

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.

Λ. Κηφισίας 124

115 26 Αθήνα

Ελλάδα

Τ: +30 210 7480600

Φ: +30 210 7483600

athens@pkf.gr

www.pkf.gr**ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ**

Αθήνα, 15 Σεπτεμβρίου 2021

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 22/04/2021 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 2020.

Αντικείμενο προσυμφωνημένων διαδικασιών αποτελούν:

- i) Αντιστοίχιση των ποσών που αναγράφονται στα βιβλία (ισοζύγιο 2020) του Φορέα ως έσοδα με τις αντίστοιχες αποδείξεις (παραστατικά) είσπραξης από συνδρομές, δωρεές, επιχορηγήσεις, καθώς και λοιπών εσόδων για την περίοδο από 01/01/2020 έως 31/12/2020.
- ii) Αντιστοίχιση των ποσών που αναγράφονται στα βιβλία (ισοζύγιο) του Φορέα ως έξοδα με τα αντίστοιχα παραστατικά εξόδων (δειγματοληπτικά) για την περίοδο από 01/01/2020 έως 31/12/2020.
- iii) Καταγραφή των ποσών που αφορούν απαιτήσεις από τρίτους (για τιμολόγια τα οποία έχουν εκδοθεί την χρήση 2019 αλλά δεν έχουν εισπραχθεί) και έχουν καταχωρηθεί μέχρι και την 31/12/2020.
- iv) Καταγραφή των ποσών που αφορούν τις υποχρεώσεις προς τρίτους (για τιμολόγια τα οποία έχουν εκδοθεί την χρήση 2020 αλλά δεν έχουν εξοφληθεί) και έχουν καταχωρηθεί μέχρι και την 31/12/2020.
- v) Αντιπαράβολή των υπολοίπων των χρηματικών διαθεσίμων του Φορέα με επιβεβαιωτικές επιστολές των τραπεζικών ιδρυμάτων.

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 εκτελεσθούν 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 01/01/2020 έως 31/12/2020.
- 3.3. Απαντητικές επιστολές τραπεζικών ιδρυμάτων με τα διαθέσιμα κατά την 31/12/2020.
- 3.4. Αποδείξεις είσπραξης (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 2020.

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 PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε. 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, όπως και στο Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου. Η PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε. 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 εισπραξής) αλλά και παραστατικά ή αποφάσεις με βάση τα οποία προσδιορίστηκαν τα έσοδα του Φορέα και προέκυψε διαφορά ποσού € 991,60 μεταξύ στοιχείων απολογισμού - ισοζυγίου και παραστατικών ή αναρτήσεων Α.Δ.Α.

Τα ποσά των εσόδων του απολογισμού και του ισοζυγίου συμφωνούν.

<https://mef.diavgeia.gov.gr/reports/orgs/9da0be6b-00b5-4f29-9512-513fd11e912a>

Το σύνολο των εσόδων με βάση τον απολογισμό για την περίοδο από 01/01/2020 έως και 31/12/2020 ανέρχονταν στο ποσό των € 1.984.615,40.

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

5.1.2 Ως προς το βήμα (ii) προέκυψε διαφορά € 92,86. 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 Ι.Κ.Α.

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 € 115.296,43.

Από το ανωτέρω ποσό κατά την διάρκεια της χρήσεως δημιουργήθηκαν νέες απαιτήσεις συνολικού ύψους € 115.269,43 και εισπράχθηκαν απαιτήσεις προηγούμενων χρήσεων ποσού € 55.400.

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 αλλά και το απολογιστικό δελτίου της χρήσεως 2020 ανέρχεται σε ποσό € 31.475,14. Βάση των περιοδικών δηλώσεων Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, Φόρου Ελευθέρων Επαγγελματιών αλλά και Α.Π.Δ. το σύνολο των υποχρεώσεων ανέρχεται σε € 30.690,44

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

5.1.5 Ως προς το Βήμα (v) και την αντιπαράβολή των υπολοίπων των χρηματικών διαθεσίμων του Φορέα με επιβεβαιωτικές επιστολές των τραπεζικών ιδρυμάτων δεν προέκυψε διαφορά. Στάλθηκαν επιβεβαιωτικές επιστολές σε τράπεζες και το ποσό που αναφέρεται από τις επιστολές που λάβαμε απευθείας από την τράπεζα Πειραιώς και Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος, για τα διαθέσιμα του Φορέα ανέρχονταν σε € 1.490.678,30

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

5.1.6 Ως προς το Βήμα (vi) και την αντιπαράβολή των υπολοίπων του απολογιστικού δελτίου (στοιχεία του κάτωθι πίνακα) και των ποσών που αναγράφονται στα βιβλία (ισοζύγιο 2020) και στοιχεία (παραστατικά συμβάσεις) του φορέα δεν προέκυψε εξαίρεση. Τα ποσά του απολογισμού συμφωνούν με τα αντίστοιχα ποσά του ισοζυγίου.

Αθήνα, 15 Σεπτεμβρίου 2021
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Γεώργιος Α. Πάργιου
Α.Μ. Σ.Ο.ΕΛ. 3409

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ ΠΙΝΑΚΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 – Έσοδα Φορέα

Κατηγορία Εσόδου	Ποσά βάσει Απολογισμού 31/12/2020	Ποσά βάσει Ισοζυγίου 31/12/2020	Ποσό βάσει Παραστατικών και αποφάσεων ΑΔΑ	Σχόλια
Έσοδα από ίδιους πόρους οικονομική ενίσχυση φίλων και μελών	54.958,21	54.958,21	54.958,21	
Έσοδα από ευρωπαϊκά προγράμματα	13.097,24	13.097,24	13.097,24	
Έσοδα από συμμετοχή σε θεραπευτικά προγράμματα	160.290,90	160.290,90	160.290,90	
Έσοδα από δωρεές και χορηγίες δήμων, από κοινωνικές εκδηλώσεις, κάλπες συλλογής	14.146,90	14.146,90	14.146,90	
Χορηγία Δήμου Π. Φαλήρου	6.000,00	6.000,00	6.000,00	
Έσοδα από νοσήλια ασφαλιστικών οργανισμών	98.700,00	98.700,00	98.700,00	
Έσοδα από επιχορηγήσεις Επιχειρησιακών Προγραμμάτων	216.000,00	216.000,00	216.000,00	
Οφειλόμενα προηγούμενων ετών	55.400,00	55.400,00	55.400,00	Το ποσό των 55.400 αφορά έσοδα προηγούμενων ετών για τα οποία είχαν εκδοθεί παραστατικά είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία του Φορέα και εισπράχθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2020. Μέχρι και την χρήση του 2019 ο Φορέας είχε ανείσπρακτα ποσά συνολικού ύψους € 116.625. Το ποσό δεν είναι καταχωρημένο στους λογαριασμούς των εσόδων αλλά είναι καταχωρημένο και μειώνει τις απαιτήσεις

Περιφέρεια ΑΤΤΙΚΗΣ-ΠΡΟΝΙΑΚΑ	50.800,00	50.800,00	50.800,00	
Έσοδα από ΓΓΑ	6.406,00	6.406,00	6.406,40	-0,40
Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	581.367,00	581.367,00	580.375,28	991,72
Έσοδα από Υπουργείο Πολιτισμού	13.000,00	13.000,00	13.000,00	
Τακτική επιχορήγηση ΥΠ. Εργασίας – Περ. Αττικής	25.000,00	25.000,00	25.000,00	
Οφειλόμενα προηγούμενων ετών (2012 - 2017) από τακτικό προϋπολογισμό ΥΥΚΑ	663.540,00	663.540,00	663.539,72	0,28
Έσοδα από Κρατικό Λαχείο	20.000,00	20.000,00	20.000,00	Στην ΑΔΑ αναφέρεται ότι τα χρήματα χορηγήθηκαν από το Υπουργείο Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων
Έσοδα από ΚΔΑΠ - ΕΕΤΑΑ	5.909,15	5.909,15	5.909,15	
ΣΥΝΟΛΟ	1.984.615,40	1.984.615,40	1.983.623,80	991,60

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 - Έξοδα

Κατηγορία Εξόδου	Ποσό βάσει Απολογισμού και Ισοζυγίου	Ποσό βάσει Παραστατικών	Διαφορά
ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ	9.557,50	9.557,50	0,00
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	689.127,78	689.034,92	-92,86
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	96.991,00	96.991,00	0,00
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	85.938,53	85.938,53	0,00
ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	3.721,82	3.721,82	0,00
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	127.846,46	127.846,46	0,00
ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΤΟΚΟΥΣ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	739,30	729,30	0,00
ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	0,00	0,00	0,00
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ ΣΥΔ	57.600,00	57.600,00	0,00
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ, (ΝΟΣΗΛΙΑ, ΘΕΡΑΠΕΥΤΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ κλπ)	49.124,05	49.124,05	0,00
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΓΟΡΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	8.545,38	8.545,38	0,00
ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ 2019	24.227,00	24.227,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	1.153.418,82	1.153.315,96	-92,86

ΠΙΝΑΚΑΣ 3 – Χρεώστες Διάφοροι

Περιγραφή	Υπόλοιπο
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΓΟΝΕΙΣ ΓΙΑ ΘΕΡΑΠΕΙΕΣ	27.234,05
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΟΠΥΥ	16.590,00
ΚΥΝΣΕΠ	1.000,00
ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΠΡΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	12.845,38
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΕΝΟΙΚΙΩΝ	57.600,00
Σύνολα	115.269,43

ΠΙΝΑΚΑΣ 4 – Ανεξόφλητες Δαπάνες

Περιγραφή	Υπόλοιπο Ισοζυγίου – Απολογισμού	Υπόλοιπα Βάση Δηλώσεων	Διαφορά
ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (ΦΜΥ & ΕΕΑ)	7.281,91	7.294,33	-12,42
ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	2.121,80	1.638,00	483,80
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ	22.071,43	21.758,61	312,82
Σύνολα	31.475,14	30.690,94	784,20

ΠΙΝΑΚΑΣ 5 – Χρηματικά διαθέσιμα

Βιβλία και στοιχεία φορέα				
Τράπεζα	Τραπεζικός Λογαριασμός	Υπόλοιπο Ισοζυγίου 31.12.2020	Υπόλοιπο Απαντητικής Επιστολή από τράπεζα - Extrait	Διαφορές Υπολοίπων Στοιχείων-Επιστολής
Πειραιώς	5061-044703-707	251.247,37	251.247,37	0,00
Πειραιώς	5061-044703-979	801.986,58	801.986,58	0,00
Πειραιώς	5073-073244-299	184.497,09	184.497,09	0,00
Πειραιώς	5042-087609-998	227.477,35	227.477,35	0,00
Εθνική Τράπεζα	6829600102	25.469,91	25.469,91	0,00
Εθνική Τράπεζα	17500133586	0,00	0,00	0,00
Εθνική Τράπεζα	17500155209	0,00	0,00	0,00
Σύνολα Τραπεζικών Διαθεσίμων		1.490.678,30	1.490.678,30	0,00