

PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές



Audit Tax &
Business advisory

**Έλεγχος επί των Οικονομικών Καταστάσεων
του Σωματείου:
«ΠΕΙΡΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ ΓΟΝΕΩΝ ΚΗΔΕΜΟΝΩΝ &
ΦΙΛΩΝ ΑΤΟΜΩΝ ΜΕ ΑΝΑΠΗΡΙΑ»**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

I.	ΕΝΤΟΛΗ – ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	2
II.	ΓΕΝΙΚΑ	3
III.	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ.....	4
1.	ΕΣΟΔΑ	4
2.	ΕΞΟΔΑ.....	6
3.	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	9
IV.	ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	10

Γεώργιος Ν. Σταράκης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 20291

Προς
το Διοικητικό Συμβούλιο
του Φιλανθρωπικού Σωματίου
«ΠΕΙΡΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ ΓΟΝΕΩΝ-ΚΗΔΕΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΦΙΛΩΝ
ΑΤΟΜΩΝ ΜΕ ΑΝΑΠΗΡΙΑ»
ΠΕΙΡΑΪΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ
Ελ. Βενιζέλου 3-5,
177 78 - Ταύρος

Αθήνα, 27 Φεβρουαρίου 2020

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Θέμα: Οικονομικός Έλεγχος περιόδου από 1/1/2019 έως 31/12/2019 του Φιλανθρωπικού Σωματίου «ΠΕΙΡΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ ΓΟΝΕΩΝ-ΚΗΔΕΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΦΙΛΩΝ ΑΤΟΜΩΝ ΜΕ ΑΝΑΠΗΡΙΑ»

Κυρία Πρόεδρε,

Κύριοι,

Κατόπιν της εντολής που μου δώσατε να διενεργήσω οικονομικό έλεγχο στα υπό του Σωματίου «ΠΕΙΡΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ ΓΟΝΕΩΝ-ΚΗΔΕΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΦΙΛΩΝ ΑΤΟΜΩΝ ΜΕ ΑΝΑΠΗΡΙΑ», εφ' εξής («Σωματίο») τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία για την περίοδο από 1/1/2019 έως 31/12/2019 και να σας παραθέσω αναλυτικά την Οικονομική Κατάσταση του Σωματίου, όπως αυτή διαμορφώθηκε απολογιστικά για την ως άνω περίοδο, έχω την τιμή να σας γνωρίσω τα ακόλουθα:

I. ΕΝΤΟΛΗ – ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε με βάση την από 03/02/2020 επιστολή εντολής ανάθεσης για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων του Σωματίου που αποτελούνται από τον Προϋπολογισμό και Απολογισμό της περιόδου από 1/1/2019 έως 31/12/2019. Ο έλεγχός μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου με σκοπό τη διακρίβωση του κατά πόσο η προαναφερόμενη οικονομική κατάσταση απεικονίζει με πληρότητα και σαφήνεια τα Έσοδα και τα Έξοδα της «ΠΕΙΡΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ ΓΟΝΕΩΝ ΚΗΔΕΜΟΝΩΝ & ΦΙΛΩΝ ΑΤΟΜΩΝ ΜΕ ΑΝΑΠΗΡΙΑ» της χρήσεως που έληξε την ως άνω ημερομηνία, σύμφωνα με την Ταμειακή Λογιστική Βάση Εσόδων και Εξόδων (Απλογραφικό Λογιστικό Σύστημα).

II. ΓΕΝΙΚΑ

1. Σκοπός του Σωματείου είναι η μέριμνα των ατόμων με νοητική στέρση για προστασία, περίθαλψη, διαπαιδαγώγηση, σωματική αγωγή, επαγγελματική κατάρτιση, κοινωνική προστασία, κοινωνική προσαρμογή για ένταξή τους στο κοινωνικό σύνολο εφ' όρου ζωής νοητικά υστερούντων ατόμων ηλικίας άνω των δεκαπέντε ετών ανεξαρτήτου δείκτη νοημοσύνης με ή χωρίς ψυχικές διαταραχές με ή χωρίς σωματικά προβλήματα.
2. Το Σωματείο είναι εγγεγραμμένο στο Ηλεκτρονικό Εθνικό Μητρώο Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και πιστοποιημένο ως φορέας παροχής υπηρεσιών Πρωτοβάθμιας Κοινωνικής Φροντίδας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα βάσει του ΦΕΚ Τεύχος Β' 1772/18.05.2018. Η διάρκεια της ειδικής πιστοποίησης είναι τέσσερα (4) έτη από την δημοσίευση στο ΦΕΚ.
3. Το Σωματείο στεγάζει ειδικό κέντρο διημέρευσης ημερήσιας φροντίδας για άτομα με νοητική υστέρηση.
4. Στο Σωματείο εργάζονται συνολικά 11 άτομα ως μισθωτοί πλέον 2 άτομα ως ειδικοί συνεργάτες και φιλοξενούνται συνολικά 25 άτομα.
5. Κατά την ελεγχόμενη περίοδο η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου (πρακτικό ΔΣ 282/27-11-2019) είχε ως εξής:

Πρόεδρος:	Μάργαρη Φωτεινή
Αντιπρόεδρος:	Μάνεση Ευφροσύνη
Ταμίας:	Μητσάκου Άννα
Γραμματέας:	Σπυργίτη Αφροδίτη
Μέλος:	Κωνσταντινίδου Όλγα

6. Τις οικονομικές Καταστάσεις του Σωματείου καθώς και την λογιστική υποστήριξη για την ελεγχόμενη περίοδο ασκούσε ο Λογιστής – Εξωτερικός Συνεργάτης κος Δημήτριος Καπετανάκης, Λογιστής Α' Τάξης με αρ. Αδείας 107939 του Οικονομικού Επιμελητηρίου.
7. Κατά την περίοδο από 1/1/2019 έως 31/12/2019 τηρήθηκαν, από το λογιστήριο του Σωματείου, με βάση το απλογραφικό σύστημα, σε ταμειακή βάση, τα παρακάτω βιβλία και στοιχεία για την απεικόνιση των οικονομικών πράξεων του Σωματείου που πραγματοποιήθηκαν στην περίοδο αυτή ή αφορούσαν την περίοδο αυτή:
 - Βιβλίο Ταμείου (Εισπράξεων – Πληρωμών)
 - Αποδείξεις Εισπράξεων και πληρωμών

Όλα τα βιβλία και στοιχεία είναι προαριθμημένα και έχουν θεωρηθεί από τον Δήμο Πειραιά (Βιβλίο Ταμείου) και τον Δήμο Μοσχάτου – Ταύρου, Περιφερειακή ενότητα Νότιου Τομέα.

8. Οι καταχωρήσεις στα επίσημα βιβλία του Σωματείου έχουν γίνει με βάση την πληροφόρηση που απαιτεί το Απλογραφικό Σύστημα των Ελληνικών Λογιστικών προτύπων και συντάσσει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του προϋπολογισμού και απολογισμού που είναι υποχρεωμένο το Σωματείο, βάσει του καταστατικού του.

III. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

1. ΕΣΟΔΑ

Τα έσοδα του Σωματείου προέρχονται από εισπραττόμενα «νοσήλια» για την φροντίδα των φιλοξενούμενων ατόμων, από Δωρεές και χορηγίες, από κρατικές επιχορηγήσεις και από συνδρομές των μελών. Τα έσοδα αυτά αναλύονται ως εξής:

ΕΣΟΔΑ	ΧΡΗΣΗ 2019	%	ΧΡΗΣΗ 2018	%	Μεταβολή
ΝΟΣΗΛΙΑ	211.437,00 €	70,33%	215.210,00 €	71,58%	-1,75%
ΔΩΡΕΕΣ	36.930,30 €	12,28%	20.320,50 €	6,76%	81,74%
ΧΟΡΗΓΙΕΣ	0,00 €	0,00%	5.000,00 €	1,66%	-100,00%
ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	40.000,00 €		0,00 €		
ΕΠΙΔΟΤ. ΑΛΛΩΝ ΦΟΡΕΩΝ	11.691,00 €	3,89%	0,00 €	0,00%	0,00%
ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠ.	0,25 €	0,00%	0,00 €	0,00%	
ΣΥΝΔ. - ΕΓΓΡ. - ΛΟΙΠΑ ΕΣ.	590,00 €	0,20%	525,00 €	0,17%	12,38%
	300.648,55 €		241.055,50 €		24,72%

Αναλυτικά:

Έσοδα από Νοσήλια:

Τα έσοδα από νοσήλια αφορούν εισπράξεις του Σωματείου για την φροντίδα των φιλοξενούμενων ατόμων στην μονάδα. Αποτελούν την κύρια πηγή εσόδου του Σωματείου και αναγνωρίζονται στα βιβλία με την είσπραξή τους. Επιπλέον σε μηνιαία βάση εκδίδεται για τα νοσήλια Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών για όλα τα φιλοξενούμενα άτομα, η οποία προσκομίζεται στις αρμόδιες υπηρεσίες του ΕΟΠΥΥ προκειμένου να καλυφθεί η σχετική δαπάνη. Το νοσήλιο για την παραμονή - ημερήσια φροντίδα 8 ωρών καθορίζεται από τον ΕΟΠΥΥ, βάσει του Π.Δ. 187/ΦΕΚ 231/Α/22-09-2005, και ανέρχεται σε 40 ευρώ ανά άτομο. Το Σωματείο τηρεί ημερήσια παρουσιολόγια για τα άτομα που φιλοξενούνται. Ελέγξαμε την συμφωνία των εκδοθέντων ΑΠΥ της τρέχουσας χρήσης βάσει των παρουσιολογίων των φιλοξενούμενων ατόμων. Οι εισπράξεις γίνονται είτε μέσω τραπεζικού λογαριασμού είτε με μετρητά. Στην τρέχουσα χρήση τα έσοδα από νοσήλια ανήλθαν σε 211.437,00 ευρώ έναντι 215.210,00 ευρώ της προηγούμενης χρήσης.

Δωρεές - Χορηγίες:

Οι δωρεές και οι χορηγίες, πραγματοποιούνται από διάφορους φορείς είτε νομικά είτε φυσικά πρόσωπα και αναγνωρίζονται στα βιβλία του Σωματείου με την είσπραξή τους. Το Σωματείο εκδίδει απόδειξη είσπραξης και σε ορισμένες περιπτώσεις συντάσσεται και πρακτικό διοικητικού συμβουλίου για την αποδοχή της δωρεάς. Οι εισπράξεις γίνονται τόσο με μετρητά όσο και μέσω τραπεζικών λογαριασμών. Στην τρέχουσα χρήση οι Δωρεές ανήλθαν σε 36.930,30 ευρώ έναντι 25.320,50 ευρώ της προηγούμενης χρήσης.

Επιδοτήσεις :

Το Σωματείο ως φορέας παροχής υπηρεσιών Πρωτοβάθμιας και Δευτεροβάθμιας Κοινωνικής Φροντίδας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα Ν.Π.Ι.Δ. επιδοτείται μέσω της Περιφέρειας Αττικής (Π.Ε. Νοτίου Τομέα Αθηνών Τμήμα Κοινωνικής Αλληλεγγύης) και είναι πιστοποιημένο βάσει του ΦΕΚ 1772/18.05.2018. Την τρέχουσα χρήση το Σωματείο έχει λάβει χρηματική επιδότηση από την Περιφέρεια ποσού ευρώ 20.000,00 και από τα αδιάθετα ποσά του Κρατικού Λαχείου επιπλέον 20.000 ευρώ.

Επιδοτήσεις άλλων φορέων :

Στην τρέχουσα χρήση το Σωματείο έλαβε επιδότηση συνολικού ποσού ευρώ 11.691,00 από την συμμετοχή του στο Ευρωπαϊκό πρόγραμμα Erasmus.

Συνδρομές:

Πρόκειται για τις συνδρομές των μελών του Σωματείου, οι οποίες ανέρχονται στο ποσό των 5 ευρώ ετησίως ανά μέλος και 15 ευρώ για την εγγραφή. Στο Σωματείο είναι εγγεγραμμένα, στο ειδικό βιβλίο που τηρείται για τον σκοπό αυτό, 42 μέλη και το οποίο είναι ενημερωμένο μέχρι και το 2017.

Ευρήματα από τον έλεγχο των εσόδων:

Από τον έλεγχό μας στις επί μέρους κατηγορίες εσόδων του Σωματείου διαπιστώθηκαν τα εξής:

- 1) Από τον έλεγχο του Βιβλίου Εσόδων προέκυψε ότι στην τρέχουσα χρήση έχουν αναγνωριστεί έσοδα από εισπράξεις νοσηλίων, συνολικού ποσού ευρώ 211.437,00. Από το ποσό αυτό ευρώ 139.517,00 αφορούν εισπράξεις μέσω τραπεζικών λογαριασμών και ευρώ 71.920,00 με μετρητά. Οι εισπράξεις νοσηλίων με μετρητά καταχωρούνται σε πρόχειρες ταμιακές καταστάσεις και δεν εκδίδονται σχετικά παραστατικά στοιχεία είσπραξης. Για λόγους διαχειριστικής τάξεως θα πρέπει όλες οι εισπράξεις να γίνονται μέσω τραπεζικών λογαριασμών και όχι με μετρητά. Επίσης όπου δεν είναι εφικτή η χρήση τραπεζικού μέσου θα πρέπει για λόγους ορθής λογιστικής τήρησης να εκδίδονται αποδείξεις είσπραξης.

- 2) Το σύνολο των εσόδων βάσει των εκδοθέντων ΑΠΥ για την χρήση 2019 (01/01/2019 – 31/12/2019) ανέρχεται σε ευρώ 223.640,00, ενώ το αντίστοιχο ποσό βάσει των βιβλίων του Σωματείου σε ευρώ 211.437,00. Η διαφορά των ευρώ 12.203,00 οφείλεται στην διαφορετική λογιστική βάση με την οποία αναγνωρίζονται τα έσοδα. Οι μεν ΑΠΥ εκδίδονται όταν η υπηρεσία καταστεί δεδουλευμένη ενώ το βιβλίο αναγνωρίζει έσοδο όταν τα νοσήλια εισπράττονται.

2. ΕΞΟΔΑ

Τα έξοδα του Σωματείου αφορούν δαπάνες για ενοίκια, αμοιβές προσωπικού, αμοιβές τρίτων, ασφαλιστικές εισφορές, παροχές τρίτων, υλικά άμεσης ανάλωσης και διάφορα άλλα έξοδα. Αναλύονται ως εξής:

ΕΞΟΔΑ	ΧΡΗΣΗ 2019	%	ΧΡΗΣΗ 2018	%	Μεταβολή
ΕΝΟΙΚΙΑ	19.800,00 €	7,32%	21.600,00 €	7,99%	-8,33%
ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	111.905,95 €	41,40%	99.954,75 €	36,98%	11,96%
ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	14.067,00 €	5,20%	13.181,60 €	4,88%	6,72%
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	56.670,60 €	20,96%	59.308,38 €	21,94%	-4,45%
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ (ΔΕΗ - ΟΤΕ - ΕΥΔΑΠ)	17.075,45 €	6,32%	7.938,72 €	2,94%	115,09%
ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ (Φ.Μ.Υ.)	10.724,68 €	3,97%	9.180,16 €	3,40%	16,82%
ΤΡΟΦΟΔΟΣΙΑ	2.530,20 €	0,94%	1.723,51 €	0,64%	46,81%
ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΣΚΕΥΗ - ΛΟΙΠΟΣ					
ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	2.769,72 €	1,02%	161,10 €	0,06%	1619,26%
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ - ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ - ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ	1.641,67 €	0,61%	6.740,46 €	2,49%	-75,64%
ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΝ - ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	3.181,72 €	1,18%	1.152,22 €	0,43%	176,14%
ΥΛΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΩΝ	7.054,97 €	2,61%	5.571,34 €	2,06%	26,63%
ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ - ΕΠΙΣΚΕΥΗ - ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑ ΚΤΙΡΙΟΥ	1.256,76 €	0,46%	4.786,29 €	1,77%	-73,74%
ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ - ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ	1.240,00 €	0,46%	786,80 €	0,29%	57,60%
ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ - ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ	1.529,68 €	0,57%	1.716,85 €	0,64%	-10,90%
ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ + ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ	4.892,39 €	1,81%	944,13 €	0,35%	418,19%
ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	3.176,38 €	1,18%	159,03 €	0,06%	0,00%
ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ - ΣΕΜΙΝΑΡΙΑ	249,00 €	0,09%	982,00 €	0,36%	-74,64%
ΕΞΩΤΕΡΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ	8.678,95 €	3,21%	2.320,38 €	0,86%	274,03%
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	1.884,28 €	0,70%	2.117,89 €	0,78%	-11,03%
	270.329,40 €		240.325,61 €		12,48%

Παρακάτω αναλύονται οι σημαντικότερες κατηγορίες δαπανών του Σωματείου:

Ενοίκια: Το Σωματείο για την στέγαση των εγκαταστάσεών του μισθώνει ακίνητο 500 τ.μ. στην οδό Ελευθερίου Βενιζέλου 3-5 στον Ταύρο, με μηνιαίο μίσθωμα 1.800,00 ευρώ. Η διάρκεια της μίσθωσης είναι 10ετής και λήγει την 31/8/2026. Από τον έλεγχο προέκυψε ότι δεν οφείλονται μισθώματα.

Αμοιβές Προσωπικού:

Το προσωπικό του Σωματείου και αντίστοιχα το κόστος μισθοδοσίας για την χρήση 2019 αναλύεται ως εξής:

Ανάλυση ανά ειδικότητα	Αριθμός Απασχολούμενων 31/12/2019
Ψυχολόγος	1
Φυσιοθεραπευτής	1
Εργοθεραπεύτρια	2
Κοινωνική Λειτουργός	1
Νοσηλεύτρια	2
Γενικών καθηκόντων	1
Γραμματέας	1
Οδηγός	1
Συνοδός	1
Σύνολο	11

Κατηγορία προσωπικού	Τακτικές Αποδοχές	Λοιπές Αποδοχές	Σύνολο Αποδοχών	Εργοδοτικές Εισφορές	Συνολικό Κόστος
Ιατρικό / Νοσηλευτικό προσωπικό	82.692,25	0,00	82.692,25	20.958,34	103.650,59
Διοικητικό προσωπικό	60.663,85	0,00	60.663,85	15.483,18	76.147,03
Σύνολο	143.356,10	0,00	143.356,10	36.441,52	179.797,62

Το ήμισυ περίπου του αριθμού των εργαζομένων του Σωματείου (κυρίως εργοθεραπευτές και ψυχολόγοι) απασχολείται με συμβάσεις ορισμένου χρόνου σύμφωνα με το ετήσιο πρόγραμμα απασχόλησης των φιλοξενούμενων ατόμων και οι οποίες ανανεώνονται κάθε έτος.

Η καταβολή της μισθοδοσίας γίνεται κυρίως μέσω τραπεζικού λογαριασμού αλλά και με μετρητά. Το σωματείο, για την εξόφληση της μισθοδοσίας, τηρεί αρχείο με υπογεγραμμένες, από τους εργαζομένους αποδείξεις.

Δεν υπάρχει προσωπικό που να απασχολείται στο Σωματείο σε εθελοντική βάση.

Επαληθεύσαμε το συνολικό κόστος της μισθοδοσίας που εμφανίζεται στα βιβλία του Σωματείου με τις αντίστοιχες μισθοδοτικές καταστάσεις. Ελέγξαμε δειγματοληπτικά τις εξοφλήσεις της μισθοδοσίας μέσω τραπεζικού λογαριασμού.

Το Σωματείο δεν έχει σχηματίσει ειδικό αποθεματικό για πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ποσό ευρώ 12.406,31.

Φόροι – Ασφαλιστικές Εισφορές:

Το Σωματείο απαλλάσσεται ως μη κερδοσκοπικός οργανισμός από Φόρο Εισοδήματος και ΦΠΑ. Υποχρεούται σε απόδοση παρακρατούμενων φόρων, τελών χαρτοσήμου και ασφαλιστικών εισφορών για το προσωπικό που απασχολεί.

Στην τρέχουσα χρήση το Σωματείο έχει αποδώσει συνολικά 10.724,68 ευρώ για παρακρατούμενους φόρους και 56.670,60 ευρώ για ασφαλιστικές εισφορές εκ των οποίων ποσό ευρώ 4.212,54 αφορά πάγια ρύθμιση ασφαλιστικών εισφορών στο Κέντρο Είσπραξης Ασφαλιστικών Οφειλών (Κ.Ε.Α.Ο.) σε 12 δόσεις αρχής γενομένης από τον Απρίλιο 2019. Όλοι οι φόροι και οι ασφαλιστικές εισφορές έχουν αποδοθεί εμπρόθεσμα. Εκκρεμεί η εξόφληση των εισφορών του Δώρου Χριστουγέννων ποσού ευρώ 3.987,21, το οποίο υποβάλλεται μαζί με την ΑΠΔ του Ιανουαρίου του επόμενου έτους καθώς επίσης και οι παρακρατούμενοι φόροι Δεκεμβρίου που αποδίδονται αντίστοιχα την επόμενη χρήση.

Δεν διαπιστώσαμε ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις σε φόρους ή ασφαλιστικές υποχρεώσεις.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Σωματείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από της ιδρύσεως του. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Σωματείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει ειδικό αποθεματικό πρόβλεψης για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Μεταφορικά Μέσα:

Το Σωματείο διαθέτει από Δωρεά ένα λεωφορείο μάρκας Mercedes Sprinter με αριθμό κυκλοφορίας YNN 9198, το οποίο χρησιμοποιεί για τις ανάγκες μετακίνησης των ατόμων που φιλοξενεί. Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα έξοδα του συγκεκριμένου οχήματος όπως καύσιμα, συντηρήσεις, ασφάλιστρα, τέλη κυκλοφορίας κλπ. Ελέγξαμε δειγματοληπτικά της δαπάνες που καταχωρούνται στον λογαριασμό αυτό, την ύπαρξη σχετικών παραστατικών, την εξόφλησή τους, την ύπαρξη εγκρίσεων.

Λοιπές Δαπάνες:

Αφορούν λοιπές λειτουργικές ανάγκες του Σωματείου όπως τροφοδοσία, υλικά εργαστηρίων, καθαριότητα, συντηρήσεις, έξοδα κίνησης κλπ. Ελέγξαμε δειγματοληπτικά τις δαπάνες αυτές, την ύπαρξη σχετικών παραστατικών, την εξόφλησή τους, την ύπαρξη εγκρίσεων.

Ευρήματα από τον έλεγχο των δαπανών:

Από τον έλεγχό μας στις επί μέρους κατηγορίες εξόδων του Σωματείου διαπιστώθηκαν τα εξής:

- 1) Από τον έλεγχο της μισθοδοσίας προέκυψε ότι μέρος της μισθοδοσίας εξοφλείται με μετρητά. Βάσει της απόφασης Αριθμ. οικ. 22528/430 (ΦΕΚ 1721Β 18-5-2017) του Υπουργείου Εργασίας και Οικονομικών, η καταβολή των αποδοχών των εργαζομένων στον Ιδιωτικό Τομέα μέσω τραπεζικού λογαριασμού από 1/6/2017 καθίσταται υποχρεωτική. Η παράβαση δε της σχετικής νομοθεσίας επιβάλλει κυρώσεις από το ΣΕΠΕ.
- 2) Το Σωματείο δεν σχηματίζει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης υπολογίστηκε σε ευρώ 12.000,00 περίπου.

3. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα ταμιακά διαθέσιμα του Σωματείου στην τρέχουσα χρήση 2019 προκύπτουν ως εξής:

	1.810,38 €
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΑΜΕΙΟΥ 31/12/2018	
ΕΣΟΔΑ	300.648,55 €
ΕΞΟΔΑ	-270.329,40 €
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΑΜΕΙΟΥ 31/12/2019 (Πλεόνασμα)	32.129,53 €

Το δε υπόλοιπο ταμιακών διαθεσίμων του Σωματείου κατά την 31/12/2019, αναλύεται ως εξής:

ΜΕΤΡΗΤΑ ΕΙΣ ΧΕΙΡΑΣ ΤΑΜΙΑ	642,81 €
ALPHABANK - ΚΑΤΑΘΕΤΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	29.561,19 €
ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ-MARFIN-ΚΑΤΑΘΕΤΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡ	54,47 €
ΕΘΝΙΚΗ ΤΑΠΕΖΑ -ΚΑΤΑΘΕΤΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	1.871,06 €
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	32.129,53 €

Επιβεβαιώσαμε το υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών κατά την 31/12/2019 με τα αντίστοιχα τραπεζικά extrait εκτός από το υπόλοιπο της τράπεζας πρώην MARFIN ποσού ευρώ 54,47 για το οποίο δεν λάβαμε αντίγραφο κίνησης λογαριασμού.

Έχουμε επίσης αποστείλει επιστολές σε όλες τις συνεργαζόμενες τράπεζες για επιβεβαίωση των υπολοίπων τους από τις οποίες μέχρι σήμερα δεν έχουμε λάβει σχετική απάντηση.

IV. ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Το Σωματείο δεν συντάσσει ισολογισμό ούτε κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Εντούτοις προβλέπεται η σύνταξη Ισολογισμού βάσει του άρθρου 18 του Καταστατικού του Σωματείου. Για την σύνταξή του απαιτείται η διενέργεια αναλυτικής απογραφής στην αρχή και την λήξη κάθε διαχειριστικής χρήσης, των περιουσιακών του στοιχείων (παγίων, απαιτήσεων και διαθεσίμων) και αντίστοιχα των υποχρεώσεων (οφειλές σε προμηθευτές, τρίτους κλπ.), καθώς και η τήρηση διπλογραφικού συστήματος λογιστικής (δηλαδή εγγραφές λογαριασμών σε ημερολόγιο, τήρηση λογαριασμών σε αναλυτικό και γενικό καθολικό κλπ.).

Από τον έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία του Σωματείου και από την μελέτη της λειτουργίας του διαπιστώθηκαν επιπλέον τα εξής:

- 1) Δεν τηρείται βιβλίο μητρώου παγίων. Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι το Σωματείο διαθέτει έπιπλα και εξοπλισμό, διαμορφώσεις κτιρίων και μεταφορικά μέσα (Λεωφορείο). Όλα τα πάγια προέρχονται από δωρεές.
- 2) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των χώρων των εγκαταστάσεων που φιλοξενούνται τα άτομα. Επίσης δεν διαπιστώσαμε την ύπαρξη κάλυψης για αστική ευθύνη.
- 3) Δεν τέθηκαν υπόψιν μας νομικές εκκρεμότητες του Σωματείου καθώς και ότι δεν υποστηρίζεται το Σωματείο από Νομικό Σύμβουλο.

Τελειώνοντας, θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας στην διεύθυνση και το προσωπικό του Σωματείου για την αμέριστη βοήθεια και συνεργασία τους στον έλεγχό μας.

Παραμένουμε στην διάθεσή σας για κάθε πρόσθετη πληροφορία ή διευκρίνιση χρειαστείτε.

Με εκτίμηση,

Αθήνα, 27 Φεβρουαρίου 2020
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 - Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 132

PKF
Audit Tax &
Business advisory

Γεώργιος Ν. Σταράκης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 20291

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ:

1. Απολογισμός Χρήσης 2019
2. Έκθεση Ελέγχου