

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
ΑΠΟ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΤΟΥ ΑΣΤΙΚΟΥ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ
«G.E.A.»**

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2019

27/03/2020

Προς:
Το Διοικητικό Συμβούλιο,
G.E.A. Αστικός μη κερδοσκοπικός Οργανισμός
Λαζάρου Σώχου 4
Τ.Κ. 115 25 Ν. Ψυχικό, Αθήνα

Αθήνα, 27 Μαρτίου 2020

Θέμα: Προσυμφωνημένες ελεγκτικές διαδικασίες επί της οικονομικής διαχείρισης του Αστικού Μη Κερδοσκοπικού Οργανισμού «G.E.A.»

Αξιότιμοι Κύριοι/ες

Κατόπιν σχετικής εντολής, σας παραθέτουμε την έκθεση ευρημάτων από τη διενέργεια προσυμφωνημένων διαδικασιών επί της οικονομικής διαχείρισης του **Αστικού Μη Κερδοσκοπικού Οργανισμού «G.E.A.»** (εφεξής ο «Οργανισμός»). Η έκθεσή μας καλύπτει την ετήσια χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019.

Η παρούσα έκθεση προορίζεται προς ενημέρωση της Διοίκησης του Οργανισμού και θα δημοσιευθεί όπως προβλέπει ο Ν. 4481/2017.

Με εκτίμηση

Σωτήρης Σώκος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Σημαντική σημείωση

Η εργασία μας ξεκίνησε την 11^η Μαρτίου 2020 και ολοκληρώθηκε κατά την 23^η Μαρτίου 2020. Η χρηματοοικονομική πληροφόρηση που εξετάσαμε προέρχεται από τα λογιστικά βιβλία που τηρούνται από τον Οργανισμό. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι μας παρασχέθηκαν από τη Γενική και την Οικονομική Διεύθυνση του Οργανισμού όλα τα στοιχεία που ζητήθηκαν και τα οποία ήταν απαραίτητα για την εργασία μας, με πληρότητα και χωρίς περιορισμούς. Στην έκθεσή μας όπου έχουμε αναλύσει και ταξινομήσει σε πίνακες τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση του Οργανισμού προκειμένου αυτή να είναι κατανοητή και να εξυπηρετεί τους σκοπούς της εργασίας μας, η πληροφόρηση αυτή προέρχεται από τα προαναφερόμενα λογιστικά βιβλία και στοιχεία του Οργανισμού και γίνεται ειδική μνεία ότι οι πίνακες προετοιμάστηκαν από εμάς, αναγράφοντας 'Ανάλυση AUDIT SERVICES AE'.

Οι κύριες πηγές των πληροφοριών που χρησιμοποιήθηκαν για την εκτέλεση της εργασίας μας και την προετοιμασία της παρούσας έκθεσης, παρατίθενται κατωτέρω:

- ΦΕΚ σύστασης και τροποποίησης καταστατικού
- Προϋπολογισμός 2018
- Προϋπολογισμός 2019
- Απολογισμός 2018
- Απολογισμός 2019
- Αναλυτικά καθολικά των υπό έλεγχο λογαριασμών
- Φορολογικά / ταμειακά παραστατικά
- Ιδιωτικά συμφωνητικά
- Καταστάσεις Μισθοδοσίας
- Καταστάσεις επιθεώρησης εργασίας
- Πρόσθετες μη ελεγμένες οικονομικές πληροφορίες
- Εσωτερικές διαδικασίες στην δημόσια εκτέλεση

Κατά τη διάρκεια της εργασίας μας, αποκτήσαμε πρόσβαση στα ακόλουθα πρόσωπα του Οργανισμού:

- Κύριο Γιαρμενίτη Δημήτριο, Γενικό Διευθυντή
- Κυρία Ειρήνη Μολφέτα, Οικονομική Διευθύντρια

Σκοπός της εργασίας μας είναι η **δειγματοληπτική επιβεβαίωση των δαπανών και εσόδων**. Η παρούσα εργασία διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ISRS) 4400 'Αναθέσεις προσυμφωνημένων διαδικασιών σχετικά με οικονομικές πληροφορίες'. Οι διαδικασίες που ακολουθήθηκαν κατά την εκτέλεση της παρούσας εργασίας στις χρηματοοικονομικές αναφορές του Οργανισμού, δεν αποτελούν έλεγχο ή επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων του Οργανισμού στο σύνολό τους σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και Επισκοπήσεων, τα οποία έχουν εφαρμογή σε ελέγχους οικονομικών καταστάσεων που έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα ή με άλλα Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ/ΔΠΧΑ, κλπ.), και επομένως, δεν εκφράζουμε γνώμη και δεν δίνουμε οποιασδήποτε άλλης μορφής διασφάλιση σχετικά με την ακρίβεια και επάρκεια των οικονομικών καταστάσεων. Οι διαδικασίες που εκτελέστηκαν κατά την διάρκεια της εργασίας μας σχεδιαστήκαν κατόπιν συνεννόησης μαζί σας.

Η διενέργεια οποιουδήποτε ειδικού ελέγχου και η πιστοποίηση της συμμόρφωσης του Οργανισμού με όρους ή ρήτρες συμβατικών του υποχρεώσεων προς τρίτους, δεν αποτελούν μέρος των υποχρεώσεων που αναλαμβάνουμε σε αυτή την εργασία. Η παροχή παρόμοιων πιστοποιήσεων πραγματοποιείται κατόπιν αμοιβαίας ξεχωριστής συμφωνίας, που δεν καλύπτεται από τους όρους διενέργειας της παρούσας εργασίας, όπως είναι ο έλεγχος πιστοποίησης της φορολογικής συμμόρφωσης.

Επικοινωνία

Η ομάδα εργασίας της AUDIT SERVICES A.E., που ασχολήθηκε με την εκπόνηση της εν λόγω έκθεσης έχει ως εξής:

Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Πληροφορίες επαφής
Σωτήριος Σώκος	Partner	Τηλ.: +30 211 4804400 Fax: +30 211 4804499 ssokos@asnetwork.gr
Μιχάλης Μιχαήλ	Senior Manager	Τηλ.: +30 211 4804400 Fax: +30 211 4804499 mmichael@asnetwork.gr
Παναγιώτης Μάρκου	Semi Senior	Τηλ.: +30 211 4804400 Fax: +30 211 4804499 pmarkou@asnetwork.gr

Συντομογραφίες

Λίστα με τις συντομογραφίες που χρησιμοποιούνται στην παρούσα έκθεση, παρατίθεται ως ακολούθως:

Συντομογραφία	Επεξήγηση
Ο Οργανισμός	«G.E.A. Αστικός μη κερδοσκοπικός Οργανισμός»
ΟΕΛ	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΕΛΠ	Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
Γ.Σ.	Γενική Συνέλευση
Δ.Σ.	Διοικητικό Συμβούλιο

Περιεχόμενα

1. Ιστορικό-Πληροφοριακά στοιχεία Οργανισμού	6
2. Όργανα & δομή Οργανισμού.....	6
3. Μεθοδολογική προσέγγιση για την εκτέλεση της εργασίας μας	8
4. Έλεγχος Εσόδων	10
4.1 Διακύμανση Εσόδων 2019-2018, ανά κατηγορία.....	10
4.2 Παρουσίαση Προϋπολογισμού-Απολογισμού.....	12
4.3 Διανομή ποσών	13
4.4 Κατηγοριοποίηση εσόδων βάσει αξίας τιμολογίων– Μέθοδος δειγματοληψίας.....	14
4.5 Ανάλυση εσόδων ανά πελάτη	15
4.6 Κατηγορίες και περιγραφή εσόδων	15
5 Έλεγχος έγκαιρης είσπραξης απαιτήσεων	18
6 Έλεγχος εξόδων	19
6.1 Διακύμανση Εξόδων 2018-2019, ανά κατηγορία.....	19
6.2 Παρουσίαση Προϋπολογισμού-Απολογισμού δαπανών έτους 2019.....	21
6.3 Έκταση ελέγχου ανά κατηγορία εξόδου.....	22
7 Πορίσματα και συμπεράσματα από την εκτέλεση της εργασίας μας.....	24

1. Ιστορικό-Πληροφοριακά στοιχεία Οργανισμού

Ο GEA είναι ένας μη κερδοσκοπικός Οργανισμός με σκοπό την εισπραξη και τη διανομή για τα συγγενικά δικαιώματα της μουσικής. Στα πλαίσια αυτά έχει της εξής αρμοδιότητες:

- ❖ Να χορηγεί άδειες σε χρήστες μουσικής εισπράττοντας τις εύλογες αμοιβές.
- ❖ Να διανέμει τα δικαιώματα στους οργανισμούς GRAMMO, EPATΩ και ΑΠΟΛΛΩΝ, οι οποίοι, στη συνέχεια, είναι υπεύθυνοι για τη διανομή τους στους δικαιούχους των συγγενικών δικαιωμάτων, παραγωγούς, τραγουδιστές και μουσικούς αντίστοιχα.

Ο GEA υπόκειται σε κόστη και έξοδα προκειμένου να επιτελέσει το έργο του, τα οποία καλύπτονται από τα έσοδα που αποκομίζει από τις εισπράξεις δικαιωμάτων για τη χρήση μουσικής από την οποία απορρέουν πνευματικά και συγγενικά δικαιώματα που κατοχυρώνονται από το νόμο 2121/1993.

Για τη διαχείριση και προστασία των περιουσιακών δικαιωμάτων ή εξουσιών που απορρέουν από τα συγγενικά δικαιώματα, ιδρύθηκαν, με την άδεια του Υπουργείου Πολιτισμού, οι μη κερδοσκοπικοί οργανισμοί των παραγωγών υλικών φορέων ήχου ή ήχου και εικόνας GRAMMO, των τραγουδιστών EPATΩ και των μουσικών ΑΠΟΛΛΩΝ.

Οι τρεις αυτοί οργανισμοί, ίδρυσαν ενιαίο οργανισμό συλλογικής διαχείρισης συγγενικών δικαιωμάτων με σκοπό την εισπραξη των αμοιβών που προβλέπεται νομικά. Ο Οργανισμός αυτός ονομάζεται **GEA** και έχει την αποκλειστική δικαιοδοσία από τα ιδρυτικά της μέλη/οργανισμούς, να είναι ο μόνος αρμόδιος, να διαπραγματεύεται, να συμφωνεί το ύψος της αμοιβής των συγγενικών δικαιωμάτων, να προβάλλει τις σχετικές αξιώσεις για την καταβολή, να προβαίνει σε κάθε δικαστική ή εξώδικη ενέργεια και να εισπράττει την αμοιβή για τα συγγενικά δικαιώματα από τους χρήστες.

2. Όργανα & δομή Οργανισμού

Σύμφωνα με το καταστατικό ο Οργανισμός έχει έδρα την Αθήνα, στον Δήμο Αθηναίων. Επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 10 του καταστατικού της, η **Γ.Σ.** είναι το ανώτατο όργανο. Αποφασίζει, σύμφωνα με τον νόμο και το καταστατικό, μετά από πρόταση του **Δ.Σ.** για όλα τα θέματα που της υποβάλλονται. Η **Γ.Σ.** αποφασίζει για την διανομή των εισπράξεων εύλογης και ενιαίας αμοιβής στα μέλη. Η **Γ.Σ.** συγκαλείται τακτικά κάθε έτος εντός του πρώτου τριμήνου από την λήξη κάθε εταιρικής χρήσης και έκτακτα μετά από μετά από έγγραφη αίτηση κάποιου εκ των εταίρων.

Το **Δ.Σ.** του Οργανισμού εκλέγεται κάθε τρία χρόνια σύμφωνα με το άρθρο 11 του καταστατικού. Τα μέλη του **Δ.Σ.** ορίζονται από τους εταίρους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εύλογη και ενιαία αμοιβή του άρθρ. 49 παρ.1 ν. 2121/1993. Δύο τακτικά και δύο αναπληρωματικά μέλη διορίζονται από την «Grammo» ενώ από ένα τακτικό και αναπληρωματικό μέλος διορίζουν οι «Ερατώ» και «Απόλλων». Σύμφωνα με το άρθρο 11 του καταστατικού το **Δ.Σ.** διαχειρίζεται και εκπροσωπεί τον Οργανισμό δικαστικά και εξωδίκως, προσλαμβάνει και απολύει προσωπικό, ορίζει τον πρόεδρο, αντιπρόεδρο, γραμματέα και ταμεία του **Δ.Σ.**, προσλαμβάνει τον Γενικό Διευθυντή, καταρτίζει τον ετήσιο ισολογισμό, απολογισμό και έκθεση πεπραγμένων, συγκαλεί την **Γ.Σ.**

Στις 19 Ιανουαρίου 2019, το Δ.Σ. του Οργανισμού ανασυγκροτείται σε σώμα μέχρι την 18 Ιανουαρίου 2020 ως εξής:

Πρόεδρος:	Εμμανουήλ Φάμελλος
Αντιπρόεδρος:	Γρηγόρης Λαμπριανίδης
Ταμίας:	Ελένη Φωσκόλου
Γραμματέας:	Μαργαρίτα Μάτσα

Εξουσία εκπροσώπησης του Οργανισμού εκτός από τα μέλη του Δ.Σ. χορηγείται και στον Γενικό Διευθυντή αυτής κ. Δημήτριο Γιαρμενίτη.

3. Μεθοδολογική προσέγγιση για την εκτέλεση της εργασίας μας

Για την εξακρίβωση της ορθότητας των εσόδων και εξόδων του Οργανισμού για την χρήση 2019 λήφθηκε αρχικά ο σχετικός **προϋπολογισμός** και ο **απολογισμός** του Οργανισμού. Επίσης λήφθηκαν υπόψη τα λογιστικά βιβλία (ισοζύγια γενικής λογιστικής και αναλυτικά καθολικά). Από τα ληφθέντα αναλυτικά καθολικά εσόδων και εξόδων προσδιορίστηκε το δείγμα με τις υποκατηγορίες αυτών και τα παραστατικά που θα αποτελούσαν το αντικείμενο της εξέτασής μας.

Στα πλαίσια προσδιορισμού του δείγματος σύμφωνα με την ελεγκτική μεθοδολογία ακολουθήθηκε η παρακάτω διαδικασία. Αρχικά ορίστηκε το **επίπεδο σημαντικότητας** (εφεξής, Materiality) και στη συνέχεια του **ανεκτού λάθους** (εφεξής, Performance Materiality) ως ποσοστό 75% του **επιπέδου σημαντικότητας**. Το επίπεδο σημαντικότητας προσδιορίστηκε ως το 1% επί του συνόλου των εσόδων από τον απολογισμό του Οργανισμού για την χρήση 2019. Έχοντας προσδιορίσει το επίπεδο ανεκτού λάθους κρίθηκε σκόπιμος ο έλεγχος όλων των λογαριασμών με υπόλοιπο μεγαλύτερο από αυτό. Πέραν των ανωτέρω, προσδιορίστηκε το επίπεδο μη σημαντικού μεγέθους (εφεξής “trivial”), το οποίο καθορίστηκε σε ποσοστό 5% του επιπέδου σημαντικότητας. Για ποσά μικρότερα του trivial δεν κρίνεται αναγκαίο να διενεργηθούν διαδικασίες. Παρόλα αυτά και λόγω του γεγονότος ότι ελέγχεται η ορθότητα της τιμολόγησης και οι διαδικασίες πίσω από την τιμολόγηση, το δείγμα μας επιλέχθηκε με τυχαία δειγματοληψία, επιλέγοντας και ποσά μικρότερα του trivial ώστε να εξασφαλίσουμε την αντικειμενικότητα των ελεγκτικών μας διαδικασιών.

Για τον προσδιορισμό του δείγματος, για μεν τα έσοδα, λόγω του μεγάλου πλήθους των τιμολογήσεων (περισσότερες από 28.000), επιλέχθηκε δείγμα με συνδυαστικό τρόπο, δηλαδή αφενός μεν χρησιμοποιήθηκε στατιστική δειγματοληψία, ώστε να προσδιορίσουμε τον αριθμό των παραστατικών που είναι αναγκαία ώστε να πραγματοποιήσουμε τις διαδικασίες μας και στην συνέχεια η επιλογή των συγκεκριμένων παραστατικών τα οποία ελέγχθηκαν έγινε με τυχαία επιλογή χρησιμοποιώντας επί των αναλυτικών καθολικών την συνάρτηση του excel – “Round between”.

Σχετικά με το δείγμα δαπανών καταρχήν χρησιμοποιήθηκε στατιστική δειγματοληψία ώστε να προσδιορίσουμε τον αναγκαίο αριθμό παραστατικών και να πραγματοποιήσουμε τις διαδικασίες μας. Στην συνέχεια, για τον προσδιορισμό των προς εξέταση παραστατικών επιλέχθηκαν, σύμφωνα με την κρίση του ελεγκτή, ομοίως όλα τα ποσά που ήταν μεγαλύτερα του επιπέδου ανεκτού λάθους, επιπλέον με χρήση μη στατιστικής δειγματοληψίας με τη μέθοδο της επισκόπησης (ΔΕΠ 530 παρ. Α13) επιλέχθηκαν τα ποσά ανά κατηγορία με τη μεγαλύτερη καθαρή αξία, και για τις υπόλοιπες περιπτώσεις χρησιμοποιήθηκε η στατιστική δειγματοληψία.

Με βάση την ανωτέρω προσέγγιση, επιτυγχάνεται ο σκοπός της εργασίας μας που ήταν η **δειγματοληπτική επιβεβαίωση των δαπανών και εσόδων** βάσει μεθοδολογίας, η οποία να αποσκοπεί στην όσο το δυνατόν μεγαλύτερη διασφάλιση ως προς την **ύπαρξη, ακρίβεια, παραγωγικότητα και πληρότητα** των δαπανών και εσόδων.

Οι επιμέρους ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθήθηκαν συνοψίζονται ως εξής:

- Συζήτηση με τα αρμόδια στελέχη για την τηρούμενη διαδικασία και τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου. Εξέταση των διαδικασιών, εσωτερικού κανονισμού και σχετικών οδηγιών που αφορούν τα έσοδα και τη διαδικασίες πωλήσεων και εισπράξεων. Αξιολόγηση αυτών.
- Διαπίστωση ότι τα έσοδα συνοδεύονται από αποδείξεις εισπράξεων, από συμφωνίες υπογεγραμμένες, κλπ. και πραγματοποιούνται βάσει των εσωτερικών κανονισμών του Οργανισμού (πχ συμφωνίες, αμοιβολόγια, τιμολογιακή πολιτική).
- Εξέταση της φύσης των δαπανών κατά πόσον αφορούν τους σκοπούς και τη λειτουργία του ΓΕΑ, έγκριση από τη διοίκηση, κλπ.
- Διαπίστωση ότι τα παραστατικά εσόδων και δαπανών έχουν εκδοθεί νομότυπα, είναι πρωτότυπα, σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας και των ΕΛΠ (Ν. 4308/2014), αναγράφουν ορθά τα στοιχεία της ΓΕΑ, φέρουν ημερομηνίες εντός της χρήσεως, τα χρηματικά ποσά και οι πράξεις είναι αριθμητικά σωστά.
- Διαπίστωση ότι έχουν ενημερωθεί οι σωστοί λογαριασμοί που αντιστοιχούν στη φύση των εσόδων-εξόδων βάσει των ΕΛΠ, ότι όλα τα παραστατικά έχουν λογιστικοποιηθεί, με τα σωστά ποσά μικτής και καθαρής αξίας, καθώς και ΦΠΑ, ότι δεν υπάρχουν διπλές καταχωρήσεις, κλπ.
- Συσχετισμός δαπανών και εσόδων με τον εγκεκριμένο προϋπολογισμό, αναζήτηση εξηγήσεων για τυχόν υπερβάσεις

Για την διενέργεια των ανωτέρω διαδικασιών ζητήθηκαν και λήφθηκαν επιπλέον των φορολογικών παραστατικών, όπου υπήρχαν οι σχετικές συμβάσεις με τρίτα πρόσωπα και εταιρείες, καθώς και οι πολιτικές αμοιβών βάσει των οποίων καθορίστηκαν οι τιμές των τιμολογήσεων στις διάφορες κατηγορίες εσόδων.

Στον παρακάτω πίνακα παρατίθεται το επίπεδο σημαντικότητας (Materiality), ανεκτού λάθους (T.E.) και trivial, για την υπό εξέταση χρήση 2019 όπως αυτά υπολογίστηκαν βάσει των συνολικών εσόδων αλλά και των συνολικών εξόδων της χρήσης. Το ποσοστό που επιλέχθηκε για τον υπολογισμό του materiality είναι το 1% λόγω του γεγονότος ότι στην προηγούμενη χρήση δεν υπήρξαν σημαντικά ευρήματα.

Επίπεδο Σημαντικότητας & Ανεκτού Λάθους- Έσοδα	Χρήση 2019
ποσά σε €	
Επίπεδο Σημαντικότητας (Materiality)	104.589
Επίπεδο Ανεκτού Λάθους (T.E.)	78.442
Μη Σημαντικό Μέγεθος (Trivial)	5.229

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

4. Έλεγχος Εσόδων

4.1 Αναλυτική επισκόπηση - Διακύμανση Εσόδων 2019-2018, ανά κατηγορία

Έσοδα από Συγγενικά Δικαιώματα	Πραγματοποιθέντα 2019	% σε σύνολο εσόδων	Πραγματοποιθέντα 2018	% σε σύνολο εσόδων	Διακυμάνσεις 2019-2018
Δημόσια Εκτέλεση	5.751.697	54,99%	4.706.249	54,67%	22%
α. Εσωτερικό	5.617.661	53,71%	4.555.277	42,09%	55%
β. Mood Media	134.036	1,28%	150.972	1,75%	-11%
Δωμάτια Ξενοδοχείων-Διόνυσος	1.165.572,71	11,14%	981.093	11,40%	19%
Ραδιοτηλεοπτικά Έσοδα	3.541.673	33,86%	2.921.505	33,94%	21%
Τηλεόραση	1.356.709	12,97%	1.265.850	14,70%	7%
Συνδρομητική Τηλεόραση	1.200.972	11,48%	728.541	8,46%	65%
Ραδιόφωνα Περιφέρειας	286.214	2,74%	188.980	2,20%	51%
Ραδιόφωνα Ελληνικού Ρεπερτορίου	465.465	4,45%	495.737	5,76%	-6%
Ραδιόφωνα Ξένου Ρεπερτορίου	212.419	2,03%	225.578	2,62%	-6%
Web Radios-Simulcasting	19.893	0,19%	16.820	0,20%	18%
Σύνολο Εσόδων	10.458.942		8.608.847		21%

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

Επεξηγήσεις διακυμάνσεων:

- 1) Η συνεχόμενη αύξηση στα έσοδα από «δημόσια εκτέλεση» στο έτος 2019 οφείλεται στην εξειδίκευση και στελεχοποίηση του προσωπικού σε συνδυασμό με την καλύτερη οργάνωση και συντονισμό όλων των τμημάτων του Οργανισμού καθώς επίσης και στο γεγονός ότι οι τηλεφωνικές επικοινωνίες και οι εξορμήσεις έγιναν ακόμη πιο εντατικές.
- 2) Σχετικά με τα έσοδα από «**τηλεόραση**» στο 2019 παρουσιάζουν αύξηση σε σύγκριση με το 2018 οφείλεται στους αυξημένους τζίρους των τηλεοπτικών σταθμών.
- 3) Τα έσοδα από «**συνδρομητική τηλεόραση**» παρουσίασαν αύξηση κατά 65% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση λόγω της τιμολόγησης του συνδρομητικού καναλιού NOVA.
- 4) Τα έσοδα από «**ραδιοφωνία-περιφέρεια**» παρουσίασαν αύξηση 51% σε σχέση με το 2018 λόγω του γεγονότος ότι η επικοινωνία μαζί τους έγινε πιο εντατική και πιο στοχευμένη και έγινε καλύτερη οργάνωση του τμήματος.
- 5) Όπως διαπιστώνεται από τον παραπάνω πίνακα τα «**Ραδιόφωνα Ελληνικού Ρεπερτορίου**» παρουσίασαν μείωση σε σχέση με το 2018 της τάξης του -6% λόγω του γεγονότος ότι στην υπό εξέταση χρήση δεν υπάρχουν αναδρομικές χρεώσεις.
- 6) Όπως προκύπτει από τον παραπάνω πίνακα η κατηγορία «**Ραδιόφωνα Ξένου Ρεπερτορίου**» παρουσιάζει μείωση της τάξης του -6% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, επίσης λόγω του γεγονότος ότι στην υπό εξέταση χρήση δεν υπάρχουν αναδρομικές χρεώσεις.

- 7) Στο «**Web radio- Simulcasting**» παρατηρείται αύξηση της τάξεως του 18% λόγω της τιμολόγησης μεγαλύτερου αριθμού web-radios.
- 8) Η αυξημένη απόδοση του 19% των εσόδων από την κατηγορία «**δωμάτια ξενοδοχείων-ΔΙΟΝΥΣΟΣ**» σε σχέση με το προηγούμενο έτος οφείλεται στην καλύτερη συνεργασία, οργάνωση και αξιοποίηση της ύλης.

Σχηματική σύγκριση των μεγεθών των εσόδων ανά κατηγορία και ανά έτος ανάλογα με την βαρύτητά τους επί το σύνολο των εσόδων, έχει ως εξής:



4.2 Παρουσίαση Προϋπολογισμού - Απολογισμού

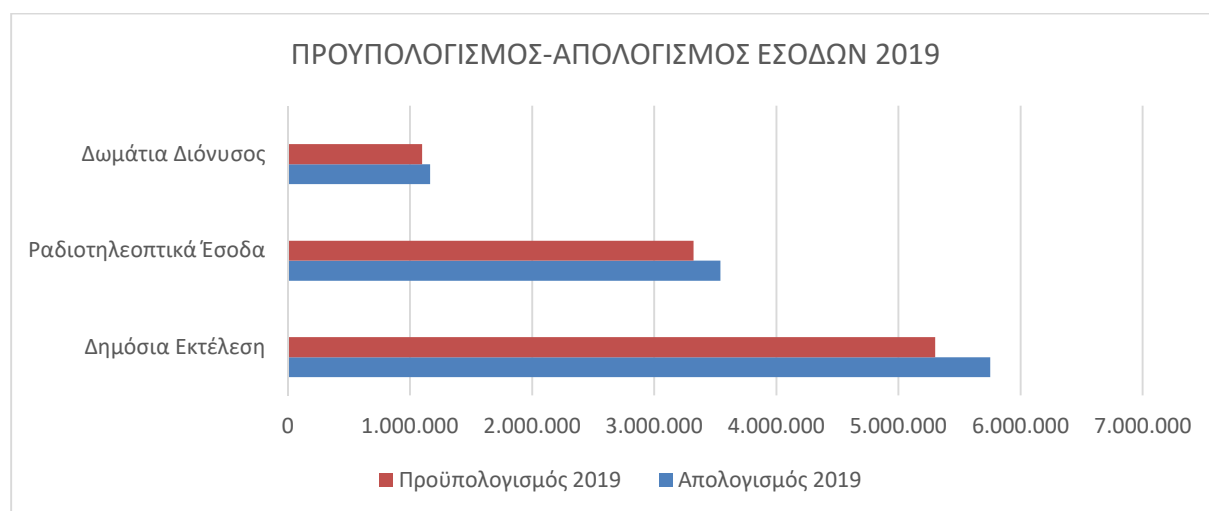
Ο πίνακας προϋπολογισμού-απολογισμού των εσόδων όπως έχει καταρτισθεί από τις Οικονομικές Υπηρεσίες του Οργανισμού παρουσιάζεται κατωτέρω:

Έσοδα από Συγγενικά Δικαιώματα	Απολογισμός 2019	Προϋπολογισμός 2019	Διακύμανση Απολογισμού-Προϋπολογισμού
Δημόσια Εκτέλεση	5.751.697	5.300.000	9%
Δωμάτια Διόνυσος	1.165.573	1.100.000	6%
Ραδιοτηλεοπτικά Έσοδα	3.541.673	3.322.000	7%
α. Τηλεόραση	1.356.709	1.100.000	23%
β. Συνδρομητική Τηλεόραση	1.200.972	1.300.000	-8%
γ. Ραδιόφωνα Περιφέρειας	286.214	300.000	-5%
δ. Ραδιόφωνα Ελληνικού Ρεπερτορίου	465.465	450.000	3%
ε. Ραδιόφωνα Ξένου Ρεπερτορίου	212.419	142.000	50%
στ. Web Radios-Simulcasting	19.893	30.000	-34%
Σύνολο Εσόδων	10.458.942	9.722.000	8%

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

Τα συνολικά απολογιστικά ποσά των εσόδων όπως παρουσιάζονται ανωτέρω συμφωνήθηκαν με τα βιβλία του Οργανισμού.

Κατωτέρω παρουσιάζεται σχηματική σύγκριση των απολογιστικών και προϋπολογιστικών μεγεθών ανά κατηγορία εσόδου για το έτος 2019.



Επεξηγήσεις διακυμάνσεων:

- i. Η αύξηση στα έσοδα της «Δημόσιας εκτέλεσης» στο 2019 σε σχέση με τα προϋπολογιστικά ποσά επετεύχθη λόγω της καλύτερης οργάνωσης και εντατικοποίησης των τηλεφωνικών επικοινωνιών και εξορμήσεων του Οργανισμού.

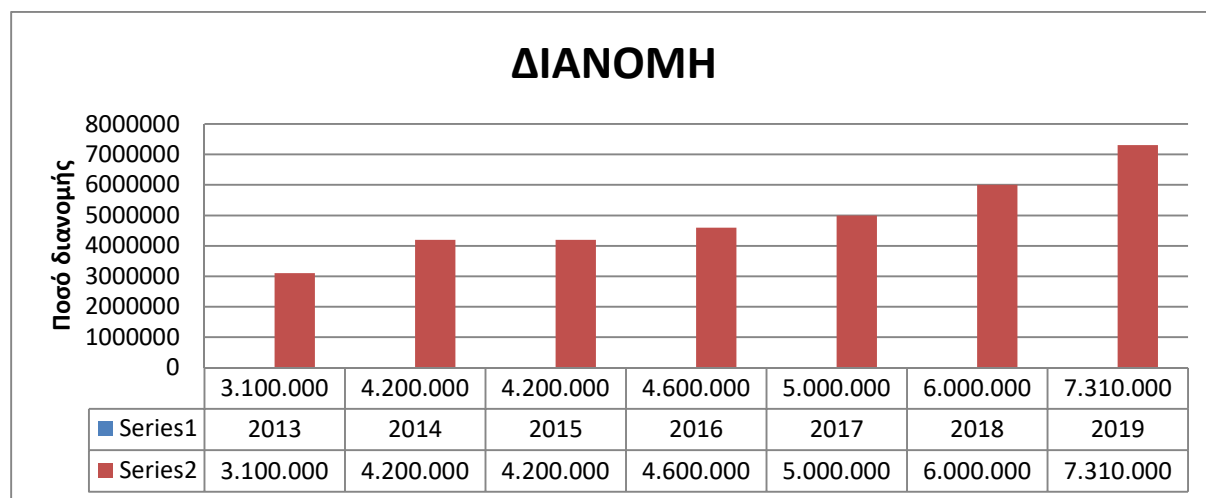
- ii. Η αύξηση των εσόδων της **Τηλεόρασης** σε σχέση με τον προϋπολογισμό οφείλεται στους αυξημένους τζίρους των τηλεοπτικών σταθμών.
- iii. Η μείωση των εσόδων του 2019 στην κατηγορία **συνδρομητική τηλεόραση** οφείλεται στην μικρότερη τιμολόγηση του συνδρομητικού καναλιού NOVA σε σχέση με τα προϋπολογισμένα.
- iv. Τα έσοδα από τα **Ραδιόφωνα της Περιφέρειας** παρουσιάζουν μείωση σε σχέση με τον προϋπολογισμό η οποία οφείλεται στην μείωση των αναδρομικών.
- v. Τα έσοδα από τα **Ραδιόφωνα Ελληνικού Ρεπερτορίου** παραμένουν σε σταθερά επίπεδα σε σχέση με τον προϋπολογισμό με μια μικρή αύξηση της τάξης του 3%.
- vi. Σχετικά με τα **Ραδιόφωνα Ξένου Ρεπερτορίου** η μεγάλη σε σχέση με τον προϋπολογισμό οφείλεται στους αυξημένους τζίρους των εν λόγω σταθμών σε σχέση με το αναμενόμενο.
- vii. Τα απολογιστικά έσοδα από «**Δωμάτια ξενοδοχείων (ΔΙΟΝΥΣΟΣ)**» είναι αυξημένα σε σχέση με τον προϋπολογισμό κυρίως λόγω της οργάνωσης και της αξιοποίησης της ύλης.

4.3 Διανομή ποσών

Βάσει του Νόμου 2121/93 και του καταστατικού της, η GEA διανέμει τα δικαιώματα που εισπράττει στους οργανισμούς GRAMMO, ΕΡΑΤΩ και ΑΠΟΛΛΩΝ, οι οποίοι, στη συνέχεια, είναι υπεύθυνοι για τη διανομή τους στους δικαιούχους των συγγενικών δικαιωμάτων, παραγωγούς, τραγουδιστές και μουσικούς αντίστοιχα. Η διανομή γίνεται ως εξής:

	% διανομής
GRAMMO	50%
ΕΡΑΤΩ	25%
ΑΠΟΛΛΩΝ	25%

Η πορεία των διανεμηθέντων ποσών στα έτη από 2013 έως 2019 παρουσιάζεται ως εξής:



4.4 Κατηγοριοποίηση εσόδων βάσει αξίας τιμολογίων – Μέθοδος δειγματοληψίας

Για σκοπούς ελέγχου τα έσοδα του Οργανισμού έχουν κατηγοριοποιηθεί βάσει των μεγεθών κατωτέρω:

Κατηγοριοποίηση Εσόδων (ευρώ)	Πλήθος τιμολογίων	Αξία ανά κατηγορία
Αξία τιμολογίων >78.891 (PM)	10	2.268.821
Αξία τιμολογίων >5.259<78.891 (Trivial)	39	951.288
Αξία τιμολογίων <5.259	53	127.626
Σύνολο Τιμολογίων	102	3.347.735
Πιστωτικά-ακυρωτικά τιμολόγια	11	-175.983
Σύνολο Εσόδου (καθαρό)	113	3.171.752

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

Στον πίνακα που ακολουθεί αναλύονται τα ποσοστά των πωλήσεων που ελέγχθηκαν ανά κατηγορία εσόδου:

Κατηγορία Εσόδου	Αξία πωλήσεων που ελέγχθηκε	Σύνολο Πωλήσεων	% Δείγματος
Δημόσια εκτέλεση	276.341	5.695.251	5%
Ραδιοφωνία περιφέρειας	7.583	284.267	3%
Ξενοδοχεία	77.108	1.165.573	7%
Ραδιόφωνο Ελληνικό	178.798	465.465	38%
Ραδιόφωνο Ξένο	89.389	212.419	42%
Συνδρομητική Τηλεόραση	1.200.972	1.200.972	100%
Web radio	1.000	19.893	5%
Τηλεόραση	1.336.993	1.392.222	96%
Σύνολο	3.168.184	10.436.062	30.36%

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

4.5 Ανάλυση εσόδων ανά πελάτη

Όπως παρατηρείται από την παρακάτω ανάλυση το 38,98% του συνολικού εσόδου του έτους αφορά έσοδα από τιμολογήσεις σε 15 πελάτες και στο μεγαλύτερο μέρος του ραδιοτηλεοπτικά έσοδα.

α/α	Αξία Εσόδου ανά πελάτη	Τιμολόγησ η έτους (€)	% στο συνολικ ό έσοδο
1	FORTHNET MEDIA HOLDINGS A.E.	533.163	6.70%
2	ΕΙΔΗΣΕΙΣ ΝΤΟΤ ΚΟΜ ΑΕΕ Τ/Σ ΣΚΑΙ	481.235	6.05%
3	ALPHA ΔΟΥΡΥΦΟΡΙΚΗ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ ΑΕ	396.334	4.98%
4	ΝΕΑ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ ΑΕ STAR CHANNEL	370.073	4.65%
5	ANTENNA TV ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	356.520	4.48%
6	FRONTSTAGE ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΗ Α.Ε.	340.954	4.28%
7	VODAFONE - ΠΑΝΑΦΟΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	102.521	1.29%
8	ΗΧΟΣ ΚΑΙ ΡΥΘΜΟΣ ΑΕ	89.021	1.12%
9	ΔΙΟΝΥΣΟΣ ΣΥΝ.ΠΕ (ΧΡΕΩΣΤΗΣ)	70.422	0.88%
10	INTERNATIONAL RADIO NETWORKS A.E.	70.129	0.88%
11	ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΗ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ ΑΕ	68.063	0.86%
12	ΛΑΜΨΗ ΕΚΔΟΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Α.Ε.	60.624	0.76%
13	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΡΤ ΑΕ	57.353	0.72%
14	ΑΒ ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.	55.528	0.70%
15	ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΕΣ ΑΕ	49.645	0.62%
	ΛΟΙΠΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ (με ποσοστό πωλήσεων έως 0,5% έκαστος)	4.855.788	61.02%
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΟΥ	7.957.373	100.00%

Ανάλυση AUDIT SERVICES ΑΕ

4.6 Κατηγορίες και περιγραφή εσόδων

Τα έσοδα του Οργανισμού αναλύονται στις παρακάτω κατηγορίες:

➤ Ραδιοτηλεοπτικά:

Τα ραδιοτηλεοπτικά έσοδα διέπονται από τον Ν.2121/1993 άρθρο 49. Σύμφωνα με την παρ. 4 οι ερμηνευτές ή εκτελεστές καλλιτέχνες έχουν δικαίωμα εύλογης αμοιβής για τη ραδιοτηλεοπτική αναμετάδοση της ερμηνείας ή εκτέλεσής τους που μεταδίδεται ραδιοτηλεοπτικά. Το δικαίωμα εύλογης αμοιβής που προβλέπεται από την παρούσα παράγραφο είναι ανεκχώρητο και είναι δυνατή μόνο η ανάθεση της είσπραξης και διαχείρισης στους οργανισμούς συλλογικής διαχείρισης κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 54 έως 58 του παρόντος νόμου. Βάσει της παρ. «6» ο ενιαίος οργανισμός συλλογικής διαχείρισης συγγενικών δικαιωμάτων κατά τη διάρκεια της λειτουργίας του είναι ο μόνος αρμόδιος να διαπραγματεύεται, να συμφωνεί το ύψος της αμοιβής, να προβάλλει τις σχετικές αξιώσεις για την καταβολή, να προβαίνει σε κάθε δικαστική ή εξώδικη ενέργεια και να εισπράττει τη σχετική αμοιβή από τους χρήστες. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ των χρηστών και του ενιαίου οργανισμού συλλογικής διαχείρισης, το ύψος της εύλογης αμοιβής και οι όροι πληρωμής καθορίζονται από το μονομελές πρωτοδικείο κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Οριστικά περί της αμοιβής αποφαινεται το αρμόδιο δικαστήριο ύστερα από αίτηση του ενιαίου εισπρακτικού οργανισμού συλλογικής διαχείρισης.

Οι σταθμοί γνωστοποιούν κάθε βήμη μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον Οργανισμό τα έσοδα του βήμης που πέρασε και πάνω σε αυτά τα ποσά υπολογίζονται τα ποσοστά αμοιβής 0,6% για την τηλεόραση σε σταθμούς πανελληνίας εμβέλειας όπως αυτό προκύπτει από την διαιτητική απόφαση του ΟΠΠ, 2% στους τηλεοπτικούς σταθμούς τοπικής εμβέλειας και για το ραδιόφωνο 4% για σταθμούς ελληνικού ρεπερτορίου, 2,4% για σταθμούς ξένου ρεπερτορίου και 1,6% για ενημερωτικούς σταθμούς όπως αυτό προκύπτει από τις επιμέρους συμβάσεις. Ο Οργανισμός συμφωνεί τα ποσά των εσόδων περαιτέρω σε οικονομικές καταστάσεις ή ισολύγια των ραδιοφωνικών σταθμών. Ο Οργανισμός έχει το δικαίωμα για περαιτέρω έλεγχο όπου κρίνεται απαραίτητο στις περιπτώσεις αυτές.

Όπως προβλέπεται από την κοινή σύμβαση με τους ραδιοφωνικούς σταθμούς η είσπραξη γίνεται ένα χρόνο μετά την τιμολόγηση ενώ το ΦΠΑ πληρώνεται στον επόμενο από την τιμολόγηση μήνα. Όσον αφορά τα τηλεοπτικά κανάλια η εξόφληση γίνεται βάσει των επιμέρους συμφωνιών που έχουν γίνει. Στις περισσότερες περιπτώσεις 12-24 μήνες μετά την τιμολόγηση.

Το δείγμα του ελέγχου μας περιλαμβάνει 44 τιμολόγια και αναφέρονται αναλυτικά στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι.

➤ **Δωμάτια ξενοδοχείων:**

Βάσει του από 15/11/2011 σχετικού μνημονίου-συμφωνίας μεταξύ αφενός του αστικού συνεταιρισμού «ΔΙΟΝΥΣΟΣ - ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ ΗΘΟΠΟΙΩΝ ΣΥΝ. ΠΕ.» και των αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών «ΑΠΟΛΛΩΝ», «ΕΡΑΤΩ» και «GRAMMO», και αφετέρου, του ν.π.δ.δ. «Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο Ελλάδος» (Ξ.Ε.Ε.) καθορίζεται το ύψος των αμοιβών για την χρήση των έργων του ρεπερτορίου των μελών τους που συνίσταται στην αναμετάδοση/δημόσια παρουσίαση των ραδιοτηλεοπτικών εκπομπών στα δωμάτια των ξενοδοχείων μέλη του Ξ.Ε.Ε.

Την διαπραγμάτευση για την κατηγορία αυτή, την έχει αναθέσει στο «ΔΙΟΝΥΣΟ» κατόπιν συμφωνίας. Ο «ΔΙΟΝΥΣΟΣ» γνωστοποιεί με e-mail στον Οργανισμό το ποσό που πρέπει να τιμολογηθεί ενώ τα ποσά καθορίζονται από μνημόνιο συμφωνίας που έχει καταρτισθεί και υπογραφεί από τα δύο μέρη στις 15/11/2011. Οι τιμές εξαρτώνται από την κατηγορία του ξενοδοχείου. **Στην πληροφόρηση που περιέχεται στο e-mail που στέλνει ο «ΔΙΟΝΥΣΟΣ» γίνεται αναφορά στην κατηγορία του ξενοδοχείου (αστέρια).** Ο Οργανισμός δεν επανελέγχει την ορθότητα της κατηγορίας βασιζόμενος στην ακρίβεια της πληροφορίας που προέρχεται από το Διόνυσο. Το 1/2 της αμοιβής τιμολογεί ο Οργανισμός και το 1/2 ο ΔΙΟΝΥΣΟΣ. Η είσπραξη γίνεται από τον ΔΙΟΝΥΣΟ καθώς αυτός έχει τις επαφές με τα ξενοδοχεία. Ο GEA καταβάλει στο Διόνυσο το ποσό των 30.000 € για κάλυψη δικαστικών εξόδων.

Το δείγμα ελέγχου στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνει 13 τιμολόγια και αναφέρονται αναλυτικά στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ.

➤ **Δημόσια εκτέλεση:**

Αποδίδεται σε όλα τα σημεία όπου υπάρχει μουσική, καφετέριες, club, εστιατόρια καταστήματα εμπορικά μέχρι και περίπτερα, ταξί, λεωφορεία, αεροπλάνα κ.α.. Οι αμοιβές καθορίζονται βάσει δημοσιευμένου αμοιβολογίου, σε κάποιες περιπτώσεις μειωμένου κατά 30%-50% λόγω εποχικότητας του μαγαζιού, ενώ γίνονται και κάποιες επιπλέον διαφοροποιήσεις κατά την εφαρμογή τους ως εξής:

- ✓ Βάσει του από 25/7/2006 συμφωνητικού με την «Πανελλήνια Ομοσπονδία Εστιατορικών και Συναφών Επαγγελματιών» (Π.Ο.Ε.Σ.Ε.) και γενικευμένη χρήση αυτού.
- ✓ Εκπτώσεις ομίλων 20%. Επιπλέον εκπτώσεις δίνονται σε ομίλους πχ MALL, HONDOS, AB ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ κ.λπ. Οι εκπτώσεις αυτές έχουν καθοριστεί από την MOOD MEDIA με προφορική συμφωνία, πριν από την ίδρυση του Οργανισμού .
- ✓ Επιπλέον εκπτώσεις 10% - 15% στις περισσότερες περιπτώσεις για προεξόφληση της ετήσιας συνδρομής πριν το τέλος του έτους
- ✓ Επιπλέον εκπτώσεις 10% -60% όταν εξοφλούνται αναδρομικά τα δικαιώματα προηγούμενων ετών (2011-2017). Εκδίδεται ένα τιμολόγιο για τα αναδρομικά έσοδα της περιόδου 2011 έως και 2017 για το οποίο η έκπτωση προσεγγίζει ακόμη και το 60% στην «απαραίτητη μουσική» (clubs, καφέ, μπαρ δηλαδή κατηγορίες Α1, Α2). Η πολιτική αυτή είναι η πολιτική τιμολόγησης του 2019 όπως εγκρίθηκε από το ΔΣ του οργανισμού.
- ✓ Διαπιστώθηκαν περιπτώσεις όπου δόθηκαν και επιπλέον εκπτώσεις της τάξεως του 5%-10% για άμεση προεξόφληση και για έκτακτες οικονομικές συνθήκες, πέραν των εκπτώσεων που παραχωρούνται για αναδρομική πληρωμή παλαιών ετών.

➤ **Το δείγμα ελέγχου στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνει 52 τιμολόγια Δημόσια εκτέλεση και ξενοδοχεία:**

Οι αμοιβές καθορίζονται βάσει δημοσιευμένου αμοιβολογίου, σε κάποιες περιπτώσεις μειωμένου κατά 30%-50% λόγω εποχικότητας του ξενοδοχείου, ενώ και σε αυτή την περίπτωση γίνονται και κάποιες επιπλέον διαφοροποιήσεις κατά την εφαρμογή τους ως εξής:

- ✓ Βάσει του από 25/7/2006 συμφωνητικού με την «Πανελλήνια Ομοσπονδία Εστιατορίων και Συναφών Επαγγελματιών» (Π.Ο.Ε.Σ.Ε.) και γενικευμένη χρήση αυτού.
- ✓ Βάσει ιδιαίτερων συμφωνιών με συλλόγους ανά περιοχή ως εξής:

Ένωση ξενοδόχων Κω
 Ένωση ξενοδόχων Ρόδου
 Ένωση ξενοδόχων Ηρακλείου
 Ένωση ξενοδόχων Λέσβου
 Σωματείο Εστιατόρων & συναφών Επαγγελματιών Λέσβου
 Σύλλογος επισιτιστικών και τουρ. Σερίφου
 Σύλλογο Μαζικής εστίασης Σπάρτης
 Ένωση Επαγγελματιών Εμπόρων Α. Παρασκευής
 Εμπορικός Σύλλογος Πειραιά
 Ένωση εστιατορίων καφετεριών Λαμίας

Ξένιος Ζεύς
 Σύλλογος επαγγελματιών Σίφνου
 Σύλλογος επαγγελματιών Τήνου
 Ομοσπονδία Επαγγελματικών, Βιοτεχνικών και Εμπορικών
 σωματείων Ροδόπης
 Ομοσπονδία Επαγγελματιών, Βιοτεχνών και Εμπόρων Ξάνθης
 Ένωση Ιδιοκτητών Κτημάτων και Ιδιοκτητών Καταστημάτων
 catering (Ε.Ν.Ι.Κ.Κ)
 Σωματείο εστιατόρων ν. Σερρών
 Σύλλογος καφετεριών , καφέ μπαρ Θεσπρωτίας
 Σύλλογος Ιδιοκτητών Γυμναστηρίων Αττικής ΣΙΓΑ- ΠΑΣΥΓΥ
 Σωματείο Καφεζυθοπωλών και Ιδιοκτητών Καφετεριών Ν.
 Καβάλας
 Σύλλογος επαγγελματιών Κοζάνης
 Σύλλογος επαγγελματιών Ιωαννίνων
 Σύλλογος επαγγελματιών Λιβαδειάς

και αναφέρονται αναλυτικά στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ.

5 Έλεγχος έγκαιρης είσπραξης απαιτήσεων

Προκειμένου να διαπιστωθεί η έγκαιρη είσπραξη των απαιτήσεων του Οργανισμού επιλέχθηκε από το ισοζύγιο πελατών της 31 Δεκεμβρίου 2019 δείγμα 30 πελατών (οι οποίοι όμως αντιπροσωπεύουν το 81% των ανοιχτών υπολοίπων του Οργανισμού), με σκοπό να διαπιστωθεί η ύπαρξη παλαιών υπολοίπων που δεν έχουν εισπραχθεί για μεγάλο χρονικό διάστημα καθώς επίσης και κατά πόσο η επισκεψιμότητα των πωλητών στους χώρους δημόσιας εκτέλεσης και ξενοδοχείων πραγματοποιείται σε τακτά χρονικά διαστήματα ώστε να μην συσσωρεύονται πολλές περιπτώσεις μη τιμολογημένων δικαιωμάτων παλαιών ετών.

Προκειμένου να πραγματοποιηθεί η τιμολόγηση από τον Οργανισμό θα πρέπει να έχουν εξοφληθεί τα παλαιότερα ποσά οφειλής συγγενικών δικαιωμάτων ή/και να υπάρχει συμφωνία εξόφλησης ώστε να μην συσσωρεύονται μεγάλα ανεξόφλητα υπόλοιπα. Για τον λόγο αυτό παρατηρείται ότι σε αρκετές περιπτώσεις τα δικαιώματα που έχουν τιμολογηθεί αφορούν παλαιές χρήσεις (2013-2017).

Όπως διαπιστώθηκε, ο Οργανισμός είτε έχει προβεί σε νομικές ενέργειες για την πλειονότητα των περιπτώσεων αυτών είτε έχουν επιτευχθεί εξωδικαστικοί συμβιβασμοί.

Το δείγμα των 30 πελατών που εξετάστηκαν κατά την ελεγκτική μας εργασία σχετικά με τις πιθανότητες είσπραξης μεγάλων ανοιχτών υπολοίπων του Οργανισμού φαίνεται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VI της παρούσας έκθεσης.

6 Έλεγχος εξόδων

6.1 Διακύμανση Εξόδων 2019-2018, ανά κατηγορία

Κατηγορίες Εξόδων	A/A	2019	2018	Διακυμάνσεις 2019-2018
Λειτουργικά Έξοδα		1.849.853	1.602.738	15%
Κόστος Προσωπικού-Συνεργατών	1	1.485.549	1.272.340	17%
Ενοίκια και Λοιπά Λειτουργικά	2	260.638	239.908	9%
ΟΠΙ	3	19.658	19.862	-1%
Πάγια	4	52.956	43.753	21%
Υλικά Υποστήριξης	5	17.982	13.764	31%
Marketing		13.070	13.111	0%
Έξοδα Δημόσιας Εκτέλεσης		347.367	309.683	12%
Έξοδα Διόνυσο	6	30.000	30.000	0%
Έξοδα Ταξιδιών	7	114.197	113.998	0%
Έξοδα Δημόσιας Εκτέλεσης Dubbers	8	0	10.601	-100%
Δικαστικά έξοδα εκτέλεσης νομικών ενεργειών	9	203.170	155.085	31%
Έξοδα Ραδιοφώνων - Τηλεοράσεων		40.707	36.948	10%
Έξοδα Δικαστηρίων Ραδιοφώνων - Τηλεοράσεων	10	40.707	36.948	10%
Σύνολο εξόδων		2.237.927	1.949.368	15%

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

Επεξηγήσεις διακυμάνσεων:

1. Η αύξηση του **κόστους προσωπικού και συνεργατών** οφείλεται στην εξειδίκευση και στελεχοποίηση του προσωπικού και στην καταβολή προμηθειών όπως έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού.
2. Η αύξηση της κατηγορίας **ενοίκια και λοιπά λειτουργικά** οφείλεται στην αύξηση των λειτουργικών εξόδων όπως ΔΕΚΟ, ΕΛΤΑ-COURIER και κινητά.
3. Η εισφορά στον Οργανισμό Πνευματικής Ιδιοκτησίας «**ΟΠΙ**» αφορά στο 1% επί των εξόδων του Οργανισμού.
4. Η αύξηση των παγίων οφείλεται στα έξοδα που έγιναν στα πλαίσια εναρμόνισης του Οργανισμού GEA με τον Ευρωπαϊκό Κανονισμό για την προστασία των προσωπικών δεδομένων.
5. Η αύξηση στα **Υλικά Υποστήριξης** οφείλεται στην αύξηση του αριθμού των τιμολογίων που εκδόθηκαν. Το 2019 εκδόθηκαν 28.430 τιμολόγια έναντι των 21.660 τιμολογίων που εκδόθηκαν το 2018.
6. Οι δαπάνες συνεργασίας με τον **Διόνυσο** παρέμειναν σταθερές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση καθώς βασίζονται σε συγκεκριμένη συνεργασία.
7. Οι δαπάνες του αφορούν τα **έξοδα ταξιδιών** παρέμειναν σταθερές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

8. Τα έξοδα **Δημόσιας Εκτέλεσης Dubbers** αφορούν την αμοιβή της Mood- Media και ανέρχεται σε ποσοστό 8% των εσόδων που πραγματοποιεί. Για το έτος 2019 η εκκαθάριση έγινε τον Ιανουάριο του 2020.
9. Τα **Δικαστικά έξοδα εκτέλεσης νομικών ενεργειών** αυξήθηκαν λόγω της εντατικοποίησης των νομικών ενεργειών του Οργανισμού.
10. Τα **έξοδα δικαστηρίων ραδιοφώνων και τηλεοράσεων** είναι αυξημένα λόγω της εντατικοποίησης των νομικών ενεργειών του Οργανισμού.

6.2 Παρουσίαση Προϋπολογισμού-Απολογισμού δαπανών έτους 2019

Κατηγορίες Εξόδων	Προϋπο- λογισμός 2019	Απολογισμός 2019	Διακύμανση %	% απολογιστικά / συνολικά έξοδα
Λειτουργικά Έξοδα	1.804.519	1.849.853	2,51%	82,66%
Κόστος Προσωπικού-Συνεργατών	1.426.500	1.485.549	4,14%	
Ενοίκια και Λοιπά Λειτουργικά	273.019	260.638	-4,53%	
ΟΠΠ	20.000	19.658	-1,71%	
Πάγια	55.000	52.956	-3,72%	
Υλικά Υποστήριξης	15.000	17.982	19,88%	
Marketing	15.000	13.070	-12,87%	
Έξοδα Δημόσιας Εκτέλεσης	368.000	347.367	-5,61%	15,52%
Έξοδα Διόνυσος	30.000	30.000	0,00%	
Έξοδα Ταξιδιών	130.000	114.197	-12,16%	
Έξοδα Δημόσιας Εκτέλεσης Dubbers	11.000	0	-100,00%	
Δικαστικά έξοδα εκτέλεσης νομικών ενεργειών	197.000	203.170	3,13%	
Έξοδα Ραδιοφώνων - Τηλεοράσεων	47.000	40.707	-13,39%	1,82%
Έξοδα Δικαστηρίων Ραδιοφώνων - Τηλεοράσεων	47.000	40.707	-13,39%	
Σύνολο εξόδων	2.219.519	2.237.927	0,83%	100,00%

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

1. Η αύξηση του **των λειτουργικών εξόδων σε σχέση με τον προϋπολογισμό** οφείλεται κατά κύριο λόγο στην εξειδίκευση και στελεχοποίηση του προσωπικού όπως έχει εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού καθώς και την αύξηση του κόστους των υλικών υποστήριξης λόγω αυξημένης τιμολόγησης.
2. Η μείωση των **γενικών εξόδων δημόσιας εκτέλεσης σε σχέση με τον προϋπολογισμό** οφείλεται κυρίως στην καλύτερη διαχείριση και στον συντονισμό των ταξιδιών καθώς και στην εκκαθάριση της προμήθειας της Mood-Media τον Ιανουάριο 2020.
3. Η αύξηση των **εξόδων δικαστηρίων Ραδιοφώνων και Τηλεοράσεων σε σχέση με τον προϋπολογισμό** οφείλεται στην εντατικοποίηση των νομικών ενεργειών.

6.3 Έκταση ελέγχου ανά κατηγορία εξόδου

Στο παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται τα ποσοστά ελέγχου πάνω σε κάθε κατηγορία δαπάνης.

Κατηγορίες Εξόδων	Απολογισμός 2019	Έλεγχος AUDIT SERVICES	Ποσοστό ελέγχου
Έξοδα βάσει λογαριασμών ισοζυγίου			
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (λογ. 60)	1.030.839	1.030.839	100,00%
Αμοιβές και έξοδα τρίτων (λογ. 61)	696.123	121.632	17,47%
Παροχές τρίτων (λογ. 62)	156.581	18.704	11,95%
Φόροι - τέλη (λογ. 63)	14.743	1.495	10,14%
Διάφορα έξοδα (λογ. 64 - χωρίς τα ποσά προς διανομή)	282.538	41.331	14,63%
Τόκοι και συναφή έξοδα (λογ. 65)	4.146	0	0,00%
Σύνολο εξόδων	2.184.970	1.214.001	55,56%

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

Το δείγμα ελέγχου στις δαπάνες του Οργανισμού εξετάστηκε λεπτομερώς ως κατωτέρω:

- Εξέταση της φύσης των δαπανών και διαπίστωση ότι αφορούν τους σκοπούς και τη λειτουργία του Οργανισμού, έγκριση από τη διοίκηση, κλπ.
- Διαπίστωση ότι τα παραστατικά εσόδων και δαπανών έχουν εκδοθεί νομότυπα, είναι πρωτότυπα, σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας (ΚΦΑΣ, κλπ), αναγράφουν ορθά τα στοιχεία του Οργανισμού, φέρουν ημερομηνίες εντός της χρήσεως, τα χρηματικά ποσά και οι πράξεις είναι αριθμητικά σωστά.
- Έλεγχος μισθοδοτικών καταστάσεων σε ποσοστό 100% και υπολογισμός συνολικών ετήσιων αποδοχών για 10 εργαζομένους βάσει της ατομική τους σύμβασης εργασίας.
- Διαπιστώθηκε ότι στην περίπτωση συνεργασίας με την Google, αυτή δεν βασίζονταν σε υπογεγραμμένη σύμβαση.

Το δείγμα ελέγχου, εκτός των μισθοδοτικών καταστάσεων που ελέγχθηκαν για όλους τους μήνες του έτους, περιλαμβάνει 114 παραστατικά εξόδων και παρουσιάζεται αναλυτικά στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV ενώ ο έλεγχος της μισθοδοσίας φαίνεται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V.

Για σκοπούς καλύτερης κατανόησης της σύνθεσης των δαπανών που πραγματοποιήσε ο Οργανισμός στο 2019, παρουσιάζουμε κατωτέρω σχηματική σύγκριση ανά κατηγορία δαπάνης.



7 Πορίσματα και συμπεράσματα από την εκτέλεση της εργασίας μας

Από τον έλεγχο του Οργανισμού και βάσει της μεθοδολογίας η οποία περιγράφεται στην ενότητα 3, δεν προέκυψαν ευρήματα ως προς την ύπαρξη, πληρότητα και ακρίβεια των εσόδων και εξόδων που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία του. Τονίζεται ότι τα δείγματα που επιλέγηκαν, καλύπτουν το 30.36% και το 55.56% του συνόλου των εσόδων και εξόδων του Οργανισμού αντίστοιχα.

Συνοψίζοντας τις διαπιστώσεις που αποκομίσαμε από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε, θεωρούμε χρήσιμο να θέσουμε της προσοχή σας στα θέματα που αναλύονται παρακάτω:

- Η διαπραγμάτευση για τα έσοδα του Οργανισμού από δωμάτια ξενοδοχείων έχει ανατεθεί στον «ΔΙΟΝΥΣΟ» κατόπιν συμφωνίας. Ο «ΔΙΟΝΥΣΟΣ» γνωστοποιεί στον Οργανισμό το ποσό που πρέπει να τιμολογηθεί βάσει της κατηγορίας του ξενοδοχείου ενώ τα ποσά των αμοιβών καθορίζονται από μνημόνιο συμφωνίας που έχει καταρτισθεί και υπογραφεί από τα δύο μέρη στις 15/11/2011. Ο Οργανισμός δεν πραγματοποιεί επανελέγχους για την ορθότητα των στοιχείων που της διαβιβάζονται από τον «ΔΙΟΝΥΣΟ», π.χ. της κατηγορίας του ξενοδοχείου (αστέρια), του αριθμού δωματίων, κλπ., με τη διασταύρωση αυτών μέσω άλλων πηγών πληροφόρησης (internet, ICAP, ΞΕΕ, κλπ.). Η διεξαγωγή σχετικής διαδικασίας από τον Οργανισμό κρίνεται απαραίτητη για τη διασφάλιση της ορθότητας και πληρότητας των εσόδων του.
- Οι αμοιβές του Οργανισμού από δημόσια εκτέλεση καθορίζονται βάσει των συγκεκριμένων τιμών που αναφέρονται στο δημοσιευμένο αμοιβολόγιο, στο οποίο προβλέπονται περιπτώσεις μειώσεων κατά 30%-50% λόγω εποχικότητας των καταστημάτων, ενώ γίνονται και κάποιες επιπλέον διαφοροποιήσεις (εκπτώσεις) κατά περίπτωση. Οι εκπτώσεις αυτές, όπως μας αιτιολογήθηκε από τους υπεύθυνους του Οργανισμού, οφείλονται σε κίνητρα π.χ. για άμεση προεξόφληση, για δήλωση αναδρομικών οφειλών, κλπ.. Δεδομένου ότι οι τιμολογήσεις γίνονται βάσει των τετραγωνικών μέτρων, η εξακρίβωση της ορθότητας αυτών γίνεται είτε μέσω της απευθείας επίσκεψης των εκπροσώπων του Οργανισμού, είτε μέσω άλλων πηγών άντλησης στοιχείων, π.χ. social media. Για την καλύτερη αντιμετώπιση αυτών των θεμάτων ο Οργανισμός έχει δημιουργήσει ειδικό τμήμα «audit» μέσω του οποίου διεξάγονται έλεγχοι για την εξακρίβωση της πραγματικής χρήσης/λειτουργίας του κάθε καταστήματος. Η διαδικασία αυτή αποτελεί και ένα χρήσιμο εργαλείο για την νομική υποστήριξη του Οργανισμού σε πιθανή μελλοντική δικαστική διαμάχη. Η διαδικασία αυτή θα πρέπει να επεκταθεί και στους διάφορους έξτρα χώρους ξενοδοχείων όπως bar, εστιατόρια και πισίνες.
- Θα πρέπει ακόμη να σημειωθεί ότι, λόγω της εκτίμησης από τον Οργανισμό για την ύπαρξη δυσκολίας είσπραξης των συγγενικών δικαιωμάτων, σε πολλές περιπτώσεις πραγματοποιείται τιμολόγηση των συγγενικών δικαιωμάτων με καθυστέρηση. Επίσης, σε πολλές περιπτώσεις ο Οργανισμός αναγκάζεται να προβεί σε νομικές ενέργειες για την είσπραξη ανεξόφλητων οφειλών εφόσον οι προσπάθειες εξωδικαστικών συμβιβασμών δεν επιτευχθούν. Περιπτώσεις καθυστερημένων και ρυθμισμένων απαιτήσεων ή που βρίσκονται σε νομικές διαδικασίες υπό εξέλιξη, παρατίθενται στο συνημμένο Παράρτημα VI.

Το δείγμα ελέγχου στις δαπάνες του Οργανισμού εξετάσθηκε λεπτομερώς ως προς τη φύση του, τη σκοπιμότητα, την ορθότητα και την πληρότητά τους. Δεν διαπιστώθηκαν ευρήματα.

Επίσης, η επέκταση του ελέγχου μας στις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου αποτελεί ξεχωριστή εργασία η οποία μπορεί να πραγματοποιηθεί από εμάς κατόπιν ειδικής εντολής σας.

Η παρούσα εργασία δεν καλύπτει τυχόν φορολογικά θέματα του Οργανισμού που προκύπτουν βάσει των σχετικών φορολογικών διατάξεων. Αυτό αποτελεί ξεχωριστή εργασία η οποία μπορεί να πραγματοποιηθεί από εμάς κατόπιν εντολής σας.

Αξίζει να σημειωθεί η πολύτιμη βοήθεια που λάβαμε από τη Διεύθυνση, το Οικονομικό τμήμα και γενικότερα τους εργαζομένους του Οργανισμού στα πλαίσια της λειτουργικής και αποδοτικής συνεργασίας που υπήρξε για την επίτευξη των σκοπών του ελέγχου.

Με εκτίμηση,

Αθήνα, 27 Μαρτίου 2020

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Σωτήριος Δημ. Σώκος
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 17011

AS
NETWORK
ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Ζαλόγγου 4, 153 43 Αγία Παρασκευή
Α.Μ. ΣΟΕΛ 162

Συνημμένα 6 παραρτήματα