

**ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ
ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01/2024 – 31/12/2024
ΤΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ «ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΝΟΣΗΛΕΙΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ»**

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Συλλόγου «ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΝΟΣΗΛΕΙΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ»

Σκοπός της παρούσας έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών και περιορισμός στη χρήση και στη διανομή της.

Ο σκοπός της έκθεσής μας είναι αποκλειστικά να βοηθήσει τον «**ΣΥΛΛΟΓΟ ΝΟΣΗΛΕΙΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ**» (εφεξής «**Κοινωφελής Φορέας**»), αναφορικά με την υποβολή της αίτησής του, προκειμένου να εξασφαλίσει τακτική κρατική επιχορήγηση, σύμφωνα με τη διάταξη της περιπτώσεως δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 7 του ν. 4873/2021 όπως ισχύει και του άρθρου 5 παράγραφος 7 της Κοινής Υπουργικής Απόφασης υπ' αριθμό 6216/2023 όπως ισχύει, με την διενέργεια προσυμφωνημένων διαδικασιών επί της Κατάστασης Αποτελεσμάτων της περιόδου που έληξε την 31.12.2024, (εφεξής το «Υποκείμενο Θέμα»).

Η παρούσα έκθεση δεν είναι κατάλληλη για άλλο σκοπό και προορίζεται αποκλειστικά για την Διοίκηση του Κοινωφελούς Φορέα, συνεπώς δεν αναλαμβάνουμε οποιαδήποτε ευθύνη σε σχέση με τη διενέργεια των παρακάτω προσυμφωνημένων διαδικασιών έναντι οιοδήποτε τρίτου, εκτός του Κοινωφελούς Φορέα. Ως εκ τούτου, η παρούσα έκθεση δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ή να διανέμεται σε κανένα άλλο μέρος, εκτός του να παρασχεθεί για σκοπούς πληροφόρησης στο Υπουργείο Εσωτερικών και στους λοιπούς αρμόδιους Φορείς.

Ευθύνες της Διοίκησης

Η Διοίκηση του Συλλόγου «**ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΝΟΣΗΛΕΙΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ**» έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Κατάστασης Αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, για την ορθή τήρηση των λογιστικών αρχείων και το σχεδιασμό και εφαρμογή κατάλληλου συστήματος δικλίδων εσωτερικού ελέγχου, προκειμένου να αποτρέπεται η ύπαρξη λάθους ή απάτης.

Η Διοίκηση του Κοινωφελούς Φορέα, ως Αναθέτον Μέρος, έχει αναγνωρίσει ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για τον σκοπό της ανάθεσης.

Περαιτέρω, η Διοίκηση του Κοινωφελούς Φορέα, ως Υπεύθυνο Μέρος, έχει την ευθύνη για το Υποκείμενο Θέμα επί του οποίου διενεργούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες.

Ευθύνες του ελεγκτή

Διενεργήσαμε τις προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ) 4400 (Αναθεωρημένο) «Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών». Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει τη διενέργεια των διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί με την Διοίκηση του Κοινοφελούς Φορέα και την αναφορά των ευρημάτων, τα οποία είναι τα πραγματικά αποτελέσματα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που διενεργήθηκαν. Δεν παρέχουμε οποιαδήποτε διαβεβαίωση σχετικά με την καταλληλότητα των διαδικασιών αυτών.

Αυτή η ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί ανάθεση διασφάλισης. Ως εκ τούτου, δεν εκφράζουμε γνώμη ή συμπέρασμα διασφάλισης. Εάν είχαμε διενεργήσει πρόσθετες διαδικασίες, ενδεχομένως να είχαں υποπέσει στην αντίληψή μας άλλα θέματα που θα είχαں αναφερθεί.

Επαγγελματική δεοντολογία και διαχείριση ποιότητας

Έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) και με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017.

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Διαδικασίες και ευρήματα

Επί του υποκείμενου θέματος διενεργήσαμε τις διαδικασίες που περιγράφονται κατωτέρω, όπως αυτές συμφωνήθηκαν με την Διοίκηση του Κοινοφελούς Φορέα στους όρους της ανάθεσης με ημερομηνία 24.02.2025.

A.A.	Διαδικασίες	Ευρήματα
1	Προβήκαμε σε συμφωνία της Κατάστασης Αποτελεσμάτων (Παράρτημα 1) σύμφωνα με το υπόδειγμα Β.6 του Ν. 4308/2014, για την περίοδο που έληξε την 31.12.2024 σε αντιπαραβολή με τα λογιστικά αρχεία που τηρεί ο Κοινοφελής Φορέας.	Από την εργασία μας δεν προέκυψε κάποιο ουσιώδες εύρημα.
2	Για τις δαπάνες της περιόδου που έληξε την 31.12.2024 εξετάσαμε σε δειγματοληπτική βάση :	

2.α	Την πληρότητα, την πραγματοποίησή, την ακρίβεια, την ταξινόμηση και το διαχωρισμό τους.	Από την εργασία μας δεν προέκυψε κάποιο ουσιώδες εύρημα.
2.β	Τη λήψη των προβλεπόμενων από τη φορολογική νομοθεσία δικαιολογητικών, την διασταύρωση τους με τις αντίστοιχες συμβάσεις (όπου προβλέπονται και υφίστανται), την υπαγωγή τους σε Φ.Π.Α. (όπου προβλέπεται), τη διενέργεια των κατά νόμο κρατήσεων υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου και των ασφαλιστικών ταμείων.	Από την εργασία μας δεν προέκυψε κάποιο ουσιώδες εύρημα.
2.γ	Εξετάσαμε την ορθή καταχώριση των παραστατικών εξόδων στα λογιστικά αρχεία που τηρεί ο Κοινωφελής Φορέας.	Από την εργασία μας δεν προέκυψε κάποιο ουσιώδες εύρημα.
3	Για τα έσοδα της περιόδου που έληξε την 31.12.2024 εξετάσαμε σε δειγματοληπτική βάση :	
3.α	Την πληρότητα των εσόδων από επιχορηγήσεις και δωρεές στην πραγματοποίησή τους, στην ακρίβεια, στον διαχωρισμό και την ταξινόμησή τους στην εξεταζόμενη περίοδο.	Από την εργασία μας δεν προέκυψε κάποιο ουσιώδες εύρημα.
3.β	Εξετάσαμε την έκδοση των νόμιμων παραστατικών.	Από την εργασία μας δεν προέκυψε κάποιο ουσιώδες εύρημα.
3.γ	Εξετάσαμε την ορθή καταχώριση των παραστατικών εσόδων στα λογιστικά αρχεία που τηρεί ο Κοινωφελής Φορέας.	Από την εργασία μας δεν προέκυψε κάποιο ουσιώδες εύρημα.
4.	Να εξεταστεί εάν και κατά πόσον έχουν εισπραχθεί επιχορηγήσεις του Δημοσίου στη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024.	Στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως του Κοινωφελούς Φορέα, για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024 περιλαμβάνονται εισπραχθείσες επιχορηγήσεις ποσού ευρώ 13.155,00.
4.α	Να εξεταστεί το ύψος του ποσού των λειτουργικών δαπανών πλην του μισθολογικού κόστους που περιλαμβάνονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων του Κοινωφελούς Φορέα, για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024	Στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων του Κοινωφελούς Φορέα, για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024 περιλαμβάνονται λειτουργικές δαπάνες πλην του μισθολογικού κόστους, συνολικού ποσού ευρώ 44.983,07 (Παράρτημα 2).

4.β	Να εξετασθεί η ποσοστιαία σχέση του ποσού των επιχορηγήσεων προς το ποσό των λειτουργικών δαπανών πλην του μισθολογικού κόστους της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024	Η σχέση του ποσού των επιχορηγήσεων προς το ποσό των λειτουργικών δαπανών πλην του μισθολογικού κόστους της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024 προσδιορίζεται στο ποσοστό: 29,24% [€ 13.155,00 ÷ 44.983,07] < 30%
-----	---	--

Κατόπιν των ανωτέρω, ο απολογισμός του Φορέα έχει καταρτισθεί και παρουσιάζεται εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη και η σχέση του ποσού των επιχορηγήσεων προς το ποσό των λειτουργικών δαπανών πλην του μισθολογικού κόστους της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024 δεν υπερβαίνει το ποσοστό τριάντα επί τοις εκατό (30%).

Αθήνα, 17 Μαρτίου 2025
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 131




Παναγιώτης Βασ. Πάτσης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 11921

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΣΟΔΑ

Συνδρομές - Δωρεές	196.856,03	
Εκδηλώσεις – Ενέργειες Fundraising	2.608,31	
Επιχορηγήσεις	13.155,00	
Λοιπά έσοδα	282,80	
Έσοδα για δημιουργία DAY CENTRE	<u>184.899,34</u>	397.801,48

ΕΞΟΔΑ

Έξοδα πραγματοποίησης σκοπού	32.592,61	
Ενοίκια	5.958,00	
Μισθοδοσία	84.066,78	
Αμοιβές προσωπικού (με Τ.Π.Υ.)	29.575,00	
Αμοιβές συνεργατών	4.139,60	
Εισφορές Ε.Φ.Κ.Α.	36.230,49	
Φόροι – τέλη – Φ.Π.Α.	407,14	
Αγορές παγίων	1.853,22	
Έξοδα για δημιουργία DAY CENTRE	<u>32,50</u>	194.855,34
Αποτέλεσμα (πλεόνασμα) χρήσεως		<u>202.946,14</u>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΛΗΝ ΤΟΥ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

Έξοδα πραγματοποίησης σκοπού	32.592,61
Ενοίκια	5.958,00
Αμοιβές συνεργατών	4.139,60
Φόροι – τέλη – Φ.Π.Α.	407,14
Αγορές παγίων	1.853,22
Έξοδα για δημιουργία DAY CENTRE	<u>32,50</u>
Σύνολο	<u>44.983,07</u>