

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, 24 Ιουνίου 2019

Προς: Το Διοικητικό Συμβούλιο του
ΑΛΜΑ - Πανελλήνιος Σύλλογος
Προσαρμοσμένων Δραστηριοτήτων
Μίλωνος 2 & Πλατεία Φιλικής Εταιρείας
Τκ 175 63, Π. Φάληρο

Έκθεση Ευρημάτων Προσυμφωνημένων Διαδικασιών**1. Εντολή - σκοπός**

Σύμφωνα με τα από 07/01/2019 έγγραφο συμφωνητικού ανάθεσης έργου, εκτελέσαμε τις διαδικασίες, που αναφέρονται στην παράγραφο πέντε (5), με σκοπό την διενέργεια ελεγκτικών διαδικασιών επί των κονδυλίων όπως αυτά αναγράφονται στα βιβλία και στοιχεία αλλά και στον απολογισμό του Συλλόγου "ΑΛΜΑ" (ο "Φορέας") κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2018.

Αντικείμενο προσυμφωνημένων διαδικασιών αποτελούν:

- i) Αντιστοίχιση των ποσών που αναγράφονται στα βιβλία (ισοζύγιο 2018) του Φορέα ως έσοδα με τις αντίστοιχες αποδείξεις (παραστατικά) εισπραχής από συνδρομές, δωρεές, επιχορηγήσεις, καθώς και λοιπών εσόδων για την περίοδο από 01/01/2018 έως 31/12/2018.
- ii) Αντιστοίχιση των ποσών που αναγράφονται στα βιβλία (ισοζύγιο) του Φορέα ως έξοδα με τα αντίστοιχα παραστατικά εξόδων (δειγματοληπτικά) για την περίοδο από 01/01/2018 έως 31/12/2018.
- iii) Καταγραφή των ποσών που αφορούν απαιτήσεις από τρίτους (για τιμολόγια τα οποία έχουν εκδοθεί την χρήση 2018 αλλά δεν έχουν εισπραχθεί) και έχουν καταχωρηθεί μέχρι και την 31/12/2018.
- iv) Καταγραφή των ποσών που αφορούν τις υποχρεώσεις προς τρίτους (για τιμολόγια τα οποία έχουν εκδοθεί την χρήση 2018 αλλά δεν έχουν εξοφληθεί) και έχουν καταχωρηθεί μέχρι και την 31/12/2018.
- v) Αντιπαράβολή των υπολοίπων των χρηματικών διαθεσίμων του Φορέα με επιβεβαιωτικές επιστολές των τραπεζικών ιδρυμάτων.
- vi) Αντιπαράβολή των υπολοίπων του απολογιστικού δελτίου (στοιχεία του κάτωθι πίνακα) και των ποσών που αναγράφονται στα βιβλία (ισοζύγιο 2018), των στοιχείων (παραστατικά συμβάσεις), των επιστολών των τραπεζών και των στοιχείων που παρασχέθηκαν για την ολοκλήρωση των ανωτέρω διαδικασιών.

ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΤΟΚΟΥΣ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ
ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ
ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΓΟΝΕΩΝ-ΜΕΛΩΝ
ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΘΕΡΑΠΕΥΤΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ
ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΠΤΟΨΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΥΥΚΑ
ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟ ΚΡΑΤΙΚΟ ΛΑΧΕΙΟ
ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ
ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΧΟΡΗΓΙΑ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ
ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΔΩΡΕΕΣ ΚΑΙ ΧΟΡΗΓΙΕΣ ΔΗΜΩΝ

2. Ευθύνη της Διοίκησης του «Εντολέα»

Η Διοίκηση του Εντολέα έχει την ευθύνη για την ορθή απεικόνιση και καταγραφή των συναλλαγών στα βιβλία του. Ενώ η ευθύνη για την πιστή μεταφορά των δεδομένων επί των εξεταζόμενων συναλλαγών σε εμάς προκειμένου αυτά να αποτελέσουν τη βάση της εκτέλεσης των προσυμφωνημένων διαδικασιών ανήκει αποκλειστικά στον Εντολέα.

3. Δεδομένα που εξετάστηκαν

Η Διοίκηση του Εντολέα καθώς και το λογιστήριο του μας παρείχαν τα παρακάτω στοιχεία, προκειμένου να εκτελεστούν οι προσυμφωνημένες διαδικασίες που περιγράφονται ανωτέρω.

Τα δεδομένα, που προσκομίστηκαν για την εκτέλεση των διαδικασιών είναι τα εξής:

- 3.1. Ηλεκτρονικά και έντυπα αρχεία με το γενικό καθολικό και το βιβλίο εσόδων - εξόδων.
- 3.2. Τα extrait των τραπεζικών λογαριασμών του Φορέα για την περίοδο 01/01/2018 έως 31/12/2018.
- 3.3. Απαντητικές επιστολές τραπεζικών ιδρυμάτων με τα διαθέσιμα κατά την 31/12/2018.
- 3.4. Αποδείξεις εισπραχής (Μπλοκ) με τα έσοδα από συνδρομές, δωρεές αλλά και αποφάσεις της περιφέρειας και λοιπών φορέων για τακτικές και έκτακτες επιχορηγήσεις.
- 3.5. Δειγματοληπτικά τα παραστατικά των εξόδων (τιμολόγια, λογαριασμοί, μισθοδοτικές καταστάσεις, ΦΜΥ, ΑΠΔ) που σχετίζονται με τα έξοδα του Φορέα.
- 3.6. Στοιχεία επικοινωνίας για αποστολή επιστολών σε τραπεζικά ιδρύματα και νομικούς συμβούλους με τους οποίους συνεργάζεται ο Φορέας
- 3.7. Απολογιστικός πίνακας χρήσεως 2018.

4. Πρότυπο που εφαρμόστηκε και περιορισμοί χρήσης

Η εργασία μας εκτελέστηκε με βάση τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και συγκεκριμένα το πρότυπο ISRS (INTERNATIONAL STANDARD ON RELATED SERVICES) 4400 που αφορά «προσυμφωνημένες διαδικασίες» (Agreed Upon Procedures).

Η Baker Tilly ενήργησε στο πλαίσιο ειδικής εντολής χωρίς να διατηρεί ή να έχει διατηρήσει κατά το παρελθόν οποιαδήποτε σχέση συνεργασίας με τον Εντολέα όπως π.χ. για τον τακτικό έλεγχο των οικονομικών της καταστάσεων. Η παρούσα εργασία δεν αποτελεί «έλεγχο» κατά την έννοια των Διεθνών Πρότυπων Ελέγχου ή «επισκόπηση» κατά την έννοια των Διεθνών Πρότυπων Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης και δεν παρέχει τη διαβεβαίωση ότι τυχόν τέτοιος «έλεγχος» ή «επισκόπηση» θα ακολουθούσαν τις ίδιες διαδικασίες ή ότι τα αποτελέσματα που θα γνωστοποιούσαμε θα ήταν ακριβώς τα ίδια με αυτά της παρούσας έκθεσης.

Τα στοιχεία προσκομίστηκαν αποκλειστικά από τον Εντολέα σε ηλεκτρονική και σε έντυπη μορφή.

Ως εκ τούτου, η παρούσα αφορά τα αντικείμενα που ρητώς αναφέρεται ότι έχουν εξετασθεί και δεν παρέχει καμία περαιτέρω διαβεβαίωση για θέματα πέραν αυτών.

Η έκθεσή μας είναι αποκλειστικά και μόνο για τους σκοπούς που ορίζονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας έκθεσης και για την ενημέρωσή σας και δεν πρέπει να χρησιμοποιηθεί για κανέναν άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους χωρίς τη συγκατάθεσή μας, πέραν της Περιφέρειας Αττικής / Γενική Διεύθυνση Δημόσιας Υγείας και Κοινωνικής Μέριμνας. Η Baker Tilly δεν αναλαμβάνει καμία ευθύνη έναντι τρίτων προσώπων για οποιαδήποτε αξίωσή τους συνδεόμενη με την κοινοποίηση της έκθεσης που θα πραγματοποιήσουν οι αποδέκτες.

Αντικείμενο της παρούσας έκθεσης αποτελούν μόνο τα αναφερόμενα σε αυτήν στοιχεία και θέματα.

5. Διενέργεια Προσυμφωνημένων Διαδικασιών - Ευρήματα

5.1.1 Ως προς το Βήμα (i) προέκυψε διαφορά. Προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία του Φορέα που αφορούν τα έσοδα και αντιστοιχήθηκαν με τα μπλοκ (αποδείξεις εισπραχής) αλλά και παραστατικά ή αποφάσεις με βάσει τα οποία προσδιορίστηκαν τα έσοδα του Φορέα και προέκυψε διαφορά ποσού € 818 η οποία αφορά Έσοδα από ίδιους πόρους οικονομική ενίσχυση φίλων και μελών. Σύμφωνα με την διοίκηση του Φορέα το ανωτέρω ποσό δεν καταχωρήθηκε εκ παραδρομής στον απολογισμό και έχει ήδη καταχωρηθεί στα απολογιστικά στοιχεία της επόμενης χρήσης ως έσοδα από προηγούμενες χρήσεις καθώς ήδη έχει υποβληθεί το απολογιστικό δελτίο της χρήσεως 2018 στους αρμόδιους φορείς και δεν μπορούν να υπάρξουν αλλαγές.

Το σύνολο των εσόδων για την περίοδο από 01/01/2018 έως και 31/12/2018 ανέρχονταν στο ποσό των € 1.079.864,10.

Παρατίθεται σχετικός πίνακας “Πίνακας 1 – Έσοδα Φορέα” στο Παράρτημα

5.1.2 Ως προς το βήμα (ii) δεν προέκυψαν διαφορές. Προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία του Φορέα που αφορούν τα έξοδα και αντιστοιχήθηκαν με τα παραστατικά εξόδων (δειγματοληπτικά), τις μισθοδοτικές καταστάσεις, τις περιοδικές δηλώσεις Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών καθώς και τις Περιοδικές Δηλώσεις προς το ΙΚΑ.

Παρατίθεται σχετικός πίνακας “Πίνακας 2 - Έξοδα” στο Παράρτημα

- 5.1.3** Ως προς το Βήμα (iii) το σύνολο των απαιτήσεων του Φορέα σύμφωνα με τα βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ανέρχεται στο ποσό των € 88.280.

Παρατίθεται σχετικός πίνακας “Πίνακας 3 – “Χρεώστες Διάφοροι” στο Παράρτημα

- 5.1.4** Ως προς το Βήμα (iv) το σύνολο των υποχρεώσεων του Φορέα σύμφωνα με τα βιβλία και στοιχεία αλλά και το απολογιστικό δελτίου της χρήσεως 2018 ανέρχεται σε ποσό € 38.071,65.

Παρατίθεται σχετικός πίνακας “Πίνακας 4 – “Ανεξόφλητες Δαπάνες” στο Παράρτημα

- 5.1.5** Ως προς το Βήμα (v) και την αντιπαραβολή των υπολοίπων των χρηματικών διαθεσίμων του Φορέα με επιβεβαιωτικές επιστολές των τραπεζικών ιδρυμάτων προέκυψε διαφορά ποσού € 2.000. Στάλθηκαν επιβεβαιωτικές επιστολές σε τράπεζες και το ποσό που αναφέρεται από τις επιστολές που λάβαμε απευθείας από τις τράπεζες Εθνική και Πειραιώς για τα διαθέσιμα του Φορέα κατά την 31/12/2018 ανέρχονταν σε € 444.273,03 και προέκυψε διαφορά € 2.000 σε σχέση με τα αντίστοιχα ποσά που είναι καταχωρημένα στα βιβλία του φορέα λόγω λανθασμένης καταχώρησης. Σύμφωνα με την διοίκηση του Φορέα για την ανωτέρω διαφορά πραγματοποιήθηκε τακτοποιητική εγγραφή κατά τη διάρκεια της επόμενης χρήσης 2019 καθώς ήδη έχει υποβληθεί το απολογιστικό δελτίο της χρήσεως 2018 στους αρμόδιους φορείς.

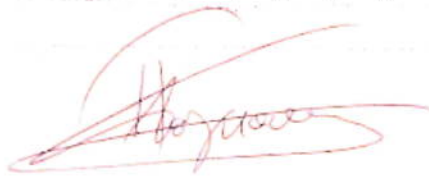
Παρατίθεται σχετικός πίνακας “Πίνακας 5 – Χρηματικά διαθέσιμα” στο Παράρτημα

- 5.1.6** Ως προς το Βήμα (vi) και την αντιπαραβολή των υπολοίπων του απολογιστικού δελτίου (στοιχεία του κάτωθι πίνακα) και των ποσών που αναγράφονται στα βιβλία (ισοζύγιο 2018) και στοιχεία (παραστατικά συμβάσεις) του φορέα δεν προέκυψε εξαίρεση. Τα ποσά του απολογισμού συμφωνούν με τα αντίστοιχα ποσά του ισοζυγίου.

Παρατίθεται σχετικός πίνακας “Πίνακας 6 – Αντιστοίχιση ποσών Απολογισμού με βιβλία και στοιχεία” στο Παράρτημα

Αθήνα, 24 Ιουνίου 2019

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Γεώργιος Α. Πάγκου

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 3409