

Έκθεση Ευρημάτων από την Εκτέλεση
Προσυμφωνημένων Διαδικασιών

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, Δεκέμβριος 2020

Προς:

Τους Διαχειριστές της Εταιρείας «EL SISTEMA GREECE ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ
ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

SOLOGNI ELISA, BARNAT ANIS

Από:

Αντώνιο Χ. Μανιάτη

Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα

T: 210 8691100 - F: 210 8618016

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<u>Σελίδα</u>
1. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΣ ΑΝΑΘΕΣΗΣ	3
2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ.....	3
3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΑ ΟΠΟΙΑ ΒΑΣΙΣΤΗΚΕ Η ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	5
ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΟΥ ΕΚΤΕΛΕΣΤΗΚΑΝ.....	6
4. ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ	6
5. ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ.....	7

1. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΣ ΑΝΑΘΕΣΗΣ

Με την από 29/10/2020 σύμβαση, αναλάβαμε την εκτέλεση της ανάθεσής των παρακάτω προσυμφωνημένων διαδικασιών, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 «Ανάθεση Έργων προσυμφωνημένων διαδικασιών συναφών με χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Σκοπός της εργασίας μας είναι η εξέταση των στοιχείων που περιλαμβάνονται και παρουσιάζονται στο Συνοπτικό Ισολογισμό και τη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης της AMKE EL SISTEMA GREECE, για την περίοδο 1.10.2018 – 31.12.2018 και η οποία έχει συνταχθεί, σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π) (Ν. 4308/2014), προκειμένου να υποβληθούν στο Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου.

2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ

- **Σύσταση - Επωνυμία**

Με το από 24.9.2018 ιδιωτικό συμφωνητικό, το οποίο και υποβλήθηκε στις απαιτούμενες δημοσιότητες, ιδρύθηκε η αστική, μη κερδοσκοπική, κατά τα άρθρα 741-784 του Αστικού Κώδικα, με την επωνυμία EL SISTEMA GREECE ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.

- **Έδρα**

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Αθηναίων

- **Σκοπός**

Σκοποί και επιδιώξεις της εταιρείας είναι αποκλειστικά ανθρωπιστική, πολιτιστικοί, δεν μπορούν όμως ποτέ έστω και έμμεσα να γίνουν κερδοσκοπικοί και έχουν ως κύριο μέλημα την προσφορά, καλλιέργεια, ανάπτυξη και διάδοση, τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό των εξής:

– Να προάγει τον πολιτισμό και την κοινωνική συνοχή μέσα από την τέχνη. Να παρέχει εκπαίδευση διαφορετικών μορφών (μουσικής, χορό, θέατρο, κα.) σε άτομα ευπαθών και ειδικών ομάδων – κυρίως παιδιών αλλά όχι αποκλειστικά- που είτε λόγω οικονομικής δυσχέρειας, είτε λόγω αντίξων κοινωνικών συνθηκών και περιορισμένης πρόσβασης αδυνατούν αν έχουν πρόσβαση σε αυτές.

- Να προωθεί συλλογικές διεργασίες που να οδηγούν σε μια καινοτόμα γνώση μέσω της μουσικής (ορχήστρα), του τραγουδιού (χορωδία), της θεατρικής και μουσικοκινητικής άσκησης.
- Να ενισχύει την κοινωνική συνοχή, τη συλλογικότητα και την ομαδικότητα.
- Να αναπτύσσει νέους τρόπους έκφρασης ώστε τόσο τα παιδιά όσο και οι γονείς να βοηθηθούν σε θέματα που ο κοινωνικός αποκλεισμός τους έχει δημιουργήσει.
- Να βοηθάει τις συγκεκριμένες κοινωνικές ομάδες, ώστε τα άτομα να αναπτύξουν τη μουσική και καλλιτεχνική τους κλίση.
- Να διοργανώνει ενέργειες, δράσεις και προγράμματα, εκπαιδευτικού ή μη χαρακτήρα, που να αφορούν στην κοινωνική μέριμνα, στη φροντίδα, στην ένταξη, στην κοινωνικοποίηση, στην επιμόρφωση, στην περίθαλψη, καθώς και στην πρόνοια προσφύγων, οικονομικά αδύναμων ευπαθών και ευάλωτων ομάδων. Όπως επίσης και ενέργειες που σκοπούν εν γένει στη βελτίωση της ζωής πολιτών και στην αναβάθμιση των συνθηκών διαβίωσής τους.
- Προς την επίτευξη του ανωτέρω σκοπού, δύναται να αναλαμβάνει συνεργασία με αξιόπιστους φορείς, ημεδαπά και αλλοδαπά φυσικά και νομικά πρόσωπα, όπως ιδιωτικές εταιρείες (κερδοσκοπικής ή μη φύσεως), ΜΚΟ, ΟΤΑ, Πανεπιστημιακά Δίκτυα, Συνεταιρισμούς, Επιμελητήρια, Δήμους και κυβερνητικούς κρατικούς οργανισμούς, δημιουργώντας τις κατάλληλες προϋποθέσεις για την κινητοποίηση ανθρώπινων πόρων και τη δημιουργία κεφαλαίου για ενέργειες που στοχεύουν στην προώθηση της προσβασιμότητας στην εκπαίδευση μέσω της τέχνης για την ενίσχυση της κοινωνικής συνοχής της Ελλάδας. Επίσης η εταιρεία δύναται να προβαίνει σε αγορές περιουσιακών στοιχείων, κινητών και ακινήτων, σε μισθώσεις χώρων κ.λ.π.

- **Διάρκεια**

Η εταιρεία είναι αορίστου χρόνου και συστήνεται με την προοπτική να διαρκέσει όσο χρειασθεί, ώστε να εκπληρωθούν οι σκοποί της.

- **Κεφάλαιο**

Το αρχικό κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται σε 150,00 ευρώ για τον σχηματισμό του οποίου το κάθε μέλος έχει εισφέρει το ποσό των 75,00 ευρώ.

- **Διαχείριση και εκπροσώπηση**

Τη διαχείριση των υποθέσεων της εταιρείας αναλαμβάνει η Διαχειριστική Επιτροπή (Δ.Ε.) η οποία αποτελείται από δύο Διαχειριστές της εταιρείας και είναι υπεύθυνη για την καλή διοίκηση και λειτουργία της εταιρείας.

Διαχειριστές έχουν οριστεί οι εξής:

- 1) SOLOGNI ELISA GIANNI Διαχειριστής
- 2) BARNAT ANIS JAMEL Διαχειριστής

ΕΥΘΥΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Η διοίκηση της Εταιρείας έχει την αποκλειστική ευθύνη για τη σύνταξη του Συνοπτικού Ισολογισμού και της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης, τα οποία έχουν εγκριθεί από τους Διαχειριστές της Εταιρείας με την από 9/11/2020 απόφασή τους.

ΕΥΘΥΝΗ ΕΛΕΓΚΤΗ

Αναλάβαμε αυτή την εργασία σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση». Ευθύνη μας είναι να διενεργήσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες και να σας γνωστοποιήσουμε τα ευρήματά μας στην παρούσα Έκθεση.

3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΑ ΟΠΟΙΑ ΒΑΣΙΣΤΗΚΕ Η ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Ο έλεγχος βασίστηκε στα βιβλία και στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας από την εταιρεία και που τηρεί με βάση το απλογραφικό σύστημα, καθώς και σε πληροφορίες που μας παρασχέθηκαν από τους Διαχειριστές της εταιρείας σε απάντηση συγκεκριμένων ερωτημάτων ή προέκυψαν από τα πληροφοριακά και λογιστικά συστήματα της.

Πιο συγκεκριμένα κατά τη διενέργεια των προσυμφωνημένων διαδικασιών λάβαμε υπόψη μας τα παρακάτω βιβλία, στοιχεία και έγγραφα που μας δόθηκαν από την εταιρεία:

- Βιβλίο εσόδων – εξόδων 2018 (απλογραφικά)
- Μισθοδοτικές καταστάσεις 2018
- Καταστατικό (Αρχικό και μεταγενέστερες τροποποιήσεις)
- Μισθωτήρια συμβόλαια
- Αντίγραφα Τραπεζικών Λογαριασμών
- Λοιπές έγγραφες, προφορικές και ηλεκτρονικές πληροφορίες
- Υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων
- Υποβληθείσες δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ)
- Υποβληθείσες δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από ελευθέρια επαγγέλματα
- Υποβληθείσες Α.Π.Δ
- Περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α

- Καταστάσεις επιθεώρησης εργασίας
- Καταστάσεις ταμειακών συναλλαγών

ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΟΥ ΕΚΤΕΛΕΣΤΗΚΑΝ

Εκτελέσαμε τις παρακάτω προσυμφωνημένες διαδικασίες:

- Αντιπαραβολή των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στο Συνοπτικό Ισολογισμό και στη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως για την περίοδο που έληξε στις 31.12.2018, οι οποίες συντάχθηκαν από τη ΜΚΟ σύμφωνα με τα ΕΛΠ (Ν. 4308/2014) και υποβλήθηκαν στο Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου, με το τηρούμενο από αυτή λογιστικό σύστημα και λογιστικά αρχεία.
- Αντιπαραβολή των υπολοίπων των τηρουμένων Τραπεζικών Λογαριασμών στα λογιστικά αρχεία με τα παραστατικά των τραπεζών καθώς και επιβεβαίωσή τους μέσω λήψης επιβεβαιωτικών επιστολών από τις τράπεζες.
- Δειγματοληπτική εξέταση της ύπαρξης νόμιμων δικαιολογητικών και της καταχώρησης αυτών στους λογαριασμούς των εσόδων και εξόδων που έχουν καταχωρηθεί στο λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία για τη χρήση που έληξε την 31.12.2018.
- Εξέταση της καταχώρησης στο λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία της ΜΚΟ του συνόλου των μισθοδοτικών καταστάσεων για το έτος 2018.
- Αντιπαραβολή των δειγματοληπτικά εξετασθέντων παραστατικών εξόδων με τα αντίστοιχα συμφωνητικά.
- Για το δείγμα των εξόδων της περ.(4) ανωτέρω, εξέταση της διενέργειας των κατά νόμο κρατήσεων υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου και των Ασφαλιστικών Ταμείων.
- Για τις κατά το νόμο κρατήσεις υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου και των Ασφαλιστικών Ταμείων της περ.(6) ανωτέρω, εξέταση της υποβολής των δηλώσεων και της απόδοσής τους μέσω Τραπεζικών Λογαριασμών.
- Δειγματοληπτική εξέταση εξόφλησης προσωπικού και τρίτων, σύμφωνα με την κείμενη Νομοθεσία.

4. ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

4.1 Από την αντιπαραβολή των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στο Συνοπτικό Ισολογισμό και στη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως για την περίοδο που έληξε στις 31.12.2018, οι οποίες συντάχθηκαν από τη ΜΚΟ σύμφωνα με τα ΕΛΠ (Ν. 4308/2014) και υποβλήθηκαν στο Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου, με το τηρούμενο από αυτή λογιστικό σύστημα και λογιστικά αρχεία, δεν προέκυψαν ευρήματά.

4.2 Από την αντιπαραβολή των υπολοίπων των τηρουμένων Τραπεζικών Λογαριασμών στα λογιστικά αρχεία, με τα αντίστοιχα αντίγραφα λογαριασμών των τραπεζών (extraits) καθώς και με την τα δεδομένα της επιβεβαιωτικής επιστολής από τις τράπεζες που λήφθηκε απευθείας από εμάς, δεν προέκυψαν ευρήματα.

4.3 Από τη δειγματοληπτική εξέταση της ύπαρξης νόμιμων δικαιολογητικών και της καταχώρησης αυτών στους λογαριασμούς των εσόδων και εξόδων που έχουν καταχωρηθεί στο λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία για τη χρήση που έληξε την 31.12.2018, δεν προέκυψαν ευρήματα.

4.4 Από την εξέταση της καταχώρησης στο λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία της ΑΜΚΕ του συνόλου των μισθοδοτικών καταστάσεων για το έτος 2018, δεν προέκυψαν ευρήματα.

4.5 Από την αντιπαραβολή των δειγματοληπτικά εξετασθέντων παραστατικών εξόδων με τα αντίστοιχα συμφωνητικά, δεν προέκυψαν ευρήματα.

4.6 Για το δείγμα των εξόδων της περ.(4) ανωτέρω, εξετάστηκε η διενέργεια των κατά νόμο κρατήσεων υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου και των Ασφαλιστικών Ταμείων και δεν προέκυψαν ευρήματα.

4.7 Για τις κατά το νόμο κρατήσεις υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου και των Ασφαλιστικών Ταμείων της περ.(6) ανωτέρω, εξετάστηκε η υποβολή των δηλώσεων και η απόδοσή τους μέσω Τραπεζικών Λογαριασμών. Από την εξέταση αυτή δεν προέκυψαν ευρήματα.

4.8 Από τη δειγματοληπτική εξέταση εξόφλησης προσωπικού και τρίτων, σύμφωνα με την κείμενη Νομοθεσία, προέκυψαν τα εξής:

1. 18/10/2018 ΤΔΑ 703454 HOUSEMARKET Α.Ε 1.625,52€ εξοφλείται μέσω λογαριασμού τρίτου
2. 29/11/2018 Παρ. 2626 THE NEW YORKER 1.263,76€ παραμένει ανεξόφλητο
3. 07/12/2018 Παρ. 39 STIFTELSEN EL SISTEMA 13.500,00€ παραμένει ανεξόφλητο

5. ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ

Επειδή οι παραπάνω διαδικασίες δεν αποτελούν ούτε έλεγχο ούτε επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Αναθέσεων Επισκόπησης, δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε γνώμη και δε παρέχουμε καμιάς μορφής διασφάλιση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω.

Εάν είχαμε πραγματοποιήσει πρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε πραγματοποιήσει έλεγχο ή επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα

Διεθνή Πρότυπα Αναθέσεων Επισκόπησης, μπορεί να είχαν περιέλθει στην αντίληψη μας άλλα ζητήματα που θα σας είχαν αναφερθεί.

Η Έκθεσή μας είναι αποκλειστικά για τον σκοπό που αναφέρεται στην παράγραφο «Εντολή και σκοπός ανάθεσης» αυτής της έκθεσης και για την πληροφόρησή σας δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιονδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε κανένα άλλο μέρος. Αυτή η Έκθεση αφορά μόνο τους συγκεκριμένους λογαριασμούς και τα στοιχεία που αναφέρονται παραπάνω και δεν επεκτείνεται στο σύνολο των οικονομικών καταστάσεων της EL SISTEMA GREECE ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.

Ευχαριστούμε τη διοίκηση και το προσωπικό της εταιρείας για τη βοήθεια που μας προσέφεραν κατά τη διενέργεια της εργασίας μας.

Παραμένουμε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε πρόσθετη πληροφορία ή διευκρίνιση σχετικά με τα όσα αναφέρονται στην παρούσα.

Με εκτίμηση,



Αντώνιος Χ. Μανιάτης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 52091

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ ΣΟΕΛ 125