

**البيانات المحاسبية المختومة في
31 ديسمبر 2018
وتقارير مراقب الحسابات للجامعة
التونسية للتجديف**

الفهرس

الصفحة

- I- تقرير مراقب الحسابات للسنة المالية المختومة في 31 ديسمبر 2018 5-3
- II- المبادئ المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية 8-6
- III- البيانات المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2018 14-9
- IV- الإيضاحات حول البيانات المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2018 18-15

**تقرير مراقبي الحسابات للسنة المحاسبية المختومة
في 31 ديسمبر 2018**

تونس في 26/11/2019

إلى السادة أعضاء المكتب الجامعي للجامعة التونسية للتجديف

الموضوع: تقرير عام حول مراقبة الحسابات للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2018.

تحية طيبة وبعد،

تنفيذا للمهمة التي أسندت إلينا من قبل المكتب الجامعي للجامعة التونسية للتجديف، نقدم لحضرتكم تقريرنا العام حول مراجعة القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2018.

تبين القوائم المالية التي قمنا بمراجعتها المؤشرات التالية:

- جملة الموازنة الصافية: 474.285 دينار
- النتيجة الصافية: 54.721 دينار
- تغيير الخزينة: 25.971 دينار

إن هذه القوائم المالية هي من مسؤولية المكتب الجامعي وإن مسؤوليتنا هي في إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية مستندين إلى مراجعتنا لها.

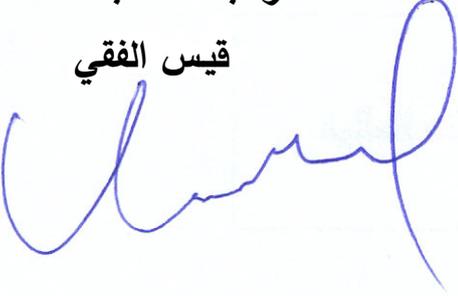
لقد قمنا بمراجعة الحسابات وفقا للمعايير الدولية للمراجعة، إن هذه المعايير تتطلب بأن نقوم بتخطيط وتنفيذ عملية المراجعة لغرض الحصول على تأكيد معقول حول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من معلومات جوهرية خاطئة.

إن الملاحظات المصاحبة للإيضاحات المتعلقة بالقوائم المالية تشكل عنصرا مكملا لتقريرنا هذا. إننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

حسب رأينا إن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للجامعة التونسية للتجديف في 31 ديسمبر 2018، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المعمول بها.

مراقب الحسابات

قيس الفقي



المبادئ المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية

تقديم المبادئ المحاسبية في القوائم المالية

تتكون المبادئ المحاسبية المتبعة في ضبط القوائم المالية لسنة 2018 من المفاهيم الأساسية التي تم تحديدها في الإطار المرجعي ومن القواعد والطرق والمناهج المعروفة في معايير المحاسبة وكذلك في الفقه المحاسبي. وتجدر الإشارة إلى أنّ كل الفرضيات والاتفاقيات التي تم تحديدها في النظام المحاسبي للجامعات قد تمّ إتباعها في ضبط القوائم المالية لسنة 2018 ونخص بالذكر منها:

الفرضيات الأساسية

- استمرارية الاستغلال
- محاسبة التعهد

الاتفاقيات المحاسبية

- الوحدة المحاسبية
- الوحدة النقدية
- الدورية
- التكلفة التاريخية
- تحقيق الدخل
- مقابلة الأعباء والإرادات
- الموضوعية
- تماثل الطرق المحاسبية
- الحذر
- الأهمية النسبية
- أفضلية الجوهر عن الشكل

الطرق المحاسبية المتبعة في الإقرار والقيس

لقد تم ضبط القوائم المالية المتعلقة بسنة 2018 طبقاً لمقتضيات القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 والمتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات.

الأصول الثابتة المادية والغير مادية

هي الأصول التي لها قدرة على تحقيق منافع مستقبلية. وقد تمّ تسجيل الأصول الثابتة المادية والغير مادية بقيمة شرائها باعتبار الأداء على القيمة المضافة. أمّا نسب الاستهلاكات التي تم اعتمادها فهي كالاتي:

- معدات وبرامج إعلامية % 33.33
- تركيب وتهيئة الأجهزة % 10
- أثاث المكاتب % 20
- معدات رياضية % 10
- أجهزة ومعدات مختلفة % 10

القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2018

الموازنة بتاريخ 2018/12/31
(بالدينار التونسي)

سنة محاسبية مختومة في		إيضاحات	الأصول
31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2017		
			الأصول
			الأصول غير الجارية
600	600	أصل 1	الأصول الثابتة غير المادية
-	-		تطرح الاستهلاكات
-	-		
711 052	674 388	أصل 2	الأصول الثابتة المادية
-	-		تطرح الاستهلاكات
506 112	452 394		
204 940	221 994		
-	-		الأصول المالية
204 940	221 994		مجموع الأصول الثابتة
			أصول غير جارية أخرى
204 940	221 994		مجموع الأصول غير الجارية
			الأصول الجارية
-	-		مخزونات من اللوازم الرياضية والمستلزمات الأخرى
-	-		تطرح المدخرات
-	-		المستحقات والحسابات المتصلة بهم
-	-		تطرح المدخرات
80 802	64 998	أصل 3	أصول جارية أخرى
			تطرح المدخرات
-	-		توظيفات وأصول مالية أخرى
188 544	162 573	أصل 4	السيولة وما يعادل السيولة
269 346	227 571		مجموع الأصول الجارية
474 285	449 565		مجموع الأصول

الموازنة بتاريخ 2018/12/31
(بالدينار التونسي)

سنة محاسبية مختومة في		إيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2017		
			الأموال الجمعية والخصوم
			الأموال الجمعية
-	-		إسهامات المنخرطين
9 286	37 420	أج 1	منح استثمار
-	-		الأموال الجمعية الأخرى
-	-		الإحتياطيات
294 664	136 953	أج 2	فانض أو عجز مؤجل
303 951	174 373		مجموع الأموال الجمعية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
54 721	157 711	أج 3	فانض أو عجز السنة المحاسبية
358 672	332 085		مجموع الأموال الجمعية
			الخصوم
			الخصوم غير الجارية
-	-		القروض
-	-		خصوم مالية أخرى غير جارية
-	-		مدخرات
-	-		مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
-	-	خصم 4	ديون تجاه الأعوان
30 960	12 003	خصم 5	المزودون والحسابات المتصلة بهم
84 654	105 478	خصم 6	الخصوم الجارية الأخرى
-	-		المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية
115 614	117 481		مجموع الخصوم الجارية
115 614	117 481		مجموع الخصوم
474 285	449 565		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج بتاريخ 2018/12/31
(بالدينار التونسي)

سنة محاسبية مختومة في		إيضاحات	البيانات
31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2017		
			<u>الإيرادات</u>
			<u>المدخلات</u>
3 357	1 040	إيراد 1	اشتراكات المنخرطين
719 135	628 519	إيراد 2	منح التسيير
15 700	46 955	إيراد 3	مدخلات الأنشطة والتظاهرات الرياضية
50 164	3 573	إيراد 4	مدخلات أخرى
788 356	680 087		<u>مجموع المدخلات</u>
			<u>الأرباح</u>
-	-		إيرادات التوظيف
-	-		أقساط المنح والحصص المسجلة ضمن النتائج
-	-		أرباح التقويت في عقود اللاعبين
32 192	335 177	إيراد 5	أرباح أخرى
32 192	335 177		<u>مجموع الأرباح</u>
820 548	1 015 265		<u>مجموع الإيرادات</u>
			<u>الأعباء</u>
			<u>أعباء الأنشطة الجارية</u>
30 061	41 743	عبء 1	مشتريات اللوازم الرياضية وتموينات الأخرى
88 260	81 873	عبء 2	أعباء الأعوان
53 718	8 869	عبء 3	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
595 112	760 840	عبء 4	أعباء جارية الأخرى
767 151	893 324		<u>مجموع أعباء النشاط الجارى</u>
			<u>الخسائر</u>
1 324	851	عبء 5	أعباء مالية صافية
-	-	عبء 6	خسائر التقويت في اللاعبين
-	34 920	عبء 7	الخسائر الأخرى
1 324	35 771		<u>مجموع الخسائر</u>
765 827	857 553		<u>مجموع الأعباء</u>
54 721	157 711		<u>فائض أو عجز السنة المحاسبية</u>

جدول التدفقات النقدية بتاريخ 2018/12/31
(بالدينار التونسي)

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2017	إيضاحات	البيانات
820 548	1 015 265	ت ن 1	التدفقات النقدية المتصلة بالنشاط الجاري مقايض الإشتراكات و منح التسيير والنشاطات و التظاهرات الرياضية
-	-	ت ن 2	مقايض الإيرادات الخرى
18 957	41 743	ت ن 3	دفعات المبالغ المسددة للمزودين
88 260	81 873	ت ن 4	دفعات الأجور المسددة للمدرّبين و الإطار الفني وأعوان الإدارة
650 696	815 549	ت ن 5	دفعات اخرى متصلة بالأنشطة الجارية
62 635	76 100		التدفقات النقدية المتأتية من (المدرجة إلى) النشاط الجاري التدفقات النقدية المتصلة بالاستثمار
23 864	6 414	ت ن 6	الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية و غير مادية
-	-	ت ن 7	الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية
12 800	-	ت ن 8	المقايض المتأتية من التقويت في اصول مالية
36 664	6 414		التدفقات النقدية المتأتية من (المدرجة إلى) الإستثمار التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
-	-	ت ن 9	المقايض المتأتية من منح استثمار
-	-	ت ن 10	الدفعات المتأتية من سداد القروض
-	-		التدفقات النقدية المتأتية من التمويل تغيير الخزينة
25 971	69 686		الخزينة في بداية السنة المحاسبية
162 573	92 887		الخزينة في نهاية السنة المحاسبية
188 544	162 573		

الأصول غير الجارية

أصل 1: الأصول غير المادية

العنوان	القيمة الخام 2018 بالدينار	الإستهلاكات 2018 بالدينار	القيمة الصافية 2018 بالدينار	القيمة الصافية 2017 بالدينار	الفارق بالدينار
نظومة معلوماتية	600	600	0	0	0
المجموع	600	600	0	0	0

أصل 2: الأصول الثابتة المادية

العنوان	القيمة الخام 2018 بالدينار	الإستهلاكات 2017 بالدينار	القيمة الصافية 2018 بالدينار
تجهيزات فنيّة وأجهزة	13 811	13 811	-
تجهيزات رياضية	140	140	-
معدّات رياضية	624 986	594 666	30 320
اثاث	11 947	11 739	208
معدات أخرى	59 722	53 586	6 136
أصول ثابتة أخرى	445	445	0
المجموع	711 051	674 387	36 664

أصل 3: الأصول الجارية

العنوان	رصيد 2018 بالدينار	رصيد 2017 بالدينار	الفارق بالدينار
أصول جارية أخرى	80 802	64 998	15 804
السيولة و ما يعادل السيولة	188 544	162 573	25 971
المجموع	269 346	227 571	41 775

أصل 4: السيولة وما يعادل السيولة

العنوان	رصيد 2018 بالدينار	رصيد 2017 بالدينار	الفارق بالدينار
البنوك	188 113	159 014	29 099
الخزينة	431	3 559	-3 128
المجموع	188 544	162 573	25 971

الأموال الجمعية و الخصوم

الأموال الجمعية

العنوان	رصيد 2018 بالدينار	رصيد 2017 بالدينار	الفارق بالدينار
منح استثمار	أج 2	9 286	28 134 -
فائض أو عجز مؤجل	أج 5	294 664	157 711
نتيجة السنة المحاسبية	أج 6	54 721	102 990 -
المجموع	358 671	332 084	26 587

الخصوم الجارية

العنوان	رصيد 2018 بالدينار	رصيد 2017 بالدينار	الفارق بالدينار
المزودون والحسابات المتصلة بهم	خصم 5	30 960	18 957
الخصوم الجارية الأخرى *	خصم 6	84 654	20 824 -
المجموع	115 614	117 481	1 867 -

الموازنة

الإيرادات

المدخلات

العنوان	إيراد	رصيد 2018 بالدينار	رصيد 2017 بالدينار	الفارق بالدينار
اشتراكات المنخرطين	1	3 357	1 040	2 317
منح التسيير	2	719 135	628 519	90 616
مدخلات الأنشطة و التظاهرات الرياضية	3	15 700	46 955	- 31 255
مدخلات أخرى	4	50 164	3 573	46 591
مجموع المدخلات		788 356	680 087	108 269

الأرباح

العنوان	إيراد	رصيد 2018 بالدينار	رصيد 2017 بالدينار	الفارق بالدينار
أرباح أخرى	8	32 192	370 097	- 337 905
مجموع الأرباح		32 192	370 097	- 337 905

الأعباء

أعباء الأنشطة الجارية

العنوان	عبء	رصيد 2018 بالدينار	رصيد 2017 بالدينار	الفارق بالدينار
مشتريات اللوازم الرياضية وتموينات الأخرى	1	30 061	41 743	-11 682
أعباء الأعوان	2	88 260	81 873	6 387
مخصصات الإستهلاكات و المدخرات	3	53 718	8 869	44 849
أعباء جارية الأخرى	4	595 112	760 840	-165 728
مجموع أعباء النشاط الجاري		767 151	893 325	-126 174

الخسائر

العنوان	رصيد 2018 بالدينار	رصيد 2017 بالدينار	الفارق بالدينار

473	851	1 324	عبء 5	أعباء مالية صافية
- 34 920	34 920	-	عبء 6	الأرباح العادية الأخرى
<u>- 34 447</u>	<u>35 771</u>	<u>1 324</u>	مجموع الخسائر	

**تقرير مراقبة الحسابات المتعلقة بالنظام الداخلي
في 31 ديسمبر 2018**

تونس في 31 ديسمبر 2018

إلى السادة أعضاء المكتب الجامعي للجامعة التونسية للتجديف

الموضوع: تقرير عام حول نظام الرقابة الداخليّة للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2018.

تحية طيبة وبعد،

تنفيذا للمهمة التي أسندت إلينا من قبل المكتب الجامعي للجامعة التونسية للتجديف والتي تفضّلتكم بتكليفنا بها قمنا بتقييم نظام الرقابة الداخلية للجامعة وذلك بالنسبة للسنة الماليّة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

يهدف تدخلنا إلى:

التأكد من أن نظام الرقابة الداخلية يمكن من تحديد طبيعة وأهمية أعمال المراجعة اللازمة لإبداء الرأي في القوائم المالية للجامعة.

ضبط النقائص المهمة التي يتم التأكد من وجودها من خلال نظام الرقابة الداخلية. يعد هذا التقرير نقديا نظرا إلى أنه يركز على السلبيات التي يحتويها نظام الرقابة الداخلية والتي من شأنها أن تؤثر على القوائم المالية للجامعة.

لذا فإن التوصيات الواردة بتقريرنا والخاصة بهذه السلبيات لا تتطرق بالضرورة إلى جميع التحسينات التي يمكن أن تطرأ على نظام الرقابة الداخلية والتي يمكن أن تتبلور من خلال دراسات معمقة للأنظمة والإجراءات المتبعة من طرف الجامعة.

ونبقى على ذمتكم لإيضاح محتوى هذا التقرير أو تقديم أي معلومة إضافية يمكن أن تتركبم لاتخاذ ما ترونه صالحا.

مراقب الحسابات

قيس الفقي



المرجع	الملاحظات	الأخطار	التوصيات	رد الجامعة
1I.	عدم توفر دليل محاسبي للجامعة نعلم سيادتكم أنه خلال القيام بالمهمة الموكلة إلينا لاحظنا أن الجامعة لا تعتمد على دليل محاسبي ينصص على النظام المحاسبي للجامعة وطرق إدخال البيانات ومعالجة المعلومات وحفظها وفقا للفقرة 63 من المعايير العامة.	إمكانية تسرب بعض الأخطاء المحاسبية وانعدام المقارنة من سنة إلى أخرى.	ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية.	تعتمد الجامعة نظام معيار المحاسبة المتعلق بالهيكل الرياضية الخاصة (م م 40) طبقا لقرار وزير المالية المنصوص عليه بالرائد الرسمي عدد 70 بتاريخ 31 أوت 2007.
2I.	القيام بمهام متعارضة مسؤولية المحاسبة والمالية تقوم بالعديد من المهمات المتعارضة فهي تقوم بتجهيز كشوفات الرواتب، إدخال بيانات الأجور والتحويلات البنكية.	ومن شأن هذه الوضعية أن تتجر عنها بعض الأخطاء.	ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية.	لم تتمكن الجامعة إلى يوم التاريخ من إنتداب إطار مختص في المحاسبة وذلك لأسباب مالية بحتة متصلة بالميزانية المرصودة من قبل سلطة الإشراف التي أذنت للجامعة بإبرام عقد مناولة مع شركة مختصة في الغرض، وقد تم ذلك منذ غرة جانفي 2018.
3I.	حسابات الجامعة بعض الفواتير تصل إلى مسؤولية المحاسبة بشكل متأخر لا يمكن من تسجيلها في حسابات الجامعة في الوقت المناسب.	أخطاء في حسابات الجامعة و تأخير في إعداد القوائم المالية.	مزيد من التنسيق بين مسؤولية المحاسبة وبقية المتدخلين.	سوف يتم تدارك هذا الإشكال وذلك بحث جميع المتدخلين لمد المسؤولية المالية للجامعة بالفواتير في الوقت المناسب. وينجر هذا التأخير بالأساس لتوصل الجامعة بالفواتير المتعلقة بجدا في النخبة المقيمين بالخارج في إطار عقود أهداف سنوية لرياضي النخبة.

<p>لقد تم إضافة بعض أرقام في قائمة الحسابات وفقا لحاجيات خاصة بالجامعة.</p>	<p>ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية</p>	<p>التسبب في تبعات و مخاطر جبائية.</p>	<p>عدم استعمال نفس الأساليب المحاسبية لاحظنا أن الجامعة لا تستعمل نفس الأساليب المحاسبية من سنة لأخرى</p>	<p>4I.</p>
<p>سوف يتم تبرير المبالغ الغير مبررة بميزان المحاسبة والتي تتراكم من سنة إلى أخرى بفعل ورود بعض الفواتير بعد ختم القوائم المالية للسنة المحاسبية.</p>	<p>ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية</p>	<p>التسبب في تبعات و مخاطر جبائية.</p>	<p>مبالغ مالية غير مبررة ميزان المحاسبة لا يحتوي على مبالغ مالية غير مبررة</p>	<p>5I.</p>
<p>إن حجم المعاملات المالية السنوية للجامعة لا تستوجب إرساء نظام تدقيق داخلي الذي عادة ما يؤول إلى مراقب الحسابات عند تقريره السنوي وإلى سلطة الإشراف التي تأذن من حين إلى آخر إلى مصالحتها المختصة بتدقيق حسابات الجامعة.</p>	<p>ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية</p>	<p>صعوبة في المتابعة</p>	<p>غياب نظام مراقبة داخلي لاحظنا أن الجامعة لا تستعمل نظام تدقيق داخلي</p>	<p>6I.</p>