



Alternative Audit

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ  
ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗ  
ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ  
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ  
ΠΡΟΤΥΠΟ 4400**

**ΤΗΣ ΑΣΤΙΚΗΣ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗΣ  
ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

**ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ  
ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΑΜΚΕ**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ .....	3
ΕΚΘΕΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ .....	5
Α. ΕΝΤΟΛΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ .....	5
Β. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ .....	5
Γ. ΣΤΟΧΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	9
Δ. ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	10
Ε. ΠΙΝΑΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΕΓΕΘΩΝ - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	12
Ι. Οικονομική Κατάσταση της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 .....	12
ΙΙ. Οικονομική Κατάσταση της Εταιρείας κατά την 3η Απριλίου 2024 .....	13
ΣΤ. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ .....	14



Alternative Audit

## ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ

Αθήνα, 4 Απριλίου 2024

Προς:  
Το Διοικητικό Συμβούλιο  
**«ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΑΜΚΕ»**  
Υψηλάντου 29  
10675 Αθήνα

***Θέμα:*** Έκθεση ευρημάτων από τη διενέργεια προσυμφωνημένων διαδικασιών επί της ικανοποιητικής επίτευξης του στόχου της **«ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΑΜΚΕ»** στα πλαίσια αιτήσεώς της προκειμένου για την εγγραφή στο Μητρώο Ελληνικών και Ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (Μ.Κ.Ο.) του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου και ταυτόχρονη χορήγηση πιστοποίησής της.

Αξιότιμοι Κύριοι/ες,

Κατόπιν σχετικής εντολής, σας παραθέτουμε την έκθεση ευρημάτων (εφεξής η «Έκθεση») της οικονομικής διαχείρισης της **«ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΑΜΚΕ»** (εφεξής η 'Εταιρεία'). Η έκθεση ευρημάτων καλύπτει το διάστημα από 11 Απριλίου 2023, ημερομηνία σύστασης της εταιρείας, έως 3 Απριλίου 2024 και αφορά την νομιμότητα των δαπανών, καθώς και την σκοπιμότητά τους υπό την έννοια του είδους της δαπάνης προς



## Alternative Audit

όφελος των τρίτων, καθώς και της μη σημαντικής υπέρβασης ενός εύλογου ύψους, όπως αυτό ορίζεται κατά την κρίση ενός συνετού τρίτου.

Η παρούσα Έκθεση συντάχθηκε σύμφωνα με τις τυπικές προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. οικ 10616/24-8-2020 ΚΥΑ (ΦΕΚ 3820/τ.Β'/09.09.2020), προκειμένου να υποβληθεί από εσάς στο Μητρώο Ελληνικών και Ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (Μ.Κ.Ο.) του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου ώστε να αιτηθείτε την εγγραφή της Εταιρείας και την ταυτόχρονη χορήγηση πιστοποίησής της.

Πέραν αυτής της υποχρέωσης, πριν από οποιαδήποτε δημοσίευσή της στον τύπο ή σε άλλα έντυπα, ή κοινοποίησή της προς άλλους τρίτους, για οποιοδήποτε άλλο σκοπό, θα πρέπει να εξασφαλίζετε την έγγραφη συναίνεση της εταιρείας μας.

Με εκτίμηση

**ALTERNATIVE AUDIT ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.**  
ΛΕΩΦ. ΗΡΑΚΛΕΪΟΥ 388, ΝΕΟ ΗΡΑΚΛΕΪΟ, Τ.Κ. 14122  
Α.Φ.Μ.: 807670057 - Δ.Ο.Υ. ΠΕΛΑΣ ΙΩΝΙΑΣ  
ΤΗΛ.: 210-4401969  
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ.: 168266603000  
alternativeauditike@gmail.com  
www.alternative-audit.gr

Μαρία Κολυβά  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 24141

## ΕΚΘΕΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

### A. ΕΝΤΟΛΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η εργασία μας πραγματοποιήθηκε και η παρούσα έκθεση ευρημάτων της οικονομικής κατάστασης και διαχείρισης της Εταιρείας συντάχθηκε, κατόπιν σχετικής εντολής σας και σύμφωνα με τους συμφωνηθέντες όρους της από 27 Μαρτίου 2024 προσφοράς μας, υπογεγραμμένης από εσάς για την αποδοχή της.

### B. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Ο σκοπός της εταιρείας είναι μη κερδοσκοπικός, αλλά γενικότερα οικονομικός κατά την έννοια του άρθρου 784 ΑΚ και συνίσταται κυρίως στην βελτίωση των δράσεων και στρατηγικών έρευνας, υγείας, πρόνοιας, παιδείας, πολιτισμού, περιβάλλοντος, εκπαίδευσης, δια βίου μάθησης, συνεχιζόμενης κατάρτισης, κοινωνικής συνοχής, κοινωνικής ενσωμάτωσης, σε όλη την Ελλάδα και στην αλλοδαπή. Πιο συγκεκριμένα:

- Η προάσπιση των δικαιωμάτων των ευάλωτων κοινωνικά ομάδων, ήτοι παιδιών, ηλικιωμένων, απόρων, ανέργων και μακροχρόνια ανέργων, προσφύγων και μεταναστών, ατόμων με ειδικές ανάγκες, αστέγων, μονογονεϊκών οικογενειών, πολυτέκνων, κλπ. σε εθνικό και διεθνές επίπεδο.
- Η παροχή βοήθειας και υποστήριξης ηθικής, κοινωνικής, οικονομικής, ψυχολογικής των ευάλωτων κοινωνικά ομάδων, ήτοι παιδιών, ηλικιωμένων, απόρων, ανέργων και μακροχρόνια ανέργων, προσφύγων και μεταναστών, ατόμων με ειδικές ανάγκες, αστέγων, μονογονεϊκών οικογενειών, πολυτέκνων, κλπ. σε εμπόλεμες ή μη ζώνες.
- Η υλοποίηση δράσεων αλληλεγγύης και ειδικότερα πολιτιστικών, καλλιτεχνικών και εκπαιδευτικών προγραμμάτων που συμβάλλουν στην ενθάρρυνση του ανθρωπιστικού, κοινωνικού και διαπολιτισμικού διαλόγου και στη καλύτερη συνειδητοποίηση ότι όλοι έχουν τα ίδια δικαιώματα, μέσα από τη διευκόλυνση των παιδιών και ενηλίκων για πρόσβαση σε εκπαιδευτικές και πολιτιστικές δράσεις αλλά και σε κάθε μορφής εκπαιδευτική δραστηριότητα.

- Η κατανόηση στην ετερότητα, διαφορετικότητα και κινητοποίηση για την καταπολέμηση κάθε λογής διακρίσεων, ήτοι φυλετικών, κοινωνικών, θρησκευτικών, κλπ.
- Η εφαρμογή και η διάδοση οικουμενικών συμβάσεων προστασίας του ατόμου και των δικαιωμάτων αυτού.
- Η προώθηση της αλληλεγγύης και του εθελοντισμού και η ενεργός συμβολή στην ανάπτυξη, δημιουργία εφαρμογή και υλοποίηση προγραμμάτων καταπολέμησης του κοινωνικού και οικονομικού αποκλεισμού ευπαθών πληθυσμιακών μονάδων και ομάδων οπουδήποτε.
- Η δωρεάν παροχή κοινωνικών και προνοιακών υπηρεσιών στους τομείς της θεραπείας, της πρόληψης, της εκπαίδευσης, της προνοιακής στήριξης και υποδομής καθώς και η προμήθεια φαρμακευτικού και εν γένει ιατρικού και τεχνικού υλικού, σε οποιαδήποτε περιοχή της Ελλάδας και του κόσμου
- Η ευαισθητοποίηση υπέρ όλων των εύάλωτων κοινωνικά ομάδων σχετικά με κάθε μορφής βίας, προσβολής, εγκατάλειψης, παραμέλησης και την κακής μεταχείρισης ή εκμετάλλευσης.
- Η παροχή φιλοξενίας σε παιδιά μεταναστών ή προσφύγων ή παιδιών προερχομένων από εμπόλεμες ζώνες, ασυνόδευτα ή μη, και εύάλωτων κοινωνικά ομάδων, καθώς και η συνεργασία με αρμόδιους Φορείς με σκοπό την εξασφάλιση των καταλλήλων μέσων και παροχών.
- Η στήριξη εθελοντικών πρωτοβουλιών οι οποίες προωθούν τους σκοπούς του ΑΜΚΕ. Στο πλαίσιο της εθελοντικής βάσης το ΑΜΚΕ δύναται να δημιουργεί δίκτυα αλληλεγγύης στην ημεδαπή και αλλοδαπή απαρτιζόμενα από άτομα τα οποία επιθυμούν να στηρίζουν τις προσπάθειες και δραστηριότητες.
- Η προαγωγή της απασχόλησης και της δια βίου μάθησης, ιδίως σε ομάδες που αντιμετωπίζουν προβλήματα άνισης πρόσβασης στην αγορά εργασίας.
- Η διεξαγωγή ερευνών σε τοπικό και περιφερειακό επίπεδο για τη συλλογή στοιχείων και δεδομένων που αφορούν στα δικαιώματα των παιδιών, στην ανάπτυξη διάφορων μορφών εκπαιδευτικής και πολιτιστικής έκφρασης, στην ανάδειξη ευκαιριών συμμετοχής σε εκπαιδευτικές και πολιτιστικές δράσεις.
- Η έκδοση εντύπων και περιοδικών που θα διανέμονται δωρεάν και η δημιουργία ιστοσελίδων στο διαδίκτυο που θα συμβάλλουν στη διάδοση πληροφοριών σχετικών με τα δικαιώματα των παιδιών.

- Η διοργάνωση ημερίδων και συνεδρίων για την επίλυση των πάσης φύσεως προβλημάτων των παιδιών και την ενημέρωση της κοινής γνώμης.
- Η ανάληψη πρωτοβουλιών για την παροχή βοήθειας στους πληθυσμούς των αναπτυσσόμενων χωρών με στόχο την ουσιαστική βελτίωση του οικονομικού, κοινωνικού, υγειονομικού επιπέδου των κατοίκων τους. Οι δράσεις αναφέρονται ιδιαίτερα στον τομέα της υγείας και της κοινωνικής πρόνοιας, των βασικών κοινωνικών υποδομών, της βασικής και επαγγελματικής εκπαίδευσης και κατάρτισης και έχουν στόχο τη δημιουργία θέσεων εργασίας και εισοδημάτων στις ασθενέστερες και μειονεκτικότερες ομάδες πληθυσμού.
- Η προσπάθεια ανάληψης διεθνών συνεργασιών με αξιόπιστους φορείς της κοινωνίας των πολιτών (όπως ΜΚΟ, τοπικούς αναπτυξιακούς φορείς, ΟΤΑ, Πανεπιστημιακά ιδρύματα και δίκτυα, συνεταιρισμούς φορείς της ιδιωτικής πρωτοβουλίας κ.α. ) των ανεπτυγμένων και αναπτυσσόμενων χωρών με στόχο τη βελτίωση του οικονομικού, κοινωνικού και υγειονομικού επιπέδου των παιδιών και των ατόμων που ανήκουν στις ευαίσθητες πληθυσμιακές ομάδες.
- Συμμετοχή σε εθνικά και ευρωπαϊκά δίκτυα και προγράμματα με συναφείς σκοπούς καθώς και η συνεργασία με άλλους φορείς για την επίτευξη της συμμετοχής σε κοινοτικά προγράμματα, επιδοτούμενα ή μη. Η συμμετοχή στην υλοποίηση, παρακολούθηση και διαχείριση συγχρηματοδοτούμενων έργων στα πλαίσια οποιωνδήποτε ευρωπαϊκών ή διεθνών προγραμμάτων ή χρηματοδοτήσεων από οποιονδήποτε φορέα της Ελλάδας ή του εξωτερικού.
- Η εκπόνηση και υλοποίηση μελετών, έργων και προγραμμάτων με την εφαρμογή των κανόνων του Κοινοτικού Δικαίου και των εθνικών διατάξεων, καθώς και του ισχύοντος θεσμικού πλαισίου που αφορούν στην ανάθεση και διαχείριση δημοσίων συμβάσεων (έργων, προμηθειών και υπηρεσιών), με στόχο την ορθή υλοποίηση, παρακολούθηση και διαχείριση των έργων.
- Η σύσταση τμήματος με αρμοδιότητες τον σχεδιασμό και ωρίμανση έργων, την διενέργεια διαγωνισμών, την ανάθεση και διαχείριση συμβάσεων έργου καθώς και την παρακολούθηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου των έργων.
- Η υλοποίηση όλων των διαδικασιών ενώπιον παντός αρμοδίου Υπουργείου και Φορέα για τη λήψη πιστοποιητικού ή παντός εγγράφου διαχειριστικής επάρκειας για την υλοποίηση κοινοτικών ή άλλων προγραμμάτων.

- Η οργάνωση και πραγματοποίηση επισιέσεων στα σχολεία Πρωτοβάθμιας και Δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης της ημεδαπής ή αλλοδαπής με στόχο την ενημέρωση και ευαισθητοποίηση μαθητών και λοιπών παραγόντων της Εκπαιδευτικής κοινότητας σε θέματα προληπτικής ιατρικής.
- Η συνεργασία με φορείς της Τοπικής Αυτοδιοίκησης, Περιφερειών και κρατικών υπηρεσιών για την εξυπηρέτηση και επίτευξη των σκοπών του της Εταιρείας.
- Ανάπτυξη, διεξαγωγή, λειτουργία ή συμμετοχή σε έργα, εκδηλώσεις και κλινικές δοκιμές/μελέτες που στοχεύουν στη διερεύνηση, ενίσχυση ή/και υποστήριξη της κοινωνικής ένταξης και της κοινωνικής ανθεκτικότητας.
- Έρευνα, ανάπτυξη, εφαρμογή και αξιοποίηση της τεχνολογίας πληροφοριών για τη περαιτέρω ανάπτυξη, βελτίωση της ποιότητας και της αποτελεσματικότητας της υγείας, της τηλεϊατρικής, της κοινωνικής περίθαλψης, του συντονισμού της περίθαλψης, καθώς και της παροχής πρόσβαση σε ασθενείς και επαγγελματίες υγείας σε πληροφορίες υγείας και επικοινωνία με δημόσια ή/και ιδιωτικά συστήματα υγείας.
- Ανάπτυξη και διατήρηση συνεργασιών και σχέσεων με κοινοτικούς, θρησκευτικούς, κερδοσκοπικούς ή μη κερδοσκοπικούς, μη κυβερνητικούς και κυβερνητικούς οργανισμούς για την αντιμετώπιση κρίσιμων κλινικών, ιατρικών, κοινωνικών και οικονομικών αναγκών.
- Έρευνα για καινοτόμους ή παραδοσιακούς θεραπευτικούς τρόπους που μπορούν να βοηθήσουν στην παροχή ποιοτικής υγειονομικής περίθαλψης με επίκεντρο τον ασθενή σε διαφορετικές, ευάλωτες και υποεξυπηρετούμενες κοινότητες ή άτομα, που παραμελούνται λόγω της δυναμικής του κοινωνικού αποκλεισμού.
- Ανάπτυξη, διεξαγωγή και λειτουργία ερευνητικών προγραμμάτων υγειονομικής περίθαλψης (συμπεριλαμβανομένης της πρόληψης, διάγνωσης, θεραπείας) και κλινικών δοκιμών που στοχεύουν στην ενίσχυση και/ή αξιολόγηση της πρωτοβάθμιας περίθαλψης / φροντίδα υγείας, της συμπεριφορικής υγειονομικής περίθαλψης, των κοινωνικών υπηρεσιών και της πρακτικής της συμβατικής, συμπληρωματικής και εναλλακτικής ιατρικής.
- Ανάπτυξη, διεξαγωγή και λειτουργία έρευνας σχετικά με τα παραδοσιακά συστήματα ιατρικής και τις παραδοσιακές ιατρικές/θεραπευτικές πρακτικές, τεκμηριώνοντας την παραδοσιακή ιατρική/θεραπευτική γνώση και αξιολογώντας την αποτελεσματικότητά

- της βάσει ενδείξεων, στοιχείων, και τεκμηρίωσης (τεκμηριωμένη ιατρική/πρακτική, πρακτικές βασισμένες στην τεκμηρίωση).
- Διαμόρφωση πολιτικών και οδηγιών που σχετίζονται με την υγειονομική περίθαλψη, την πρωτοβάθμια περίθαλψη, τη συμπεριφορική υγειονομική περίθαλψη, την πρακτική των κοινωνικών υπηρεσιών, τη συμπληρωματική και εναλλακτική ιατρική και την εκπαίδευση στους προαναφερθέντες τομείς.
  - Υιοθέτηση και χρήση υφιστάμενων ή καινοτόμων πρακτικών που βασίζονται σε τεκμήρια και εισαγωγή / προσαρμογή τους στην πράξη, σχεδιάζοντας νέα μοντέλα φροντίδας για συστήματα, πολιτικές και πρακτικές υγειονομικής περίθαλψης.
  - Διαπίστευση και επικύρωση εκπαιδευτικών προγραμμάτων που σχετίζονται με την υγεία σύμφωνα με υψηλά πρότυπα και σύμφωνα με τις οδηγίες του Παγκόσμιου Οργανισμού Υγείας (ΠΟΥ) ή/και άλλων διεθνών οργανισμών.
  - Παροχή εκπαίδευσης σε επαγγελματίες υγείας (π.χ. γιατρούς, οδοντίατρους, φυσιοθεραπευτές, νοσηλευτές, διαιτολόγους, παρόχους υγείας συμπεριφοράς) για καινοτόμους θεραπευτικούς τρόπους και μεθόδους υγειονομικής περίθαλψης που βασίζονται σε τεκμηριωμένη ιατρική/πρακτική.
  - Παροχή εκπαίδευσης σε επαγγελματίες υγείας (π.χ. γιατροί, οδοντίατροι, φυσιοθεραπευτές, νοσηλευτές, διαιτολόγοι, πάροχοι υγείας συμπεριφοράς) σε παραδοσιακά ιατρικά συστήματα.
  - Διεξαγωγή συνεδρίων σχετικά με τους προαναφερθέντες σκοπούς.
  - Σύσταση επιστημονικής επιτροπής.

Αντικείμενο της εργασίας είναι η διαπίστωση της νομιμότητας και σιοπιμότητας των δαπανών της Εταιρείας και η χρηστή διαχείριση των πόρων της σύμφωνα με τον σκοπό της. Πηγή για την εργασία μας αποτελούν τα βιβλία (ισοζύγια και αναλυτικά καθολικά) και λοιπά στοιχεία που τηρεί η Εταιρεία για την περίοδο από 11 Απριλίου 2023 έως 3 Απριλίου 2024.

## Γ. ΣΤΟΧΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο έλεγχος αφορά στην βεβαίωση της ικανοποιητικής επίτευξης του στόχου της εταιρείας σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και το εθνικό και ενωσιακό δίκαιο, ιδίως των κανόνων σχετικά με την αποφυγή της σύγκρουσης συμφερόντων, την πρόληψη της απάτης, της διαφθοράς και της Διπλής Χρηματοδότησης, κατά την υλοποίηση των Δράσεων και Έργων και τη

διαχείριση των κονδυλίων, καθώς και τη συμμόρφωση των Δράσεων και Έργων με την αρχή της Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης και με τους κλιματικούς και ψηφιακούς στόχους, όπου απαιτείται.

#### Δ. ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η παρούσα ανάθεση διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ISRS) 4400 “Αναθέσεις προσυμφωνημένων διαδικασιών σχετικά με οικονομικές πληροφορίες” με σκοπό την εκτέλεση κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών και την υποβολή αναλυτικής έκθεσης.

Οι διαδικασίες που ακολουθήθηκαν κατά την εκτέλεση της παρούσας εργασίας στις χρηματοοικονομικές αναφορές της Εταιρείας, δεν αποτελούν έλεγχο, εξέταση ή επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, τα οποία έχουν εφαρμογή σε οικονομικές καταστάσεις που έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα ή με άλλα Λογιστικά Πρότυπα, και επομένως, δεν εκφράζουμε γνώμη και δεν δίνουμε οποιασδήποτε άλλης μορφής διασφάλιση σχετικά με την ακρίβεια και επάρκεια οικονομικών καταστάσεων. Οι διαδικασίες που εκτελέστηκαν κατά την διάρκεια της εργασίας μας σχεδιαστήκαν κατόπιν συνεννόησης με την διοίκηση και με βάση τις απαιτήσεις της σχετικής νομοθεσίας.

Η Εταιρεία μας και τα πρόσωπα που διενήργησαν την εν λόγω έκθεση, είναι ανεξάρτητοι απέναντι στην **«ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΑΜΚΕ»** με βάση τις προϋποθέσεις της ανεξαρτησίας που προβλέπονται από τον Κώδικα Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC), ο οποίος έχει ενταχθεί στο νομοθετικό πλαίσιο της χώρας μας.

Στα πλαίσια της εργασίας μας, διενεργήσαμε τις κάτωθι ελεγκτικές διαδικασίες: Αντικείμενο της εργασίας μας αποτελούν τα βιβλία της Εταιρείας (ισοζύγια και αναλυτικά καθολικά) για την περίοδο από 11 Απριλίου 2023 έως 3 Απριλίου 2024.

1. Έλεγχος του συνόλου των δαπανών προκειμένου να διαπιστώσουμε την νομιμότητα τους καθώς και τη σκοπιμότητα τους υπό την έννοια του είδους της δαπάνης προς όφελος των ευάλωτα κοινωνικών ομάδων. Επίσης, έλεγχος των πληρωμών των δαπανών αυτών.

2. Εκτέλεση διαδικασιών επισκόπησης στις οικονομικές αναλύσεις εξόδων, αξιολόγηση της επιλεξιμότητας των εξόδων και έλεγχος συσχετίσεων κονδυλίων.
3. Εξέταση των συμβάσεων που έχουν υπογραφεί μεταξύ της Εταιρείας και τρίτους.

Οι επιμέρους ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθήθηκαν συνοψίζονται ως εξής:

- ✓ Δαπίστωση ύπαρξης παραστατικού.
- ✓ Έλεγχος ακρίβειας των δεδομένων του παραστατικού προκειμένου να διαπιστωθεί ότι αυτά έχουν εκδοθεί νομότυπα, είναι πρωτότυπα, σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, αναγράφουν ορθά τα στοιχεία της Εταιρείας, φέρουν ημερομηνίες εντός της υπό εξέταση χρήσεως, τα χρηματικά ποσά και οι πράξεις είναι αριθμητικά σωστά.
- ✓ Εξέταση και αξιολόγηση της δαπάνης ότι αυτή διενεργείται για τους σκοπούς και τη λειτουργία της Εταιρείας.
- ✓ Επιβεβαίωση ότι έχουν ενημερωθεί σωστά οι οικείοι λογαριασμοί της Γενικής Λογιστικής, ότι όλα τα παραστατικά έχουν λογιστικοποιηθεί, με τα σωστά ποσά μικτής και καθαρής αξίας, καθώς και ΦΠΑ, ότι δεν υπάρχουν διπλοκαταχωρήσεις, κλπ

Τα υπό εξέταση βιβλία και στοιχεία της Εταιρείας που αποτελούν και τις κύριες πηγές των πληροφοριών που χρησιμοποιούνται για την προετοιμασία της παρούσας έκθεσης αναλύονται ως εξής:

- Ισοζύγια λογαριασμών του υπό εξέταση διαστήματος.
- Αναλυτικά καθολικά των υπό έλεγχο λογαριασμών.
- Φορολογικά / ταμειακά παραστατικά.
- Ιδιωτικά συμφωνητικά.

## Ε. ΠΙΝΑΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΕΓΕΘΩΝ - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

### Ι. Οικονομική Κατάσταση της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023

Η Οικονομική Κατάσταση της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 έχει  
ως κατωτέρω:

<b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023</b>	
ΤΑΜΕΙΟ	845,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>845,00</b>
ΚΑΤΑΒΕΒΛΗΜΕΝΟ ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1.000,00
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	-155,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>	<b>845,00</b>

1. Το υπόλοιπο του λογ/μού «ταμείο» επιβεβαιώθηκε με φυσική καταμέτρηση κατά την ημερομηνία ανάληψης του έργου και διαδικασίες “Roll back” προκειμένου για την επιβεβαίωση του υπολοίπου της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2023.
2. Η καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου έχει πραγματοποιηθεί μετρητοίς σύμφωνα με την από 11/04/2023 Απόδειξη Είσπραξης Νο «1» που εκδόθηκε από την Εταιρεία και βάσει του Πρακτικού Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου της 11/04/2023 με μοναδικό θέμα την “Πιστοποίηση Κάλυψης και Καταβολής του Εταιρικού Κεφαλαίου χιλίων ευρώ” από τους Εταίρους της Εταιρείας κ.κ. Γεώργιο Τζιγκουνάκη και Σημάτη Αικατερίνη. Η καταβολή του χρηματικού ποσού επιβεβαιώθηκε μέσω της ανωτέρω διαδικασίας φυσικής καταμέτρησης του ταμείου.
3. Τα αποτελέσματα της χρήσης αφορούν στην πραγματοποίηση των κάτωθι εξόδων:
  - ❖ Συνδρομή στο Επιμελητήριο 5 ευρώ η οποία εξοφλήθηκε με κατάθεση στην τράπεζα στις 6/11/2023.

- ❖ Πληρωμή μισθωμάτων 3 μηνών (Οκτώβριο-Δεκέμβριο/2023) μετρητοίς συνολικού ποσού 150 ευρώ βάσει της από 10/12/2023 απόδειξης πληρωμής της Εταιρείας. Σύμφωνα με το από 26/10/2023 μισθωτήριο συμβόλαιο μεταξύ της Εταιρείας και του εκμισθωτή κ. Τζιγκουνάκη Γεώργιου, διαχειριστή και εκπροσώπου της Εταιρείας, καθορίζεται μηνιαίο μίσθωμα 50 ευρώ για την μίσθωση γραφείων στην οδό Υψηλάντου 29 στην Αθήνα για την χρονική περίοδο από 2/2/2024 έως 01/02/2026

## II. Οικονομική Κατάσταση της Εταιρείας κατά την 3η Απριλίου 2024

Η Οικονομική Κατάσταση της Εταιρείας στις 3 Απριλίου 2024 έχει ως κατωτέρω:

<b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ 3ης ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2024</b>	
ΤΑΜΕΙΟ	595,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>595,00</b>
ΚΑΤΑΒΕΒΛΗΜΕΝΟ ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1.000,00
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΗΓ/ΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	-155,00
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	-250,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>	<b>595,00</b>

1. Το υπόλοιπο του λογ/μού «ταμείο» επιβεβαιώθηκε με φυσική καταμέτρηση στις 3 Απριλίου 2024.
2. Τα αποτελέσματα της χρήσης αφορούν στην πραγματοποίηση των κάτωθι εξόδων:
  - ❖ Συνδρομή στο Επιμελητήριο 100 ευρώ η οποία εξοφλήθηκε μέσω τραπεζικής στις 09/01/2024
  - ❖ Πληρωμή μισθωμάτων 3 μηνών (Ιανουάριο-Μάρτιο/2024) μετρητοίς συνολικού ποσού 150 ευρώ βάσει της από 01/04/2024 απόδειξης πληρωμής της εταιρείας.

## ΣΤ. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Από τις διενεργηθείσες διαδικασίες επί της οικονομικής διαχείρισης της Εταιρείας δεν εντοπίστηκαν δαπάνες, οι οποίες να μην εξυπηρετούν την επίτευξη του στόχου της «ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΑΜΚΕ».

\*\*\*\*\*

Θέλουμε λοιπόν στο σημείο αυτό να ευχαριστήσουμε την Διοίκηση της Εταιρείας για την πολύτιμη βοήθεια που μας προσέφερε για τη διενέργεια της εργασίας μας. Είμαστε πρόθυμοι να παράσχουμε οποιαδήποτε συμπληρωματική πληροφορία και επεξήγηση στα θέματα που αναφέρονται στην έκθεση αυτή.

Με εκτίμηση,

Αθήνα, 4 Απριλίου 2024

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Alternative Audit  
Λεωφ. Ηρακλείου 388,  
Τ.Κ.: 14122  
Νέο Ηράκλειο  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 203

ALTERNATIVE AUDIT ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.  
ΛΕΩΦ. ΗΡΑΚΛΕΪΟΥ 388, ΝΕΟ ΗΡΑΚΛΕΪΟ, Τ.Κ. 14122  
Α.Ο.Μ.: 807020057 - Δ.Ο.Υ. ΜΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ  
ΤΗΛ.: 210-4401969  
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ: 168266603000  
alternativeauditike@gmail.com  
www.alternative-audit.gr

Μαρία Κολυβά

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 24141