

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ**PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.**

Λ. Κηφισίας 124

115 26 Αθήνα

Ελλάδα

T: +30 210 7480600

Φ: +30 210 7483600

athens@pkf.gr

www.pkf.gr

Αθήνα, 29 Μαρτίου 2024

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

Έκθεση Ευρημάτων Προσυμφωνημένων Διαδικασιών – Ορθή Επανάληψη**1. Εντολή - σκοπός**

Σύμφωνα με τα από 12/02/2024 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 2023.

Αντικείμενο προσυμφωνημένων διαδικασιών αποτελούν:

- i) Αντιστοίχιση των ποσών που αναγράφονται στα βιβλία (ισοζύγιο 2023) του Φορέα ως έσοδα με τις αντίστοιχες αποδείξεις (παραστατικά) εισπραχθείς από συνδρομές, δωρεές, επιχορηγήσεις, καθώς και λοιπών εσόδων για την περίοδο από 01/01/2023 έως 31/12/2023.
- ii) Αντιστοίχιση των ποσών που αναγράφονται στα βιβλία (ισοζύγιο) του Φορέα ως έξοδα με τα αντίστοιχα παραστατικά εξόδων (δειγματοληπτικά) για την περίοδο από 01/01/2023 έως 31/12/2023.
- iii) Καταγραφή των ποσών που αφορούν απαιτήσεις από τρίτους (για τιμολόγια τα οποία έχουν εκδοθεί την χρήση 2023 αλλά δεν έχουν εισπραχθεί) και έχουν καταχωρηθεί μέχρι και την 31/12/2023.
- iv) Καταγραφή των ποσών που αφορούν τις υποχρεώσεις προς τρίτους (για τιμολόγια τα οποία έχουν εκδοθεί την χρήση 2023 αλλά δεν έχουν εξοφληθεί) και έχουν καταχωρηθεί μέχρι και την 31/12/2023.
- v) Αντιπαράβολη 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 *extract* των τραπεζικών λογαριασμών του Φορέα για την περίοδο 01/01/2023 έως 31/12/2023.
- 3.3. Απαντητικές επιστολές τραπεζικών ιδρυμάτων με τα διαθέσιμα κατά την 31/12/2023.
- 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 2023.

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 είσπραξης) αλλά και παραστατικά ή αποφάσεις (αναρτημένες ΑΔΑ) με βάση τα οποία προσδιορίστηκαν τα έσοδα του Φορέα και προέκυψε διαφορά ποσού € 397,04 μεταξύ στοιχείων απολογισμού - ισοζυγίου και παραστατικών ή αναρτήσεων Α.Δ.Α.

Τα ποσά των εσόδων του απολογισμού και του ισοζυγίου συμφωνούν. Στον απολογισμό το σύνολο των εσόδων ανέρχεται σε € 1.596.433,96, το ίδιο και στο ισοζύγιο σε ποσό € 1.596.433,96.

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

5.1.2 Ως προς το βήμα (ii) προέκυψε διαφορά. Το σύνολο των εξόδων καθώς και των δαπανών για την αγορά παγίων στοιχείων του φορέα με βάση τον απολογισμό ανέρχεται σε ποσό € 1.668.089,34. Προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία του Φορέα που αφορούν τα έξοδα και αντιστοιχήθηκαν δειγματοληπτικά με τα παραστατικά εξόδων (δειγματοληπτικά), καθώς και τις μισθοδοτικές καταστάσεις, τις περιοδικές δηλώσεις Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών καθώς και τις Περιοδικές Δηλώσεις προς το Ι.Κ.Α. και προέκυψες διαφορά ποσού € 543,94

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 € 147.841,32.

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 το απολογιστικό δελτίου της χρήσεως 2023 ανέρχεται σε ποσό € 57.745,50, ποσό το οποίο συμφωνεί με το αντίστοιχο ποσό των λογιστικών βιβλίων (ισοζύγιο) του Φορέα. Βάσει των περιοδικών δηλώσεων Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, Φόρου Ελευθέρων Επαγγελματιών αλλά και Α.Π.Δ. καθώς και των λοιπών υποχρεώσεων βάσει βιβλίων του Φορέα το σύνολο των αντίστοιχων υποχρεώσεων ανέρχεται σε € 57.470,64.

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 τα αντίστοιχα extrait των τραπεζικών ιδρυμάτων δεν προέκυψε διαφορά. Με βάση τα extrait αλλά και τον απολογισμό του Φορέα το σύνολο των διαθεσίμων ανέρχονταν σε €130.002,69.

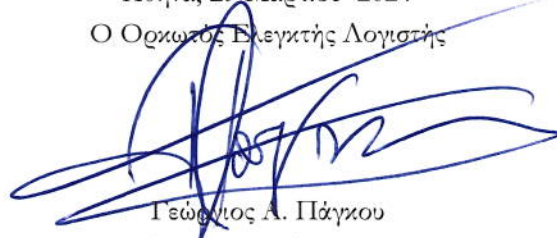
Παρατίθεται σχετικός πίνακας “Πίνακας 5 – Χρηματικά διαθέσιμα” στο Παράρτημα

Συμπέρασμα

Από τις διαδικασίες του ελέγχου που πραγματοποιήσαμε οι οποίες διαφορές που βρέθηκαν δεν αλλάζουν τα τελικά πορίσματα του ελέγχου μας και βεβαιώνεται το εύλογο της κατάρτισης και παρουσίασης του Απολογισμού 2023 του ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ ΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ «ΑΛΜΑ» από κάθε ουσιαστική άποψη της χρηματοοικονομικής θέσης του Φορέα.

Αθήνα, 29 Μαρτίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Γεώργιος Α. Πάγκου

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 34091

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ ΠΙΝΑΚΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 – Έσοδα Φορέα

Κατηγορία Εσόδου	Ποσά βάσει Απολογισμού 31/12/2023	Ποσά βάσει Ισοζυγίου 31/12/2023	Ποσό βάσει Παραστατικών και αποφάσεων ΑΔΑ	Διαφορά
Έσοδα από ίδιους πόρους	125.288,36	125.288,36	125.685,40	-397,04
Έσοδα από δωρεές και χορηγίες	18.596,88	18.596,88	18.596,88	0,00
Έσοδα από νοσήλια ασφαλιστικών οργανισμών	258.077,69	258.077,69	258.077,69	0,00
Έσοδα από ειδικό νοσήλιο ΣΥΔ1	91.250,00	91.250,00	91.250,00	0,00
Έσοδα από επιχορηγήσεις Επιχειρησιακών Προγραμμάτων	321.920,00	321.920,00	321.920,00	0,00
Έσοδα από Ευρωπαϊκά Προγράμματα	9.770,98	9.770,98	9.770,98	0,00
Έσοδα από ΚΔΑΠ - ΕΕΤΑΑ	157.273,05	157.273,05	157.273,05	0,00
Άλλα έσοδα	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00
Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΓΚΑ	610.257,00	610.257,00	610.257,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	1.596.433,96	1.596.433,96	1.596.831,00	-397,04

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 - Έξοδα

Κατηγορία Εξόδου	Ποσό βάσει Απολογισμού και Ισολογίου	Ποσό βάσει Παραστατικών	Διαφορά
ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ	3.251,48	3.251,48	0,00
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.159.480,82	1.159.480,82	0,00
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	154.016,78	154.016,78	0,00
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	125.629,23	125.629,23	0,00
ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	43.414,48	43.414,48	0,00
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	181.833,79	181.289,85	543,94
ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΤΟΚΟΥΣ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	462,76	462,76	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	1.668.089,34	1.667.545,40	543,94

ΠΙΝΑΚΑΣ 3 – Χρεώστες Διάφοροι

Περιγραφή	Υπόλοιπο
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΓΟΝΕΙΣ ΓΙΑ ΘΕΡΑΠΕΙΕΣ	55.459,00
ΚΔΑΠ - ΕΕΤΑ	33.182,00
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΟΠΥΥ	22.750,00
ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	36.450,32
Σύνολα	147.841,32

ΠΙΝΑΚΑΣ 4 – Ανεξόφλητες Δαπάνες 2023

Περιγραφή	Υπόλοιπο Ισοζυγίου – Απολογισμού	Υπόλοιπα Βάση Δηλώσεων & Παραστατικών	Διαφορά
ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (ΦΜΥ)	14.604,34	14.448,34	156,00
ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣΤΩΝ	6.300,69	6.181,83	118,86
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ	33.196,75	33.196,75	0,00
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ & ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.133,72	1.133,72	0,00
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΓΟΝΕΩΝ	2.510,00	2.510,00	0,00
Σύνολα	57.745,50	57.470,64	274,86

ΠΙΝΑΚΑΣ 5 – Χρηματικά διαθέσιμα

Τράπεζα		Βιβλία και στοιχεία φορέα			Υπόλοιπο Ισοζυγίου 31.12.2023	Υπόλοιπο Απαντητικής Επιστολής από τράπεζα - Extrait	Διαφορές Υπολοίπων Στοιχείων- Extrait
Τραπεζικός Λογαριασμός							
Πειραιώς	5061-044703-707					7,85	
Πειραιώς	5061-044703-979					112.671,74	
Πειραιώς	5042-087609-998					3,29	
Πειραιώς	5073-073244-299				130.002,69	3,33	0.00
Πειραιώς	5042-2101879-405					9,83	
Πειραιώς	6760-160895-591					23,21	
Εθνική Τράπεζα	6829600102					17.283,44	
Σύνολα Τραπεζικών Διαθεσίμων					130.002,69	130.002,69	0,00

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2023 του ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ ΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ «ΑΛΜΙΑ»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Απολογισμός 2023
α	Δαπάνες για απόκτηση πηγών εξοπλισμού , ΗΥ , οικιακός εξοπλισμός, αθλητικός (Λογ. 14 & 8.16)	3.251,48
αβ	Δαπάνες για αγορά ακινήτων(Λογ.11)	0,00
β	Αμοιβές & Έξοδα επασχόμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	1.189.480,82
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 6)Παροχές έργων, εργολαβία, επαγγελματική διατήρηση τρίτων	154.016,78
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	125.629,23
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ, κενή πρόσφωτα κλπ)	18.874,13
	2. Δαπάνες για μίσθωση χώρου – Ενοίκια, κλπ	64.388,90
	3. Επισκευές και συντηρήσεις κτηρίων- εξοπλισμού – μεταφορικών μέσων-ασφάλιστρα	42.368,20
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	43.414,46
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	181.833,79
	1. Έξοδα Μεταφορών με τα μητρώα, ταξί, ακτοπλοϊκά.	36.195,43
	2. Δαπάνες οργάνωσης εκδηλώσεων και εκδρομής σχετικών ενόπιων αθλητών, αθίσες, προακλήσεις, πρασιπέτους, Οργάνωση ημερίδων και εκδηλώσεων	4.441,08
	3. Δαπάνες ύψεκων άμεσης ανάκλησης, αναδρομής, έντυπη – γραφική ύλη	22.718,47
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξοπλισμένων σουπερ μάρκετ, μισθώση, Δαπάνες ταξοφορμακευτικής και νοσηλευτικής περιθαλάψης, φαρμακεία	50.045,73
	5. Τρόφιμα εξωτερικού, εισήγηση, διατροφή	14.048,00
	6. Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών βελτιώσεων Μετακίνηση με πούλμαν, Διαμονή και διατροφή ημερίδων και πολυήμερων δράσεων	40.786,04
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες, κοινόχρηστα, πετρέλαιο	13.599,05
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 85)	462,76
η	Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα (Λογ. 81)	0,00
	Σύνολο δαπανών	1.688.089,34
	Κατηγορίες εσόδων	
α	Έσοδα από ίδιους πόρους οικονομική ενίσχυση φίλων και μελών	125.288,36
β	Έσοδα από ευρωπαικά προγράμματα (Ελεσπις, Θίρα κ.α.)	9.770,98
γ	Έσοδα από ασφαλιστικά ταμεία για συμμετοχή σε θεραπευτικά προγράμματα	258.077,69
δ	Έσοδα από δωρεές και Χρημικές τειρήων και Ιδρυτών, από κοινωνικές εκδηλώσεις, κάλπες συλλογής	18.596,88
ε	Έσοδα από χορηγία Δήμου Π. Φαλήρου	0,00
στ	Έσοδα από ειδικό νοσήλιο ΣΥΔ1	91.250,00
ζ	Έσοδα από επιχειρηματικές Επιχειρησιακών Προγραμμάτων	321.920,00
η	Έσοδα από επιχειρηματικές Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΓΚΑ ΚΗΦ	602.070,00
θ	Έσοδα από επιχειρηματικές Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΓΚΑ Προστατευόμενο Διαμέρισμα	108.187,00
ι	Έσοδα από Υπ. Πολιτισμού	0,00
κ	Έσοδα από ΚΑΑΠ-ΕΕΤΑΑ	157.273,05
λ	Έσοδα από Κρατικό Λογείο	0,00
μ	Έσοδα από Τακτική Επιχορήγηση – Περιφέρεια Αττικής	0,00
ν	Εκτόκτα και Ανόργανα Έσοδα (Λ.81)	4.000,00
	Σύνολο εσόδων	1.596.433,96
	Πλεονάζουσα/ Έλλειμμα περιόδου	-71.655,38
	Πλεονάζουσα/ Έλλειμμα πραγματοποιημένων χρήσεων	438.108,99
	Συνολικό Πλεονάζουσα/ Έλλειμμα φορέα	366.453,61
	Απαιτήσεις φορέα από τρίτους	147.841,32
	Χρηματικά διαθέσιμα	130.002,69
ρ	Πάγια στοιχεία	146.365,10
σ	Υποχρεώσεις φορέα προς τρίτους	-57.745,50
	Σύνολο Λοιπών στοιχείων	386.453,61
	Χρηματικά διαθέσιμα στις 31-12-2022	235.435,62
	Ανεξάρτητες Δαπάνες 31-12-23	55.235,50
	Χρηματικά διαθέσιμα στις 31-12-2023	130.002,69

Η Προεδρική

Γραμματικού Διοικητή