

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
ΑΠΟ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ
ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΤΟΥ ΑΣΤΙΚΟΥ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ
«ΓΕΑ»**

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2020

Προς:
Το Διοικητικό Συμβούλιο,
GEA Αστικός μη Κερδοσκοπικός Οργανισμός
Λαζάρου Σώχου 4
115 25 Ν. Ψυχικό, Αθήνα

23 Μαρτίου 2021

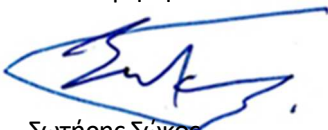
Θέμα: Προσυμφωνημένες ελεγκτικές διαδικασίες επί της οικονομικής διαχείρισης του Αστικού Μη Κερδοσκοπικού Οργανισμού «GEA»

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 «GEA»** (εφεξής ο «Οργανισμός»). Η έκθεσή μας καλύπτει την ετήσια χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020.

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 8^η Μαρτίου 2021 και ολοκληρώθηκε κατά την 22^η Μαρτίου 2021. 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 2019
- Προϋπολογισμός 2020
- Απολογισμός 2019
- Απολογισμός 2020
- 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), 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	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	«ΓΕΑ 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	Αναλυτική επισκόπηση - Διακύμανση Εσόδων 2020-2019, ανά κατηγορία	10
4.2	Συγκριτική παρουσίαση Προϋπολογισμού - Απολογισμού	12
4.3	Διανομή ποσών	14
4.4	Κατηγοριοποίηση εσόδων βάσει αξίας τιμολογίων – Μέθοδος δειγματοληψίας.....	15
4.5	Κατηγορίες που ελέγχθηκαν και περιγραφή εσόδων ανά κατηγορία	16
5	Έλεγχος έγκαιρης είσπραξης απαιτήσεων	19
6	Έλεγχος εξόδων	20
6.1	Διακύμανση Εξόδων 2020-2019, ανά κατηγορία	20
6.2	Παρουσίαση Προϋπολογισμού-Απολογισμού δαπανών έτους 2020	22
6.3	Έκταση ελέγχου ανά κατηγορία εξόδου	23
7	Πορίσματα και συμπεράσματα από την εκτέλεση της εργασίας μας	25

1. Ιστορικό-Πληροφοριακά στοιχεία Οργανισμού

Ο GEA είναι ένας μη κερδοσκοπικός Οργανισμός με σκοπό την είσπραξη 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 είσπραξη 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, η Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.) είναι το ανώτατο όργανο. Αποφασίζει, σύμφωνα με τον νόμο και το καταστατικό, μετά από πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου (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.

Στη διάρκεια της χρήσεως 2020 και συγκεκριμένα στις 19 Ιανουαρίου 2020, ανασυγκροτήθηκε το Δ.Σ. του Οργανισμού και η σύνθεσή του μέχρι τη λήξη του η οποία προσδιορίστηκε για την 18^η Ιανουαρίου 2021 είχε ως εξής:

Πρόεδρος:	Κωνσταντίνος Γεωργούντζος
Αντιπρόεδρος:	Εμμανουήλ Φάμελλος
Ταμίας:	Ελένη Φωσκόλου
Γραμματέας:	Μαργαρίτα Μάτσα

Εξουσία εκπροσώπησης του Οργανισμού εκτός από τα μέλη του Δ.Σ. χορηγείται και στον Γενικό Διευθυντή 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 2020 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 2020. 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 GEA, 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 GEA, 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 2020 όπως αυτά υπολογίσθηκαν 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 2020
ποσά σε €	
Επίπεδο Σημαντικότητας (Materiality)	66.952
Επίπεδο Ανεκτού Λάθους (T.E.)	50.214
Μη Σημαντικό Μέγεθος (Trivial)	3.348

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

4. Έλεγχος Εσόδων
4.1 Αναλυτική επισκόπηση - Διακύμανση Εσόδων 2020-2019, ανά κατηγορία

Έσοδα από Συγγενικά Δικαιώματα	Πραγματοποιηθέντα 2020	% σε σύνολο εσόδων	Πραγματοποιηθέντα 2019	% σε σύνολο εσόδων	Διακυμάνσεις 2020-2019
Δημόσια Εκτέλεση	3.212.007	47,97%	5.751.697	54,99%	-44%
γ. Εσωτερικό	3.110.033	46,45%	5.617.661	53,71%	-45%
δ Mood Media	101.974	1,52%	134.036	1,28%	-24%
Ραδιοτηλεοπτικά Έσοδα	3.053.460	45,60%	3.541.673	33,86%	-14%
Τηλεόραση	1.265.791	18,90%	1.356.709	12,97%	-7%
Συνδρομητική Τηλεόραση	730.945	10,92%	1.200.972	11,48%	-39%
Ραδιόφωνα Περιφέρειας	304.923	4,55%	286.214	2,74%	7%
Ραδιόφωνα Ελληνικού Ρεπερτορίου	503.589	7,52%	465.465	4,45%	8%
Ραδιόφωνα Ξένου Ρεπερτορίου	186.676	2,79%	212.419	2,03%	-12%
Web Radio	61.535	0,92%	19.893	0,19%	209%
Δωμάτια Ξενοδοχείων - Διόνυσος	430.179	6,42%	1.165.573	11,14%	-63%
Σύνολο Εσόδων	6.695.646		10.458.942		-36%

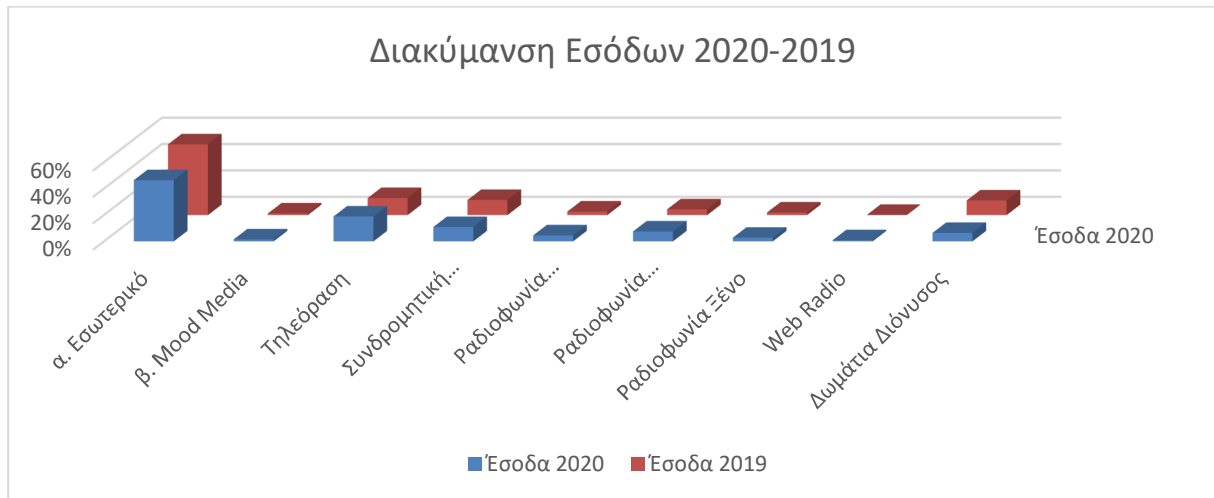
Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

Επεξηγήσεις διακυμάνσεων:

- 1) Η πανδημία επηρέασε σημαντικά την είσπραξη του οργανισμού στα έσοδα από Δημόσια Εκτέλεση. Λόγω των δύο lockdown που έγιναν μέσα στο 2020 υπήρξε μείωση του εσόδου από Δημόσια Εκτέλεση κατά 44%.
- 2) Σχετικά με τα έσοδα από «**τηλεόραση**» στο 2020 παρουσιάζουν μείωση κατά 7% σε σύγκριση με το 2019. Η μείωση οφείλεται στην μείωση των τζίρων των τηλεοπτικών σταθμών καθώς και στην έλλειψη αναδρομικών ποσών.
- 3) Τα έσοδα από «**συνδρομητική τηλεόραση**» παρουσίασαν μείωση κατά 39% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Η μείωση οφείλεται τόσο στην μείωση των τζίρων όσο και στην μη τιμολόγηση του συνδρομητικού καναλιού NOVA εντός του έτους.
- 4) Τα έσοδα από «**ραδιόφωνα περιφέρειας**» παρουσίασαν αύξηση 7% σε σχέση με το 2019 λόγω του γεγονότος ότι υπήρξε εντατικοποίηση των επικοινωνιών και αύξηση των σημείων τιμολόγησης.
- 5) Όπως διαπιστώνεται από τον παραπάνω πίνακα τα «**Ραδιόφωνα Ελληνικού Ρεπερτορίου**» παρουσίασαν αύξηση σε σχέση με το 2019 της τάξης του 8% λόγω του γεγονότος ότι υπήρξε τιμολόγηση νέων σημείων.
- 6) Η κατηγορία «**Ραδιόφωνα Ξένου Ρεπερτορίου**» παρουσιάζει μείωση της τάξης του 12% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, λόγω του γεγονότος ότι υπήρξε μείωση του τζίρου.

- 7) Στο «**Web radio- Simulcasting**» παρατηρείται μεγάλη αύξηση της τάξεως του 209% λόγω της εντατικοποίησης των επικοινωνιών, επίσης χαρτογραφήθηκε η αγορά των web-radios και εφαρμόστηκε ειδική τιμολογιακή πολιτική.
- 8) Τα έσοδα από την κατηγορία «**δωμάτια ξενοδοχείων-ΔΙΟΝΥΣΟΣ**» παρουσίασαν **μείωση** της τάξεως του 63% σε σχέση με το προηγούμενο έτος. Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι λόγω της πανδημίας μεγάλος αριθμός των ξενοδοχείων είτε δεν άνοιξε καθόλου είτε άνοιξε μόνο για 3-4 μήνες και με περιορισμένο αριθμό δωματίων.

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 Συγκριτική παρουσίαση Προϋπολογισμού - Απολογισμού

Λόγω της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19 στις αρχές του 2020 και των συνακόλουθων επιπτώσεων από τη διακοπή (αναστολή) λειτουργίας πολλών τομέων της οικονομίας που έχουν στενή σχέση με τη λειτουργία και τα έσοδα του Οργανισμού, τον Απρίλιο του 2020 η διοίκηση προχώρησε στην αναθεώρηση του αρχικά εγκεκριμένου προϋπολογισμού για τη χρήση 2020 και η εκτίμηση για τα έσοδα αναπροσαρμόστηκε στο ποσό των 6.236.193 ευρώ.

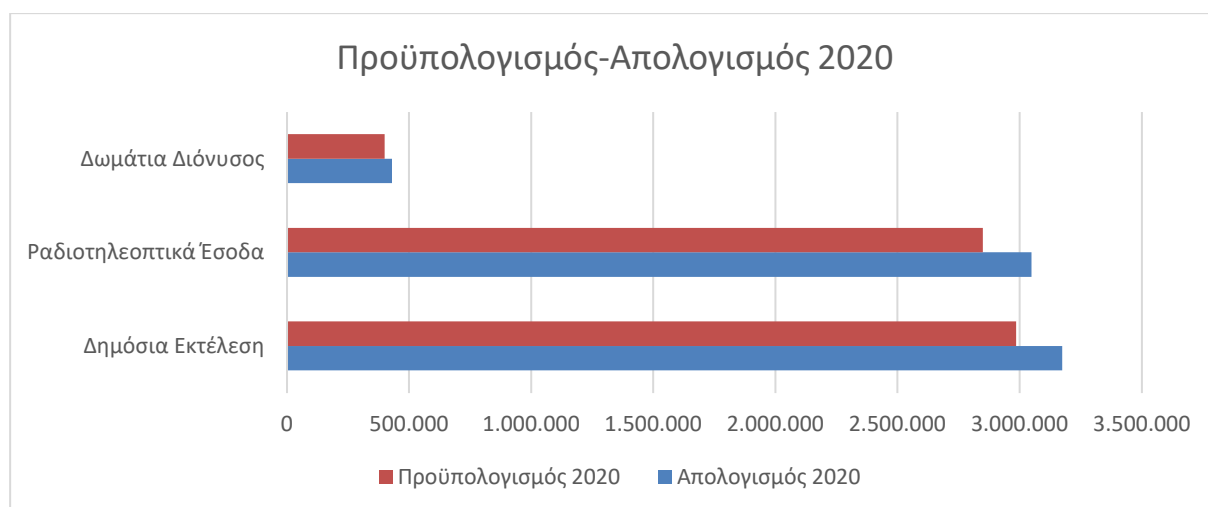
Ο πίνακας προϋπολογισμού-απολογισμού των εσόδων όπως έχει καταρτισθεί από τις Οικονομικές Υπηρεσίες του Οργανισμού παρουσιάζεται κατωτέρω:

Έσοδα από Συγγενικά Δικαιώματα	Απολογισμός 2020	Προϋπολογισμός 2020	Απόκλιση Απολογισμού-Προϋπολογισμού
Δημόσια Εκτέλεση	3.212.007	2.986.193	8%
Ραδιοτηλεοπτικά Έσοδα	3.053.460	2.850.000	7%
α. Τηλεόραση	1.265.791	1.100.000	15%
β. Συνδρομητική Τηλεόραση	730.945	750.000	-3%
γ. Ραδιόφωνα Περιφέρειας	304.923	330.000	-8%
δ. Ραδιόφωνα Ελληνικού Ρεπερτορίου	503.589	460.000	9%
ε. Ραδιόφωνα Ξένο Ρεπερτορίου	186.676	160.000	17%
στ. Web Radio	61.535	50.000	23%
Δωμάτια Ξενοδοχείων - Διόνυσος	430.179	400.000	8%
Σύνολο Εσόδων	6.695.646	6.236.193	7%

Ανάλυση *AUDIT SERVICES AE*

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

Κατωτέρω παρουσιάζεται σχηματική σύγκριση των απολογιστικών και προϋπολογιστικών μεγεθών ανά κατηγορία εσόδου για το έτος 2020.



Επεξηγήσεις διακυμάνσεων:

- i. Η Δημόσια Εκτέλεση αντιμετώπισε ιδιαίτερα δύσκολες συνθήκες, εξαιτίας της πανδημίας και των αναστολών. Με τις κατάλληλες ενέργειες ο ΓΕΑ μπόρεσε και υπερκάλυψε τον αναθεωρημένο προϋπολογισμό κατά 8%.

Για την επίτευξη των παραπάνω, ο Οργανισμός **α.** προχώρησε σε αναδιοργάνωση και ανακατανομή θέσεων εργασίας σε τομείς που ήταν εν λειτουργία, σύμφωνα με τις ανάγκες και όπως αυτές προσδιορίζονται από την αγορά και τα νέα δεδομένα, **β.** προσάρμοσε την τιμολογιακή του πολιτική κατανοώντας τις πρωτόγνωρες καταστάσεις που βιώνουν οι χρήστες στοχεύοντας στη διατήρηση των σημείων της Δημόσιας Εκτέλεσης **γ.** προέβλεψε τη νέα έξαρση της πανδημίας η οποία οδήγησε σε δεύτερο lockdown από τον Νοέμβριο 2020 και **δ.** επιτάχυνε και εντατικοποίησε τις επικοινωνίες με συνδρομητές.

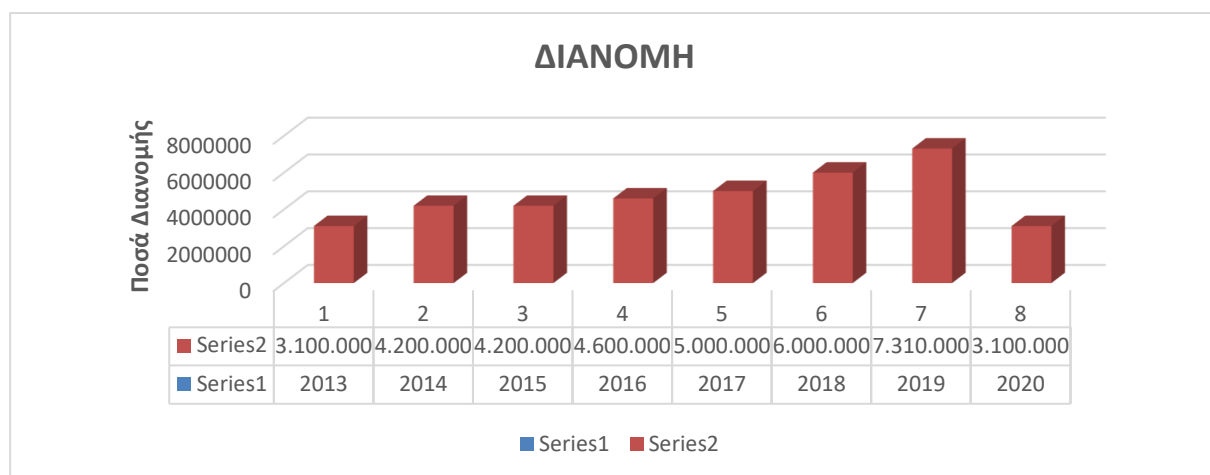
- ii. Η αύξηση των εσόδων της **Τηλεόρασης** σε σχέση με τον αναθεωρημένο προϋπολογισμό οφείλεται στην τιμολόγηση νέων σημείων.
- iii. Η μείωση των εσόδων του 2020 στην κατηγορία **Συνδρομητική Τηλεόραση** οφείλεται στην στη μείωση των τζίρων όσο και στην μη τιμολόγηση του Nona εντός του έτους.
- iv. Τα έσοδα από τα **Ραδιόφωνα της Περιφέρειας** παρουσιάζουν μείωση κατά 8% σε σχέση με τον αναθεωρημένο προϋπολογισμό η οποία οφείλεται στην επίδραση της πανδημίας .
- v. Τα έσοδα από τα **Ραδιόφωνα Ελληνικού Ρεπερτορίου** παρουσίασαν αύξηση κατά 9% σε σχέση με τον αναθεωρημένο προϋπολογισμό λόγω της τιμολόγησης νέων σημείων.
- vi. Σχετικά με τα **Ραδιόφωνα Ξένου Ρεπερτορίου** παρουσιάζεται αύξηση της τάξεως 17% σε σχέση με τον αναθεωρημένο προϋπολογισμό η οποία οφείλεται στην τιμολόγηση νέων σημείων.
- vii. Τα απολογιστικά έσοδα από «**Δωμάτια ξενοδοχείων (ΔΙΟΝΥΣΟΣ)**» είναι αυξημένα σε σχέση με τον αναθεωρημένο προϋπολογισμό κατά 8% λόγω της εντατικοποίησης των επικοινωνιών στα σημεία που έμειναν ανοιχτά.

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, αναλαμβάνουν τη διανομή μερισμάτων στους δικαιούχους των συγγενικών δικαιωμάτων, παραγωγούς, τραγουδιστές και μουσικούς, αντίστοιχα. Η κατανομή των ποσών που διανέμονται από τη GEA στους τρεις οργανισμούς γίνεται ως εξής:

	% διανομής
GRAMMO	50%
ΕΡΑΤΩ	25%
ΑΠΟΛΛΩΝ	25%

Η εξέλιξη των διανεμηθέντων από τη GEA ποσών στο διάστημα των ετών 2013 έως 2020 παρουσιάζεται ως εξής:



4.4 Κατηγοριοποίηση εσόδων βάσει αξίας τιμολογίων – Μέθοδος δειγματοληψίας

Η διαδικασία που ακολουθήσαμε για την επιλογή του δείγματος εσόδων του Οργανισμού που ελέγξαμε, λόγω του μεγάλου πλήθους των τιμολογίων, περιλάμβανε την ομαδοποίηση (stratification) των τιμολογίων που εκδόθηκαν κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης με βάση την τιμολογηθείσα αξία αυτών. Με αυτόν τον τρόπο κατατάχθηκαν στις παρακάτω κατηγορίες (μεγάλα, μεσαία και μικρά τιμολόγια). Το δείγμα ελέγχου που επιλέξαμε περιλάμβανε τιμολογήσεις εσόδων και από τις τρεις κατηγορίες. Ο αριθμός των επιλεγθέντων τιμολογίων και οι συνολικές αξίες που αντιστοιχούσαν σε αυτά, έχουν ως παρακάτω:

Κατηγοριοποίηση Εσόδων (ευρώ)	Πλήθος τιμολογίων που επελέγησαν	Αξία ελεγχθέντων ανά κατηγορία
Αξία τιμολογίων >50.214 (PM)	20	2.311.337
Αξία τιμολογίων >3.348 < 50.214	62	832.762
Αξία τιμολογίων < 3.348	39	106.892
Σύνολο Τιμολογίων	121	3.250.991
Πιστωτικά-ακυρωτικά τιμολόγια	9	-324.706
Σύνολο Εσόδου (καθαρό)	130	2.926.286

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

Στον πίνακα που ακολουθεί αναλύονται τα ποσοστά των πωλήσεων που ελέγχθηκαν με βάση την ανωτέρω δειγματοληψία ανά κατηγορία εσόδου σε σχέση με το σύνολο των εσόδων του Οργανισμού για την εξεταζόμενη χρήση:

Κατηγορία Εσόδου	Αξία εσόδων που ελέγχθηκε	Σύνολο Εσόδων	% Δείγματος
Δημόσια εκτέλεση	567.692	3.174.373	18%
Ραδιόφωνα Περιφέρειας	18.314	300.480	6%
Ξενοδοχεία	38.132	430.179	9%
Ραδιόφωνα Ελληνικού Ρεπερτορίου	244.989	503.589	49%
Ραδιόφωνα Ξένου Ρεπερτορίου	101.843	186.676	55%
Συνδρομητική Τηλεόραση	730.945	730.945	100%
Web radios	23.541	61.535	38%
Τηλεόραση	1.199.690	1.265.791	95%
Δικαστικά Έσοδα	1.140	42.077	3%
Σύνολο	2.926.286	6.695.646	43,98%

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

4.5 Κατηγορίες που ελέγχθηκαν και περιγραφή εσόδων ανά κατηγορία

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 αποφαιίνεται το αρμόδιο δικαστήριο ύστερα από αίτηση του ενιαίου εισπρακτικού οργανισμού συλλογικής διαχείρισης.

Οι σταθμοί γνωστοποιούν κάθε 6μηνο μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον Οργανισμό τα έσοδα του 6μηνου που πέρασε και πάνω σε αυτά τα ποσά υπολογίζονται τα ποσοστά αμοιβής 0,6% για την τηλεόραση σε σταθμούς πανελλήνιας εμβέλειας όπως αυτό προκύπτει από την διαιτητική απόφαση του ΟΠΙ, 2% στους τηλεοπτικούς σταθμούς τοπικής εμβέλειας και για το ραδιοφωνικό 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 ισοζύγια 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 στην κατηγορία εσόδου από ραδιοτηλεοπτικά περιλαμβάνει 58 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 ΝΠΔΔ «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 email 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 email 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 ½ της αμοιβής τιμολογεί ο Οργανισμός και το ½ ο ΔΙΟΝΥΣΟΣ. Η είσπραξη γίνεται από τον ΔΙΟΝΥΣΟ καθώς αυτός έχει τις επαφές με τα ξενοδοχεία. Ο GEA καταβάλλει στο Διόνυσο το ποσό των 30.000 € για κάλυψη δικαστικών εξόδων.

Το δείγμα ελέγχου στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνει 7 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:

- Εκτάκτως για το έτος 2020 και πιο συγκεκριμένα αμέσως μετά την επιβολή των μέτρων της κυβέρνησης λόγω της πανδημίας από τον Μάρτιο του 2020, ο Οργανισμός υιοθετεί έκτακτη πολιτική τιμολόγησης για τα καταστήματα (εστίαση, εμπόριο, κτήματα, γυμναστήρια, ξενοδοχεία κ.ά.) προκειμένου να ανταπεξέλθει στα νέα δεδομένα που διαμορφώθηκαν στην αγορά λόγω των Lockdowns και των περιοριστικών μέτρων που επιβλήθηκαν, και να δημιουργήσει ένα κίνητρο στον χρήστη είτε για να προχωρήσει άμεσα στην ανανέωση της αδειοδότησης είτε για να προχωρήσει στην συνεργασία του με τον Οργανισμό για πρώτη φορά. Στην προσπάθεια να επιτύχει την ισορροπία μεταξύ εκπτώσεων και δημιουργίας εσόδου από την στόχευση σε μεγαλύτερο όγκο αδειοδότησης νέων και πολλαπλών σημείων είσπραξης, το εμπορικό τμήμα διεξήγαγε έρευνα προβλέψεων απώλειας εσόδων ανά κατηγορία καταστήματος και αμοιβολογίου και αναλόγως με το πλήγμα που επρόκειτο να δεχθεί η κάθε κατηγορία καταστημάτων πρότεινε συγκεκριμένη πολιτική τιμολόγησης βασισμένη στις ημέρες λειτουργίας, στον περιορισμό του χώρου ανά κατάσταση και στη χρήση μουσικής. Η εκπτωτική πολιτική τιμολόγησης λόγω πανδημίας στηρίχθηκε στην αφαίρεση των ημερών που τα καταστήματα δεν βρίσκονταν σε λειτουργία υπό την μορφή έκπτωσης σε συνεννόηση με τους χρήστες. Επιπλέον, προτάθηκαν περαιτέρω εκπτώσεις από 30%-50% από την σταθερή πολιτική τιμολόγησης σε καταστήματα μουσικής απαραίτητης και εποχικών καταστημάτων (καφέ μπαρ, clubs, beach clubs, etc) προκειμένου να δοθεί ένα κίνητρο για την άμεση ανανέωση αδειοδότησης αυτών των χώρων που είχαν δεχθεί τεράστιο πλήγμα λόγω πανδημίας και

παράλληλα οι ίδιοι χώροι αποτελούν μεγάλο ποσοστό τζίρου από την είσπραξη Δημόσιας Εκτέλεσης.

Συνοπτικά η εκπτωτική πολιτική πανδημίας:

- **Για τους συνδρομητές:**
Επιπλέον έκπτωση από 20%-50% αναλόγως την περίοδο που παρέμεινε κλειστό το κατάστημα, την εποχικότητα και το είδος της επιχείρησης.
- **Για νέα σημεία**
Συμψηφισμός αναδρομικών ετών μέχρι και το έτος χρήσης 2018 με την καταβολή ενός έτους. Σε περίπτωση συνολικής καταβολής ως και 2020, γίνεται -15% overall σε κάποιες περιπτώσεις. Ανανέωση των συμφωνιών ΕΝΙΚΚ και ΠαΣΥΓΥ που εμπεριέχουν τα νέα δεδομένα της πανδημίας για το έτος χρήσης 2020.

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.

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 Επαγγελματιών, 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

Το δείγμα ελέγχου στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνει 65 τιμολόγια Δημόσιας Εκτέλεσης και Ξενοδοχείων 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 2020 δείγμα 20 πελατών (οι οποίοι όμως αντιπροσωπεύουν το 74% των ανοιχτών υπολοίπων του Οργανισμού και αφορούν τιμολογήσεις ραδιοτηλεοπτικών μέσων), 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 20 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 2020-2019, ανά κατηγορία

Κατηγορίες Εξόδων	A/A	2020	2019	Διακυμάνσεις 2020-2019
Λειτουργικά Έξοδα		1.863.740,10	1.844.644,78	1%
Κόστος Προσωπικού-Συνεργατών	1	1.490.872,24	1.485.549,41	0%
Ενοίκια και Λοιπά Λειτουργικά	2	279.510,51	255.429,38	9%
ΟΠΙ	3	22.516,30	19.658,16	15%
Πάγια	4	57.270,85	52.956,36	8%
Υλικά Υποστήριξης		7.438,98	17.981,68	-59%
Marketing		6.131,22	13.069,79	-53%
Έξοδα Δημόσιας Εκτέλεσης		249.938,77	352.565,61	-29%
Έξοδα Δημόσιας Εκτέλεσης Β. Ελλάδος	6	33.694,91	5.198,48	
Έξοδα Διόνυσος	7	30.000,00	30.000,00	0%
Έξοδα Ταξιδιών	8	52.114,45	114.196,85	-54%
Έξοδα Δημόσιας Εκτέλεσης Dubbers	9	9.386,50	0,00	0%
Δικαστικά έξοδα εσωτερικού τμήματος	10	88.152,90	153.438,69	-43%
Δικαστικά έξοδα Βορείου Ελλάδος	10	36.590,01	49.731,59	-26%
Έξοδα Ραδιοφώνων - Τηλεοράσεων		24.484,79	40.706,66	-40%
Έξοδα Δικαστηρίων Ραδιοφώνων - Τηλεοράσεων	10	24.484,79	40.706,66	-40%
Σύνολο εξόδων		2.138.163,66	2.237.917,05	-4%

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

Επεξηγήσεις διακυμάνσεων:

1. Σχετικά με την κατηγορία του **κόστους προσωπικού και συνεργατών** δεν παρατηρήθηκε μεγάλη διακύμανση σε σχέση με την προηγούμενη χρονιά, η μικρή αύξηση της τάξεως του 0,04% οφείλεται στην εκκαθάριση προμηθειών έτους 2019, όπως έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού.
2. Η αύξηση της κατηγορίας **ενοίκια και λοιπά λειτουργικά** οφείλεται στο γεγονός ότι ο οργανισμός για να αντιμετωπίσει τη πανδημία προχώρησε σε απαραίτητες επενδύσεις software και hardware ώστε να μπορέσει να συνεχιστεί απρόσκοπτα η εργασία του προσωπικού με το σύστημα της τηλεργασίας.
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 σχετικά με την πανδημία για την απαραίτητη επένδυση σε συστήματα software και hardware ώστε να συνεχιστεί απρόσκοπτα η εργασία του προσωπικού μέσω του συστήματος τηλεργασίας.
5. Σχετικά με τα έξοδα για **υλικά υποστήριξης** και **marketing** έγινε μεγάλη προσπάθεια στον περιορισμό των συγκεκριμένων εξόδων η οποία αποτυπώνεται και στον παραπάνω πίνακα. Η μείωση των παραπάνω είναι της τάξεως του 59% και 53% αντίστοιχα.

6. Τα έξοδα **δημόσιας εκτέλεσης Βορείου Ελλάδας** παρουσίασαν αύξηση σε σχέση με το 2019 λόγω της εκκαθάρισης του πρώην συνεργάτη κ. Κοσμίδη.
7. Οι δαπάνες συνεργασίας με τον **Διόνυσο** παρέμειναν σταθερές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση καθώς βασίζονται σε συγκεκριμένη συνεργασία.
8. Οι δαπάνες του αφορούν τα **έξοδα ταξιδιών** παρουσίασαν μεγάλη μείωση 54% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, και αυτό οφείλεται στην πανδημία Covid-19 και το lockdown.
9. Τα έξοδα **δημόσιας εκτέλεσης Dubbers** αφορούν την εκκαθάριση του έτους 2019 που πραγματοποιήθηκε το 2020.
10. Τα δικαστικά **έξοδα εκτέλεσης νομικών ενεργειών (δημόσιας εκτέλεσης και ραδιοτηλεοπτικών μέσων)** παρουσίασαν μείωση σε σχέση με το 2019 λόγω της αναστολής της λειτουργίας των δικαστηρίων εξαιτίας της πανδημίας.

6.2 Παρουσίαση Προϋπολογισμού-Απολογισμού δαπανών έτους 2020

Κατηγορίες Εξόδων	Προϋπολογισμός 2020	Απολογισμός 2020	Απόκλιση Προϋπολογισμού -Απολογισμού	% απολογιστικών μεγεθών επί συνολικών εξόδων
Λειτουργικά Έξοδα	1.863.755	1.863.740	0,00%	87,17%
Κόστος Προσωπικού-Συνεργατών	1.459.000	1.490.872	2,18%	
Ενοίκια και Λοιπά Λειτουργικά	289.399	279.511	-3,42%	
ΟΠΙ	22.200	22.516	1,42%	
Πάγια	60.000	57.271	-4,55%	
Υλικά Υποστήριξης	17.000	7.439	-56,24%	
Marketing	16.156	6.131	-62,05%	
Έξοδα Δημόσιας Εκτέλεσης	391.000	249.939	-36,08%	11,69%
Έξοδα Δημόσιας Εκτέλεσης Β. Ελλάδος	10.000	33.695	236,95%	
Έξοδα Διόνυσος	30.000	30.000	0,00%	
Έξοδα Ταξιδιών	130.000	52.114	-59,91%	
Έξοδα Δημόσιας Εκτέλεσης Dubbers	11.000	9.387	-14,67%	
Δικαστικά έξοδα εκτέλεσης νομικών ενεργειών	210.000	124.743	-40,60%	
Έξοδα Ραδιοφώνων - Τηλεοράσεων	47.000	24.485	-47,90%	1,15%
Έξοδα Δικαστηρίων Ραδιοφώνων- Τηλεοράσεων	47.000	24.485	-47,90%	
Σύνολο εξόδων	2.301.755	2.138.164	-7,11%	100,00%

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

1. Στα **λειτουργικά έξοδα σε σχέση με τον προϋπολογισμό** σαν σύνολο δεν παρουσιάζουν μεταβολή σε σχέση με τον προϋπολογισμό. Υπήρξαν όμως μεταβολές στις διακυμάνσεις κυρίως στα Υλικά υποστήριξης και Marketing που παρουσίασαν μεγάλη μείωση λόγω της μεγάλης προσπάθειας του οργανισμού για τον περιορισμό αυτών των εξόδων. Οι οικονομίες κλίμακας που έγιναν και οι διευκολύνσεις που δόθηκαν από το κράτος, τις οποίες εκμεταλλεύτηκε ο Οργανισμός, οδήγησαν στη μείωση κατά 3,42% της κατηγορίας ενοίκια και λοιπά λειτουργικά. Επίσης τα πάγια παρουσίασαν μείωση κατά 4,55% παρά το γεγονός ότι χρειάστηκε να γίνουν επενδύσεις σε συστήματα software και hardware ώστε να συνεχιστεί απρόσκοπτα η εργασία του προσωπικού μέσω του συστήματος τηλεργασίας.
2. Η μείωση των **γενικών εξόδων δημόσιας εκτέλεσης σε σχέση με τον προϋπολογισμό** οφείλεται στο γεγονός ότι το 2020 λόγω της πανδημίας Covid-19 και του lockdown υπήρξε αναστολή της λειτουργίας των δικαστηρίων και για τα έξοδα ταξιδιών στο γεγονός ότι δεν πραγματοποιήθηκαν πολλά σε σχέση με την προηγούμενη χρονιά. Τέλος, για τα έξοδα Δημόσιας εκτέλεσης Β. Ελλάδος η αύξηση οφείλεται στην εκκαθάριση του πρώην συνεργάτη του οργανισμού κ. Κοσμίδη.
3. Η μείωση των **εξόδων δικαστηρίων Ραδιοφώνων και Τηλεοράσεων σε σχέση με τον προϋπολογισμό** οφείλεται στην αναστολή της λειτουργίας των δικαστηρίων λόγω του lockdown εξαιτίας της πανδημίας.

6.3 Έκταση ελέγχου ανά κατηγορία εξόδου

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

Κατηγορίες Εξόδων	Απολογισμός 2020	Έλεγχος	Ποσοστό ελέγχου
Έξοδα βάσει λογαριασμών ισοζυγίου			
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (λογ. 60)	1.013.468,00	1.013.468,00	100,00%
Αμοιβές και έξοδα τρίτων (λογ. 61)	736.952,86	155.960,59	21,16%
Παροχές τρίτων (λογ. 62)	170.298,37	37.741,92	22,16%
Φόροι - τέλη (λογ. 63)	15.347,93	7.787,19	50,74%
Διάφορα έξοδα (λογ. 64) (Χωρίς τα διανεμητέα ποσά)	142.484,23	27.275,00	19,14%
Τόκοι και συναφή έξοδα (λογ. 65)	2.341,41	331,28	14,15%
Σύνολο εξόδων	2.080.893	1.242.564	59,71%

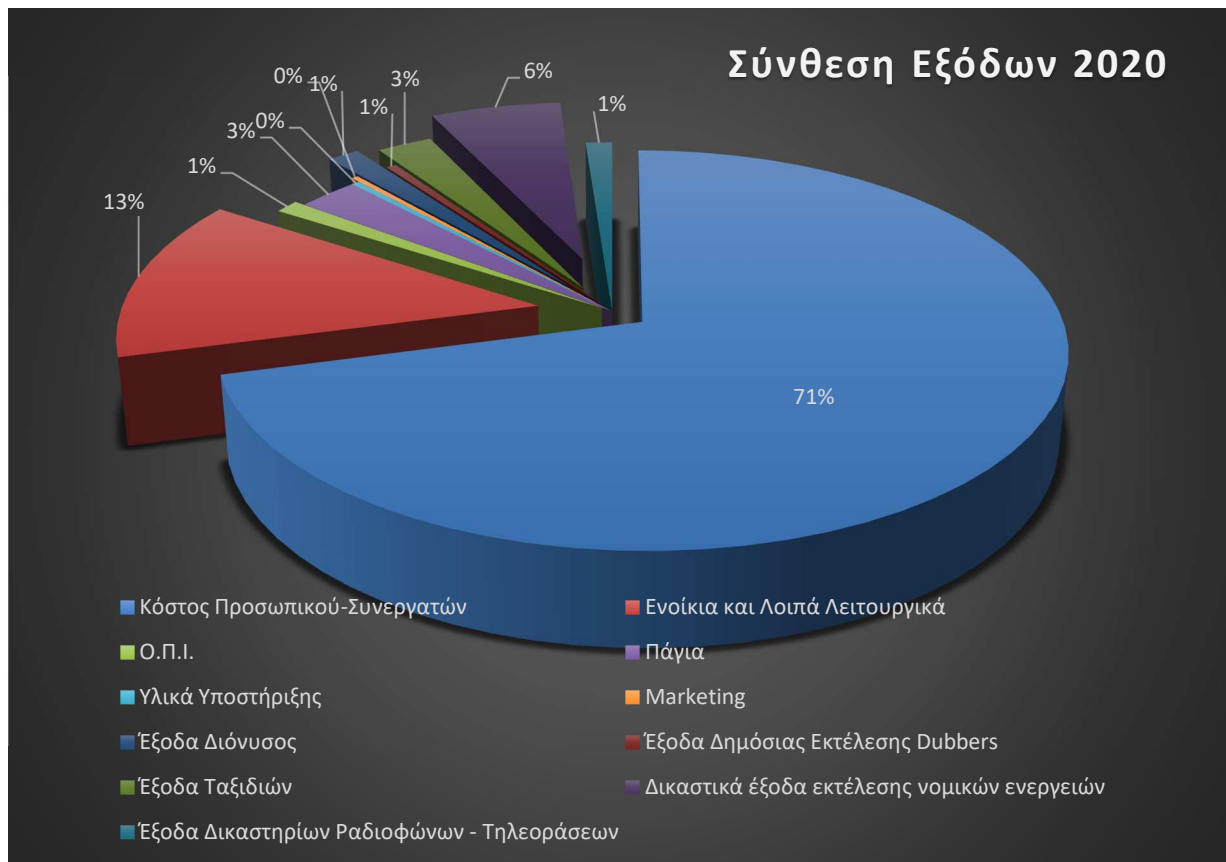
Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

Το δείγμα των εξόδων του Οργανισμού που επιλέξαμε για έλεγχο 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, κ.λπ.), 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 βασιζόταν σε υπογεγραμμένη σύμβαση.

Το δείγμα ελέγχου, εκτός των μισθοδοτικών καταστάσεων που ελέγχθηκαν για όλους τους μήνες του έτους, περιλαμβάνει 125 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 πραγματοποίησε ο Οργανισμός στο 2020, 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 43,97% και το 59,71% 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 επανελέγχει την ορθότητα της κατηγορίας του ξενοδοχείου (αστέρια) σε άλλες πηγές πληροφόρησης (internet κλπ) κάτι το οποίο κρίνεται απαραίτητο. Επίσης, εξαιτίας της φύσης της συνεργασίας με τον «ΔΙΟΝΥΣΟ», ο Οργανισμός δεν δύναται να διεξάγει κάποιου είδους επανέλεγχο των χρεώσεων του ΔΙΟΝΥΣΟΥ. Με την εφαρμογή του νέου Νόμου 4481/2017, ο οποίος περιλαμβάνει πολύ σημαντικές και αυστηρές διατάξεις για την προστασία της πνευματικής ιδιοκτησίας και των συγγενικών δικαιωμάτων, ο Διόνυσος έχει την υποχρέωση ελέγχου, συνεπώς δεν απαιτείται περαιτέρω έλεγχος από τον Οργανισμό.**
- 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 στην έκτακτη εκπτωτική πολιτική πανδημίας προκειμένου να δημιουργηθούν κίνητρα παρά το πλήγμα που υπέστη η αγορά π.χ. για άμεση προεξόφληση, για δήλωση αναδρομικών οφειλών, κλπ. Επιπλέον οι εκπτώσεις αφορούν συμψηφισμό έκπτωσης της ετήσιας αμοιβής λόγω των ημερών που τέθηκε το εκάστοτε κατάστημα σε μη λειτουργία. 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, 22 Μαρτίου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Σωτήριος Δημ. Σώκος
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 17011



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

Συνημμένα 6 παραρτήματα