

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ  
ΑΠΟ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ  
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ  
  
ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ  
ΤΟΥ ΑΣΤΙΚΟΥ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ  
«G.E.A.»**

---

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2018**

**21/03/2019**

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

Αθήνα, 21 Μαρτίου 2019

**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 2018.

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 4η Μαρτίου 2019 και ολοκληρώθηκε κατά την 8η Μαρτίου 2019. 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
- 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 <a href="mailto:ssokos@asnetwork.gr">ssokos@asnetwork.gr</a>
Μιχάλης Μιχαήλ	Senior Manager	Τηλ.: +30 211 4804400 Fax: +30 211 4804499 <a href="mailto:mmichael@asnetwork.gr">mmichael@asnetwork.gr</a>
Παναγιώτης Μάρκου	Semi Senior	Τηλ.: +30 211 4804400 Fax: +30 211 4804499 <a href="mailto:pmarkou@asnetwork.gr">pmarkou@asnetwork.gr</a>

### 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 2018-2017, ανά κατηγορία.....	10
4.2 Παρουσίαση Προϋπολογισμού-Απολογισμού.....	12
4.3 Διανομή ποσών .....	13
4.4 Κατηγοριοποίηση εσόδων βάσει αξίας τιμολογίων– Μέθοδος δειγματοληψίας.....	13
4.5 Ανάλυση εσόδων ανά πελάτη .....	14
4.6 Κατηγορίες και περιγραφή εσόδων .....	15
5 Έλεγχος έγκαιρης είσπραξης απαιτήσεων .....	18
6 Έλεγχος εξόδων .....	19
6.1 Διακύμανση Εξόδων 2017-2018, ανά κατηγορία.....	19
6.2 Παρουσίαση Προϋπολογισμού-Απολογισμού δαπανών έτους 2018.....	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 2018, το Δ.Σ. του Οργανισμού ανασυγκροτείται σε σώμα μέχρι την 31.12.2018 ως εξής:

Πρόεδρος:	Μαργαρίτα Μάτσα
Αντιπρόεδρος:	Χάρις Αλεξίου
Ταμίας:	Ελένη Φωσκόλου
Γραμματέας:	Γρηγόρης Λαμπριανίδης

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 2018 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**. Το επίπεδο σημαντικότητας προσδιορίστηκε ως το 1 % επί του συνόλου των εσόδων από τον απολογισμό του Οργανισμού για την χρήση 2018. 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 19.000), 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 ώστε 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 2018 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- Εσοδα	Χρήση 2018
ποσά σε €	
Επίπεδο Σημαντικότητας (Materiality)	86.090
Επίπεδο Ανεκτού Λάθους (T.E.)	64.576
Ασήμαντο Μέγεθος (Trivial)	4.304

*Ανάλυση AUDIT SERVICES AE*

## 4. Έλεγχος Εσόδων

### 4.1 Διακύμανση Εσόδων 2018-2017, ανά κατηγορία

Έσοδα από Συγγενικά Δικαιώματα	Πραγματοποιηθέντα 2018	% σε σύνολο εσόδων	Πραγματοποιηθέντα 2017	% σε σύνολο εσόδων	Διακυμάνσεις 2018-2017
<b>Δημόσια Εκτέλεση</b>	<b>4.706.249</b>	<b>54,67%</b>	<b>3.901.379</b>	<b>51,22%</b>	<b>21%</b>
α. Εσωτερικό	3.623.474	42,09%	3.057.622	40,14%	19%
β. Περιοχές Εγνατία	931.803	10,82%	696.943	9,15%	38%
γ. Mood Media	150.972	1,75%	146.814	1,93%	3%
<b>Δωμάτια Δίονυσος</b>	<b>981.093</b>	<b>11,40%</b>	<b>817.490</b>	<b>10,73%</b>	<b>20%</b>
<b>Ραδιοτηλεοπτικά Έσοδα</b>	<b>2.921.505</b>	<b>33,94%</b>	<b>2.897.912</b>	<b>38,05%</b>	<b>1%</b>
Τηλεόραση	1.265.850	14,70%	1.361.078	17,87%	-7%
Συνδρομητική Τηλεόραση	728.541	8,46%	670.738	8,81%	9%
Ραδιοφωνία Περιφέρειας	188.980	2,20%	187.184	2,46%	1%
Ραδιόφωνα Ελληνικού Ρεπερτορίου	495.737	5,76%	487.337	6,40%	2%
Ραδιόφωνα Ξένου Ρεπερτορίου	225.578	2,62%	167.313	2,20%	39%
Web Radio	16.820	0,20%	24.262	0,32%	-31%
<b>Σύνολο Εσόδων</b>	<b>8.608.847</b>		<b>7.616.781</b>		<b>13%</b>

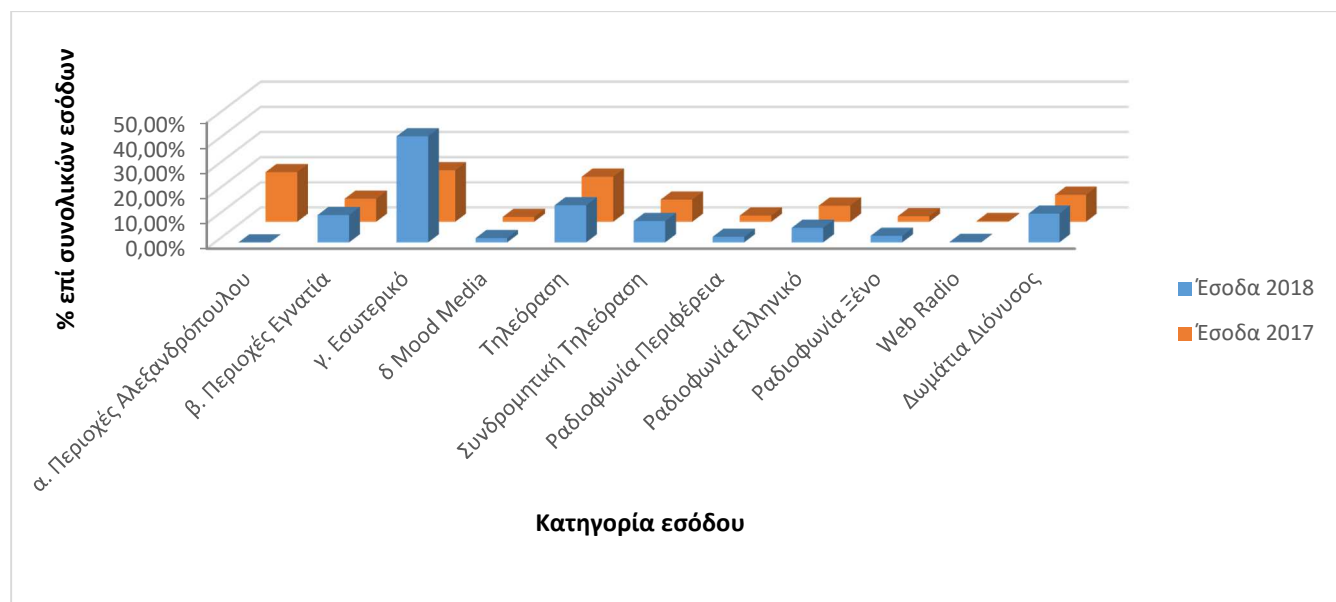
Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

#### Επεξηγήσεις διακυμάνσεων:

- 1) Η συνεχόμενη αύξηση στα έσοδα από «δημόσια εκτέλεση» στο έτος 2018 οφείλεται στην καλύτερη οργάνωση και συντονισμό όλων των τμημάτων του Οργανισμού, εντατικοποίηση των τηλεφωνικών επικοινωνιών και εξορμήσεων. Το 2018 είναι η πρώτη χρονιά που ο Οργανισμός δεν έχει εξωτερικούς συνεργάτες και έχει αναλάβει όλες τις περιοχές της Ελλάδας.
- 2) Σχετικά με τα έσοδα από «**τηλεόραση**» στο 2018 παρουσιάζουν μείωση σε σύγκριση με το 2017 εξ' αιτίας του γεγονότος ότι το 2018 τιμολογήθηκαν λιγότερες αναδρομικές χρεώσεις σε σχέση με αυτές που τιμολογήθηκαν στο 2017.
- 3) Τα έσοδα από «**συνδρομητική τηλεόραση**» παρουσίασαν αύξηση κατά 9% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση λόγω της αύξησης του τζίρου των συνδρομητικών καναλιών και ιδιαίτερα του Cosmote TV.
- 4) Τα έσοδα από «**ραδιοφωνία-περιφέρεια**» παραμένουν σε σταθερά επίπεδα σε σχέση με το 2017 με μια μικρή αύξηση της τάξης του 1%.
- 5) Όπως διαπιστώνεται από τον παραπάνω πίνακα τα «**Ραδιόφωνα Ελληνικού Ρεπερτορίου**» παραμένουν σε σταθερά επίπεδα σε σχέση με το 2017 με μια μικρή αύξηση της τάξης του 2%.

- 6) Όπως προκύπτει από τον παραπάνω πίνακα η κατηγορία «**Ραδιόφωνα Ξένου Ρεπερτορίου**» παρουσιάζει αύξηση της τάξης του 39% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση η οποία οφείλεται σε αναδρομικές χρεώσεις.
- 7) Στο «**Web radio**» παρατηρείται μείωση καθώς δεν έχουν τιμολογηθεί στο έτος οι ηλεκτρονικές πλατφόρμες «portal» εξ' αιτίας σχετικής απόφασης (Svensson) του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΔΕΕ).
- 8) Η σημαντικά αυξημένη απόδοση 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

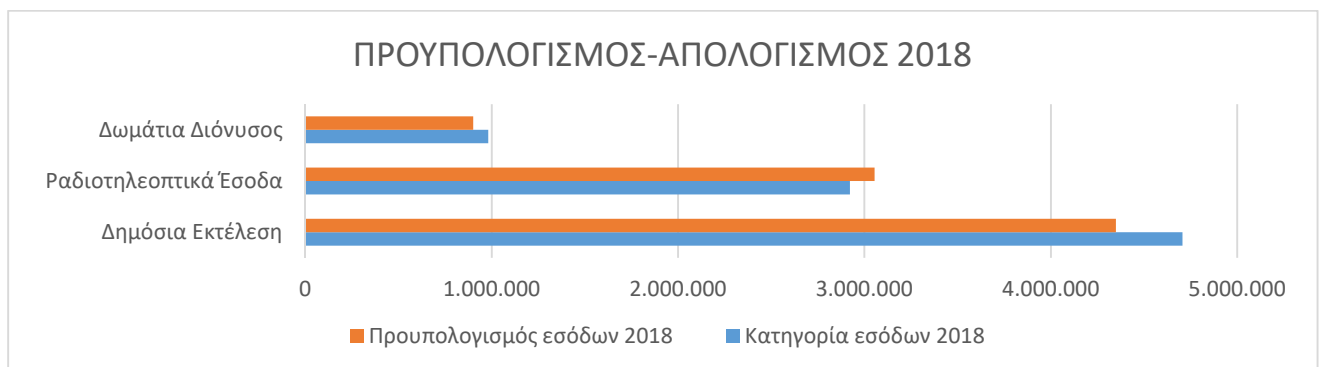
Ο πίνακας προϋπολογισμού-απολογισμού των εσόδων όπως έχει καταρτισθεί από τις Οικονομικές Υπηρεσίες του Οργανισμού παρουσιάζεται κατωτέρω:

Έσοδα από Συγγενικά Δικαιώματα	Απολογισμός 2018	Προϋπολογισμός 2018	Διακύμανση Απολογισμού-Προ-ϋπολογισμού
<b>Δημόσια Εκτέλεση</b>	4.706.249	4.350.000	8%
<b>Δωμάτια Διόνυσος</b>	<b>981.093</b>	<b>900.000</b>	<b>9%</b>
<b>Ραδιοτηλεοπτικά Έσοδα</b>	<b>2.921.505</b>	<b>3.055.000</b>	<b>-4%</b>
α. Τηλεόραση	1.265.850	1.000.000	27%
β. Συνδρομητική Τηλεόραση	728.541	1.250.000	-42%
γ. Ραδιοφωνία Περιφέρειας	188.980	225.000	-16%
δ. Ραδιόφωνα Ελληνικού Ρεπερτορίου	495.737	450.000	10%
ε. Ραδιόφωνα Ξένου Ρεπερτορίου	225.578	100.000	126%
στ. Web Radio	16.820	30.000	-44%
<b>Σύνολο Εσόδων</b>	<b>8.608.847</b>	<b>8.305.000</b>	<b>4%</b>

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 2018.



### Επεξηγήσεις διακυμάνσεων:

- i. Η αύξηση στα έσοδα της «**Δημόσιας εκτέλεσης**» στο 2018 σε σχέση με τα προϋπολογιστικά ποσά επετεύχθη χάρις στην καλύτερη οργάνωση και εντατικοποίηση των τηλεφωνικών επικοινωνιών και εξορμήσεων του Οργανισμού.
- ii. Τα «**Ραδιοτηλεοπτικά**» έσοδα δεν παρουσίασαν σημαντική απόκλιση από τα αντίστοιχα προϋπολογισθέντα παρά μια μικρή μείωση της τάξης του 4% η οποία οφείλεται κυρίως στην συνδρομητική τηλεόραση και των οικονομικών προβλημάτων που αντιμετωπίζει η Forthnet TV.

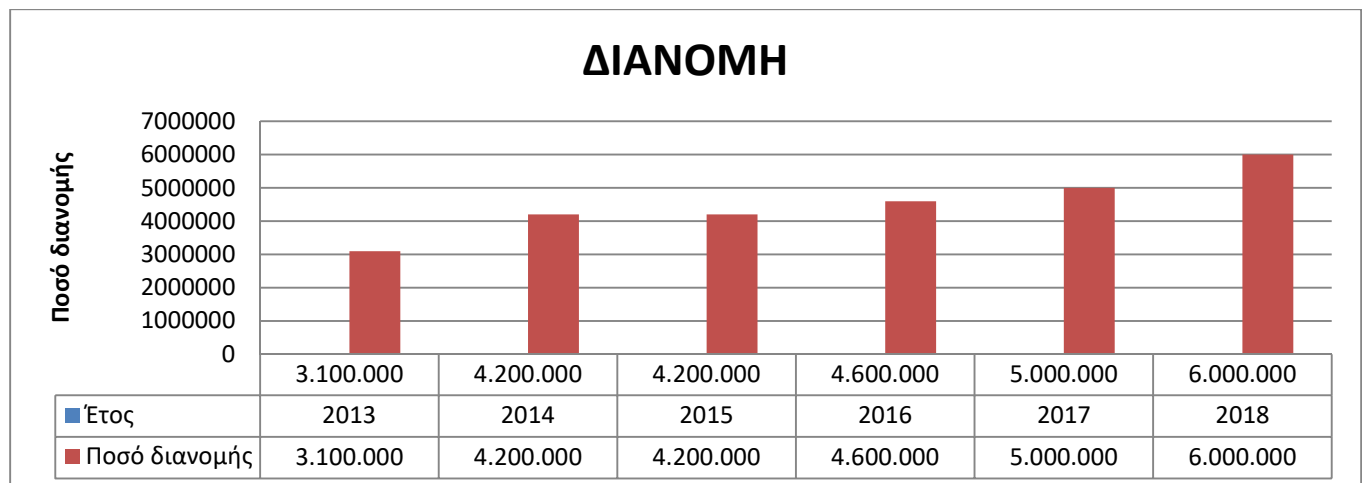
- iii. Τα απολογιστικά έσοδα από «Δωμάτια ξενοδοχείων» δεν μπορούν να προβλεφθούν με ακρίβεια καθώς δεν εξαρτώνται από ενέργειες του Οργανισμού. Παρόλα αυτά σημειώθηκε αύξηση σε σχέση με τον αρχικό προϋπολογισμό κατά 9%.

### 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 2018 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 >64.576 (PM)	12	1.896.357
Αξία τιμολογίων >4.304 <64.576 (Trivial)	45	750.011
Αξία τιμολογίων <4.304	46	148.946
<b>Σύνολο Τιμολογίων</b>	<b>103</b>	<b>2.795.314</b>
Πιστωτικά-ακυρωτικά τιμολόγια	3	-21.754
<b>Σύνολο Εσόδου (καθαρό)</b>	<b>106</b>	<b>2.773.560</b>

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	356.877	4.702.091	8%
Ραδιοφωνία περιφέρειας	8.928	188.980	5%
Ξενοδοχεία	46.617	981.093	5%
Ραδιόφωνα Ελληνικού Ρεπερτορίου	238.655	495.737	48%
Ραδιόφωνα Ξένου Ρεπερτορίου	157.187	225.578	70%
Συνδρομητική Τηλεόραση	728.541	728.541	100%
Web radio	1.961	16.820	12%
Τηλεόραση	1.256.547	1.265.850	99%
	2.795.314	8.604.689	32,49%

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

#### 4.5 Ανάλυση εσόδων ανά πελάτη

Όπως παρατηρείται από την παρακάτω ανάλυση το 28,75% 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.	359.438	4,18%
2	ΕΙΔΗΣΕΙΣ ΝΤΟΤ ΚΟΜ ΑΕΕ ΤΑ/Σ ΣΚΑΙ	346.008	4,02%
3	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.	332.061	3,86%
4	ALPHA ΔΟΥΡΥΦΟΡΙΚΗ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ Α.Ε.	296.848	3,45%
5	ANTENNA TV ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	270.054	3,14%
6	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ ΑΕ STAR CHANNEL	256.288	2,98%
7	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΡΤ ΑΕ	111.588	1,30%
8	SPACE FM ΑΕ Ρ/Σ ΣΦΕΡΑ	97.951	1,14%
9	ΡΑΔΙΟΤΗΛΕΟΠΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΕΣ ΑΚΤΙΝΑ Α.Ε.	86.518	1,00%
10	ΜΕΛΩΔΙΑ ΑΕ Μ.Μ.Ε. & ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	85.272	0,99%
11	ΗΧΟΣ ΚΑΙ ΡΥΘΜΟΣ ΑΕ	69.354	0,81%
12	ΑΒ ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.	43.761	0,51%
13	ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΗ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ ΑΕ	40.996	0,48%
14	INTERNATIONAL RADIO NETWORKS A.E.	40.885	0,47%
15	VODAFONE - ΠΑΝΑΦΟΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	38.228	0,44%
	ΛΟΙΠΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ ( με ποσοστό πωλήσεων έως 0,4% έκαστος)	6.133.598	71,25%
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΟΥ</b>	<b>8.608.847</b>	<b>100,00%</b>

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

#### 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 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 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 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 περιλαμβάνει 35 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 FAX 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 FAX 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 12 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 (2011-2015). Εκδίδεται ένα τιμολόγιο για τα αναδρομικά έσοδα της περιόδου 2011 έως και 2015 για το οποίο η έκπτωση προσεγγίζει ακόμη και το 60% στην «απαραίτητη μουσική» (clubs, καφέ, μπάρ δηλαδή κατηγορίες Α1,Α2). Η πολιτική αυτή είναι η πολιτική τιμολόγησης του 2018 όπως εγκρίθηκε από το ΔΣ του οργανισμού.

Στο 2015 ο Οργανισμός συνεργαζόταν και με δυο εξωτερικούς συνεργάτες τους Κοσμίδη και Αλεξανδρόπουλο οι οποίοι ήταν υπεύθυνοι για τις περιοχές Βόρειας Ελλάδας, και Αττικής, Κυκλάδων, Δωδεκανήσων αντίστοιχα. Από τις 16/2/2016 έχει λήξει η συνεργασία με τον Αλεξανδρόπουλο και αυτές οι περιοχές είναι πλέον κάτω από τον έλεγχο του Οργανισμού. Οι περιοχές της «Εγνατίας» αφορά σημεία προσέγγισης του συνεργάτη Κοσμίδη η συνεργασία με τον οποίο επίσης έληξε, τον Δεκέμβριο 2017. Από 01/01/2018 ο GEA έχει αναλάβει το σύνολο των περιοχών της χώρας.



➤ **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 Επαγγελμάτων» (Π.Ο.Ε.Σ.Ε.) και γενικευμένη χρήση αυτού.
- ✓ Βάσει ιδιαίτερων συμφωνιών με συλλόγους ανά περιοχή ως εξής:

Ένωση ξενοδόχων Κω  
 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

- ✓ 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 55 τιμολόγια 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 2018 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 ώστε να μην συσσωρεύονται μεγάλα ανεξόφλητα υπόλοιπα. Για τον λόγο αυτό παρατηρείται ότι σε αρκετές περιπτώσεις τα δικαιώματα που έχουν τιμολογηθεί αφορούν παλαιές χρήσεις (2013-2016).

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 2017-2018, ανά κατηγορία

Κατηγορίες Εξόδων	A/A	2017	2018	Διακυμάνσεις 2017-2018
<b>Λειτουργικά Έξοδα</b>		<b>1.403.567,59</b>	<b>1.508.773,56</b>	<b>7%</b>
Κόστος Προσωπικού-Συνεργατών	1	1.075.497,03	1.182.652,61	10%
Ενοίκια και Λοιπά Λειτουργικά	2	245.644,31	236.088,83	-4%
ΟΠΙ	3	17.085,39	19.862,34	16%
Πάγια	4	43.267,50	43.295,21	0%
Υλικά Υποστήριξης		13.492,90	13.763,97	2%
Marketing		8.580,46	13.110,60	53%
<b>Έξοδα Δημόσιας Εκτέλεσης</b>		<b>551.589,20</b>	<b>403.647,18</b>	<b>-27%</b>
Έξοδα Δημόσιας Εκτέλεσης Περιοχών Αλεξανδρόπουλου	5	100.000,00	0,00	-100%
Έξοδα Δημόσιας Εκτέλεσης Β. Ελλάδος	6	205.203,26	151.414,92	-26%
Έξοδα Διόνυσος	7	30.000,00	30.000,00	0%
Έξοδα Ταξιδιών	8	79.580,08	56.546,66	-29%
Έξοδα Δημόσιας Εκτέλεσης Dubbers	9	10.303,10	10.600,74	3%
Δικαστικά έξοδα εσωτερικού τμήματος	10	110.565,42	127.544,87	15%
Δικαστικά έξοδα Βορείου Ελλάδος	11	15.937,34	27.539,99	73%
<b>Έξοδα Ραδιοφώνων - Τηλεοράσεων</b>		<b>26.574,85</b>	<b>36.947,60</b>	<b>39%</b>
Έξοδα Δικαστηρίων Ραδιοφώνων - Τηλεοράσεων	12	26.574,85	36.947,60	39%
<b>Σύνολο εξόδων</b>	-	<b>1.981.731,64</b>	<b>1.949.368,34</b>	<b>-2%</b>

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

#### Επεξηγήσεις διακυμάνσεων:

1. Η αύξηση του κόστους προσωπικού οφείλεται στις μετακινήσεις/αποχωρήσεις προσωπικού κατά τη διάρκεια του έτους και στην καταβολή προμηθειών, όπως έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού.
2. Η μείωση της κατηγορίας ενοίκια και λοιπά λειτουργικά οφείλεται στο γεγονός μέσα στο 2017 πραγματοποιήθηκαν δαπάνες αναμόρφωσης του κτιρίου, οι οποίες δεν υπάρχουν μέσα στο 2018.
3. Η εισφορά στον Οργανισμό Πνευματικής Ιδιοκτησίας «ΟΠΙ» αφορά στο 1% επί των εξόδων του Οργανισμού.
4. Οι δαπάνες των παγίων παρέμειναν στα ίδια επίπεδα σε σχέση με την προηγούμενη χρήση και αφορούν κυρίως αποσβέσεις, τις οποίες και ελέγξαμε για την ορθότητα τους κατά την ελεγκτική μας εργασία.
5. Τα έξοδα δημόσιας εκτέλεσης περιοχών Αλεξανδρόπουλου είναι πλέον μηδενικά λόγω της διακοπής της συνεργασίας μας με τον συγκεκριμένο συνεργάτη. Οι 100.000

- Ευρώ που εμφανίζονται στην χρήση 2017 αφορούν αποζημίωση, συμφωνημένη με εξωδικαστικό συμβιβασμό η οποία τακτοποιήθηκε κατά την προηγούμενη χρήση 2017.
6. Μειωμένο στο 2018 ήταν και τα **έξοδα δημόσιας εκτέλεσης της Βόρειας** Ελλάδας Η ανάληψη των περιοχών “Εγνατίας” από τον Οργανισμό από 01/01/2018 έγινε με μικρότερο κόστος
  7. Οι δαπάνες συνεργασίας με τον **ΔΙΟΝΥΣΟ** παρέμειναν σταθερές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση και βασίζονται σε συγκεκριμένη συμφωνία.
  8. Στο 2018 μειώθηκαν οι **δαπάνες ταξιδιών** λόγω της καλύτερης οργάνωσης και τον συντονισμό των εξορμήσεων.
  9. Τα έξοδα **δημόσιας εκτέλεσης Dubbers** αφορούν την αμοιβή της MOOD MEDIA και ανέρχεται σε ποσοστό 8% των εσόδων που πραγματοποιεί.
  10. Τα **έξοδα των δικαστηρίων** αφορούν δικαστικά έξοδα και λοιπές δαπάνες (έξοδα ταξιδίων) για την δημόσια εκτέλεση και είναι αυξημένα λόγω εντατικοποίησης των νομικών ενεργειών του Οργανισμού.
  11. Τα **δικαστικά έξοδα Βορείου Ελλάδος** είναι σημαντικά αυξημένα σε σχέση με την προηγούμενη χρήση κυρίως λόγω εντατικοποίησης των νομικών ενεργειών του Οργανισμού.
  12. Τα **έξοδα δικαστηρίων ραδιοφώνων και τηλεοράσεων** (συμβιβασμοί κλπ) αφορούν όλα τα συναφή έξοδα με τους ραδιοφωνικούς και τηλεοπτικούς σταθμούς, δικαστήρια και λοιπές δαπάνες και είναι αυξημένα λόγω εντατικοποίησης των νομικών ενεργειών του Οργανισμού.

**6.2 Παρουσίαση Προϋπολογισμού-Απολογισμού δαπανών έτους 2018**

Κατηγορίες Εξόδων	Προϋπολογισμός 2018	Απολογισμός 2018	Διακόμευση Προϋπολογισμού -Απολογισμού	% απολογιστικών μεγεθών επί συνολικών εξόδων
<b>Λειτουργικά Έξοδα</b>	<b>1.427.500</b>	<b>1.508.774</b>	<b>5,69%</b>	<b>77,40%</b>
Κόστος Προσωπικού-Συνεργατών	1.090.000	1.182.653	8,50%	
Ενοίκια και Λοιπά Λειτουργικά	247.500	236.089	-4,61%	
ΟΠΙ	20.000	19.862	-0,69%	
Πάγια	40.000	43.295	8,24%	
Υλικά Υποστήριξης	15.000	13.764	-8,24%	
Marketing	15.000	13.111	-12,60%	
<b>Έξοδα Δημόσιας Εκτέλεσης</b>	<b>541.000</b>	<b>403.647</b>	<b>-25,39%</b>	<b>20,71%</b>
Έξοδα Δημόσιας Εκτέλεσης Αττικής	0	0	0,00%	
Έξοδα Δημόσιας Εκτέλεσης Β. Ελλάδος	210.000,00	151.415	-27,90%	
Έξοδα Λοιπών Περιοχών	30.000	30.000	0,00%	
Έξοδα Ταξιδιών	110.000	56.547	-48,59%	
Έξοδα Δημόσιας Εκτέλεσης Dubbers	11.000	10.601	-3,63%	
Δικαστικά έξοδα εσωτερικού τμήματος	140.000	127.545	-8,90%	
Δικαστικά έξοδα Βορείου Ελλάδος	40.000	27.540	-31,15%	
<b>Έξοδα Ραδιοφώνων - Τηλεοράσεων</b>	<b>25.000</b>	<b>36.948</b>	<b>47,79%</b>	<b>1,90%</b>
Έξοδα Δικαστηρίων Ραδιοφώνων - Τηλεοράσεων	25.000	36.948	47,79%	
<b>Σύνολο εξόδων</b>	<b>1.993.500</b>	<b>1.949.368</b>	<b>-2,21%</b>	<b>100,00%</b>

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

1. Η αύξηση του **των λειτουργικών εξόδων σε σχέση με τον προϋπολογισμό** οφείλεται κατά κύριο λόγο στην αύξηση του κόστους προσωπικού-συνεργατών λόγω των μετακινήσεων/αποχωρήσεων προσωπικού κατά τη διάρκεια του έτους και στην καταβολή προμηθειών, όπως έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού.
2. Η μείωση των **γενικών εξόδων δημόσιας εκτέλεσης** οφείλεται κυρίως στην καλύτερη διαχείριση των εξόδων που αφορούν τις περιοχές του πρώην συνεργατών Αλεξανδρόπουλου και Κοσμίδη. Ο Οργανισμός από 01/01/2018 έχει αναλάβει το σύνολο των περιοχών της χώρας.
3. Η αύξηση των **εξόδων δικαστηρίων Ραδιοφώνων και Τηλεοράσεων σε σχέση με τον προϋπολογισμό** οφείλεται στην αύξηση των νομικών ενεργειών.

### 6.3 Έκταση ελέγχου ανά κατηγορία εξόδου

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

Κατηγορίες Εξόδων	Απολογισμός 2017	Έλεγχος AUDIT SERVICES	Ποσοστό ελέγχου
<b>Έξοδα βάσει λογαριασμών ισοζυγίου</b>			
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (λογ. 60)	914.370,93	914.370,93	100,00%
Αμοιβές και έξοδα τρίτων (λογ. 61)	581.806,03	94.143,27	16,18%
Παροχές τρίτων (λογ. 62)	144.198,04	17.012,69	11,80%
Φόροι - τέλη (λογ. 63)	13.678,32	1.507,76	11,02%
Διάφορα έξοδα (λογ. 64)	247.443,57	31.102,09	12,57%
Τόκοι και συναφή έξοδα (λογ. 65)	4.118,04	0	0,00%
<b>Σύνολο εξόδων</b>	<b>1.905.615</b>	<b>1.058.137</b>	<b>55,53%</b>

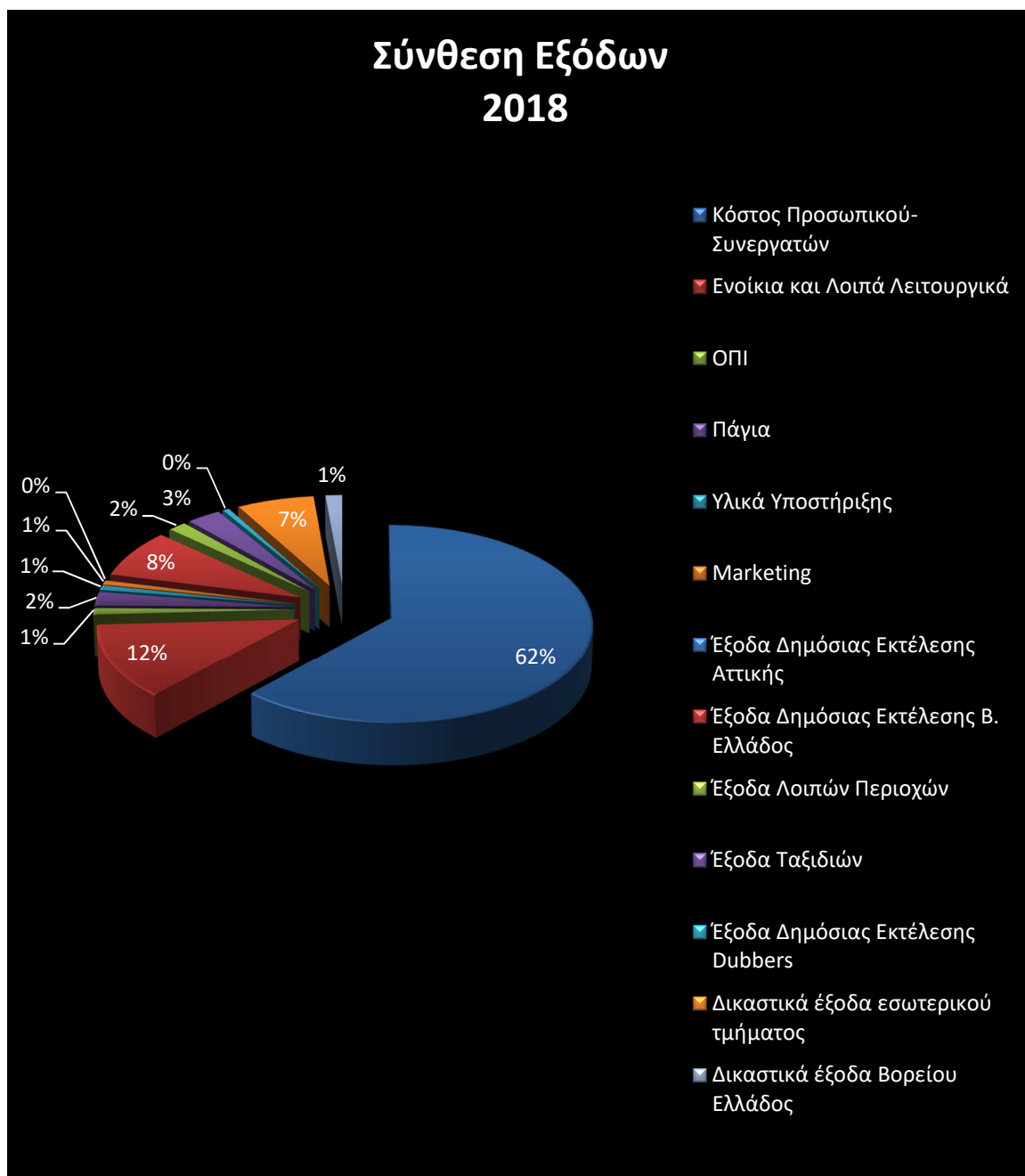
*Ανάλυση AUDIT SERVICES AE*

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 βασιζόταν σε υπογεγραμμένη σύμβαση.

**Το δείγμα ελέγχου, εκτός των μισθοδοτικών καταστάσεων που ελέγχθηκαν για όλους τους μήνες του έτους, περιλαμβάνει 89 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 2018, 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 προέκυψε κάτι το αξιοσημείωτο 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 32.4% και το 39% του συνόλου των εσόδων και εξόδων του Οργανισμού αντίστοιχα.

Τα έσοδα από ραδιοτηλεοπτικούς σταθμούς υπολογίζονται ως 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. Περαιτέρω εκπτώσεις πραγματοποιούνται βάσει του επίσημου τιμοκαταλόγου του Οργανισμού. Ο Οργανισμός συμφωνεί τα ποσά των εσόδων στις οικονομικές καταστάσεις ή ισοζύγια μόνο των ραδιοφωνικών σταθμών. Ο Οργανισμός έχει το δικαίωμα για περαιτέρω έλεγχο όπου κρίνεται απαραίτητο στις περιπτώσεις αυτές. **Δεν διαπιστώθηκε παρ' όλα αυτά κάποια περαιτέρω διαδικασία στο δείγμα που εξετάστηκε.**

Η διαπραγμάτευση για τα έσοδα από δωμάτια ξενοδοχείων έχει ανατεθεί στον «ΔΙΟΝΥΣΟ» κατόπιν συμφωνίας. Ο «ΔΙΟΝΥΣΟΣ» γνωστοποιεί με FAX 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 στην δημόσια εκτέλεση καθορίζονται βάσει δημοσιευμένου αμοιβολογίου, σε κάποιες περιπτώσεις μειωμένου κατά 30%-50% λόγω εποχικότητας των καταστημάτων, ενώ γίνονται και κάποιες επιπλέον διαφοροποιήσεις κατά την εφαρμογή τους. Οι εκπτώσεις αυτές, όπως μας αιτιολογήθηκε από τους υπεύθυνους του Οργανισμού, οφείλονται σε άμεση προεξόφληση, αναδρομικά έτη κλπ. **Θα πρέπει ακόμη να σημειωθεί ότι η εξακρίβωση των τετραγωνικών μέτρων για κάθε σημείο γίνεται είτε μέσω της απευθείας επίσκεψης των πωλητών, είτε μέσω των social media. Σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να βελτιωθεί η διαδικασία εξακρίβωσης της πραγματικής χρήσης των χώρων σε σχέση με τα στοιχεία που αναγράφονται στην επίσημη άδεια λειτουργίας του κάθε καταστήματος. Όλη αυτή η διαδικασία 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.**

Λόγω της δυσκολίας είσπραξης των συγγενικών δικαιωμάτων, σε πολλές περιπτώσεις δεν πραγματοποιείται η τιμολόγηση των συγγενικών δικαιωμάτων εγκαίρως. Επίσης, σε πολλές



περιπτώσεις ο Οργανισμός αναγκάζεται να προβεί σε νομικές ενέργειες για την είσπραξη ανεξόφλητων οφειλών εφόσον οι προσπάθειες εξωδικαστικών συμβιβασμών δεν επιτευχθούν.

Το δείγμα ελέγχου στις δαπάνες του Οργανισμού εξετάστηκε λεπτομερώς ως προς την φύση του, την σκοπιμότητα, την ορθότητα και την πληρότητά τους. Δεν διαπιστώθηκε οποιαδήποτε παρατυπία.

Όπως διαπιστώθηκε, επετεύχθη η γενίκευση της διαδικασίας ελέγχου από το τμήμα εσωτερικού ελέγχου του Οργανισμού σε όλες τις κατηγορίες εσόδων πέραν της δημόσιας εκτέλεσης, όπως είχαμε προτείνει στο παρελθόν.

Επίσης, η επέκταση του ελέγχου μας στις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου αποτελεί ξεχωριστή εργασία η οποία μπορεί να πραγματοποιηθεί από εμάς κατόπιν 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, 21 Μαρτίου 2019

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Σωτήριος Δημ. Σώκος  
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 17011

*Συνημμένα 6 παραρτήματα:*