

Έκθεση συμπληρωματικών πληροφοριών – διαπιστώσεων επί των κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019 (1.1.2019 – 31.12.2019) του Ιδρύματος Νεολαίας και Διά Βίου Μάθησης (Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.)

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, 21 Απριλίου 2021

Προς το:
Διοικητικό Συμβούλιο του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ

Από:
ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΠΑΡΙΣΗ
ΦΡΑΤΖΕΣΚΟ ΜΑΡΚΟ
Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Τ: 210 8691100 - F: 210 8618016

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<u>Σελίδα</u>
1. ΓΕΝΙΚΑ	3
2. ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΤΟΥ	
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31.12.2019	3
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	4
2.1 Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	4
2.2 Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	5
2.3 Εμπορικές απαιτήσεις	6
2.4 Λοιπές απαιτήσεις	8
2.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10
2.6 Λοιπές προβλέψεις	12
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
2.7 Εμπορικές υποχρεώσεις	12
2.8 Λοιποί φόροι τέλη	13
2.9 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	13
2.10 Λοιπές υποχρεώσεις	13
2.11 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	16
2.12 Έσοδα επόμενων χρήσεων	16
2.13 Λογαριασμοί τάξεως	16
3. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ ΤΗΣ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ	16

1.ΓΕΝΙΚΑ

Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου

Με την υπ. Αριθμ.7358/474/08-01-2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του «Ιδρύματος Νεολαίας και Διά Βίου Μάθησης» μας ανατέθηκε ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019 (ΑΔΑ: ΨΝΧΖ46ΨΖΣΠ-ΟΔΕ). Η έκθεση αυτή αποτελεί αναλυτικό επεξηγηματικό σημείωμα της «Έκθεσης Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων» που χορηγήσαμε στις 21.04.2021. Συντάχθηκε ύστερα από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στο «Ίδρυμα Νεολαίας και Διά Βίου Μάθησης», στο εξής για λόγους συντομίας «Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.» της όγδοης περιόδου από 1.1.2019 έως 31.12.2019. Σκοπός της παρούσας έκθεσης είναι να δώσει συμπληρωματικές πληροφορίες που προέκυψαν από τον έλεγχο μας.

2. ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31.12.2019

Ο έλεγχός μας αφορά την διαχειριστική περίοδο από 01.01.2019 έως και 31.12.2019 του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. Οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης αυτής εγκρίθηκαν με την υπ. αριθμ. 7104/447/30-07-2020 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ (ΑΔΑ: Ψ5ΨΩ46ΨΖΣΠ-Β4Ζ).

Για το σκοπό αυτό ελέγχθηκαν, τόσο τα τηρούμενα από το Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. βιβλία, όσο και τα δικαιολογητικά των λογιστικών εγγραφών με τις οποίες ενημερώνονται αυτά, καθώς και οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός και αποτελέσματα που προκύπτουν από τα εν λόγω βιβλία).

Κατά τον έλεγχό μας εφαρμόσαμε τις ελεγκτικές διαδικασίες, που κατά την κρίση μας θεωρήθηκαν κατάλληλες για το σκοπό και την ολοκλήρωση αυτού του έργου, στα πλαίσια των αρχών και κανόνων ελεγκτικής του Σώματος Ορκωτών Λογιστών και των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων.

Στη συνέχεια παραθέτουμε, όπου αυτό κρίθηκε αναγκαίο, α) συμπληρωματικές πληροφορίες για τα ευρήματα που προέκυψαν από τον έλεγχό μας και αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου που χορηγήσαμε και β) διαπιστώσεις που προέκυψαν από τον έλεγχο μας με σκοπό την βελτίωση της παρακολούθησης των λογαριασμών του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. Η παράθεση αυτή ακολουθεί τη δομή των λογαριασμών όπως εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31.12.2019.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

2.1 Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

➤ Ενσώματα πάγια

€ 4.836.994,66

Από τον έλεγχο των ενσώματων παγίων (οικόπεδα, κτίρια, μηχανήματα κ.λ.π) προέκυψαν οι ακόλουθες διαπιστώσεις:

- 1) Από την επισκόπηση του μητρώου παγίων διαπιστώσαμε ότι, η περιγραφή των κτιρίων στο μητρώο παγίων δεν είναι πλήρης, αναφέρεται το όνομα του κτιρίου της Εστίας χωρίς όμως να αναφέρονται τα τετραγωνικά μέτρα, οι όροφοι και η ακριβής διεύθυνση.
- 2) Στην από 25.01.2021 επιστολή που λάβαμε από την νομική υπηρεσία του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ δεν υπάρχει αναφορά σχετικά με ενδεχόμενα εμπράγματα βάρη επί των ακινήτων ιδιοκτησίας του.

➤ Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

€ 381.024,95

Το ανωτέρω χρεωστικό υπόλοιπο ποσού € 381.024,95 όπως αναφέρεται στην σελίδα 19 των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων «αφορά είτε τα έξοδα επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται στις εγκαταστάσεις τις οποίες επιβλέπει το Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ, είτε τα ποσά που διατίθενται για την κατασκευή νέων ενσώματων παγίων στοιχείων με χρηματοδότηση από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, αλλά οι συγκεκριμένες εργασίες δεν έχουν ολοκληρωθεί μέχρι την 31.12.2019.» Από τον έλεγχο μας διαπιστώθηκε ότι, εκτός των ανωτέρω στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται και αγορές παγίων όπως ηλεκτρονικών υπολογιστών, φωτοαντιγραφικά μηχανήματα, έπιπλα κ.λ.π, των οποίων δεν έχει ολοκληρωθεί ή αγορά τους.

Δεν λάβαμε, μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας, απαντητική επιστολή από την αρμόδια διεύθυνση προκειμένου να μας επιβεβαιώσουν το ανωτέρω υπόλοιπο.

Το σύνολο του λογαριασμού «Μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων» που θα έπρεπε να εμφανίζεται στον Ισολογισμό ανέρχεται στο ποσό των € 5.280.316,22 αντί του ποσού € 381.024,95 που αναγράφεται εσφαλμένα, λόγω προφανούς αθροιστικού λάθους και αποτελεί το άθροισμα των κονδυλίων «Ενσώματα πάγια» (€ 4.836.994,66) , «Άυλα πάγια στοιχεία» (€ 62.296,61) καθώς και «Προκαταβολές για μη κυκλοφορούντα στοιχεία» (€ 381.024,95). Το αντίστοιχο κονδύλι της προηγούμενης χρήσης θα έπρεπε να ανέρχεται στο ποσό των € 5.268.172,30 αντί του ποσού € 206.481,22 που αναγράφεται.

2.2 Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Αποθέματα

€ 1.368.500,93

Στον λογαριασμό αυτό περιλαμβάνονται, όπως αναφέρουμε και στην έκθεση ελέγχου που χορηγήσαμε, ακίνητα αποθέματα ποσού € 1.128.000,00 περίπου. Τα αποθέματα αυτά, είτε παραμένουν ακίνητα στα βιβλία του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ., σε σχέση με τις προηγούμενες χρήσεις (πίνακας 1, πίνακας 2) είτε αφορούν μη πραγματοποιηθείσες αναλώσεις. Παρατίθενται οι σχετικοί πίνακες:

Πίνακας 1: Ακίνητα υπόλοιπα τροφίμων	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2019
ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΓΙΑ ΑΝΩΓΕΙΑ	4.277,82
ΦΕΠΑ	960,54
ΜΕΑΑ	929,19
ΜΕ ΑΝΩΓΕΙΩΝ	69.520,42
ΜΕ ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ	5.412,42
ΠΕΕΙΜΑ-ΑΕΣΑ	<u>39.141,17</u>
ΣΥΝΟΛΟ	<u>120.241,56</u>

Πίνακας 2: Ακίνητα υπόλοιπα αναλωσίμων	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2019
ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΕΡΓΟ	27.945,02
ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	570,08
ΦΕΑ	3.011,98
ΦΕ ΒΟΛΟΥ	43,05
ΦΕΕΜΠ	42.671,31
ΦΕΘ	18.543,90
ΦΕ ΡΕΘΥΜΝΟΥ	78.533,65
ΦΕΠΑ	12.027,98
ΜΕΑΑ	94.371,06
ΜΕ ΑΝΩΓΕΙΩΝ	53.469,65
ΜΕ ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ	461,47
ΜΚ ΕΧΙΝΟΥ	17.268,03
ΠΕΕΙΜΑ	4.854,82
ΦΕ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ	9.088,33
ΕΘΝΙΚΗ ΕΣΤΙΑ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ	<u>369,70</u>
ΣΥΝΟΛΟ	<u>363.230,03</u>

Πίνακας 3: Μη διενεργηθείσες αναλώσεις πετρελαίου	
ΦΕ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	71.700,96
ΦΕ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	158.718,52
ΦΕ ΞΑΝΘΗΣ	97.753,55
ΦΕ ΠΑΤΡΑΣ	117.541,03
ΦΕ ΡΕΘΥΜΝΟΥ	48.450,43
ΦΕΠΑ	0,00
ΝΕΕΜΠ	70.099,43
Μ.Ε ΣΗΤΕΙΑΣ	5.532,65
ΑΣΠΑΙΤΕ	25.709,20
ΤΕΙ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	<u>49.045,35</u>
ΣΥΝΟΛΟ	<u>644.551,12</u>

Επίσης, για τα ακίνητα υπόλοιπα τροφίμων ανά εστία που περιγράφονται στον πίνακα 1, δεν τέθηκαν υπόψη μας αντίστοιχες απογραφικές καταστάσεις από τις εστίες με συνέπεια να μην μπορούμε να επαληθεύσουμε την ύπαρξη των αποθεμάτων αυτών.

Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, επί αποθεμάτων λογιστικής αξίας € 1.368.500,93 δεν έχει σχηματισθεί απομείωση της αξίας τους. Κατά την εκτίμησή μας, θα έπρεπε να είχε σχηματισθεί απομείωση ποσού € 1.128.000,00 περίπου. Λόγω του γεγονότος αυτού, η αξία των αποθεμάτων, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

2.3 Εμπορικές απαιτήσεις

€ 1.325.716,22

Στον πίνακα του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων με τίτλο «7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις» περιλαμβάνονται τα ακόλουθα κονδύλια για τα οποία παραθέτουμε σχετικά ευρήματα:

- **Πελάτες εσωτερικού**

Χρεωστικό υπόλοιπο 31.12.2019

€ 1.310.332,28

Στο ανωτέρω κονδύλι περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού € 957.350,88 για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική απομείωση για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών.

Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης απομείωσης ποσού € 957.350,88 συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια η αξία του ανωτέρου κονδυλίου, τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Σημειώνουμε ότι, στην κλειόμενη χρήση οι επισφαλείς απαιτήσεις μειώθηκαν σε σχέση με την προηγούμενη χρήση γιατί μέρος των απαιτήσεων οι οποίες ήταν επισφαλείς ποσού € 122.004,03 καθώς και πιστωτικό υπόλοιπο €112.299,80 με την υπ' αρ. 6805/420/28.02.2020 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ (ΑΔΑ: 6ΖΥΔ46ΨΖΣΠ-Μ1Ψ) μεταφέρθηκαν στα αποτελέσματα της χρήσης 2019.

Για το υπόλοιπο των ακινήτων υπολοίπων ποσού € 957.350,88 το οποίο δεν συμπεριλήφθηκε στην ως άνω απόφαση, παραθέτουμε σχετική ανάλυση προκειμένου να διερευνηθούν περαιτέρω από τις υπηρεσίες του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. Σημειώνουμε τέλος ότι, τα ακίνητα υπόλοιπα που αφορούν απαιτήσεις από το Πανεπιστήμιο Ιωαννίνων, το Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής καθώς και το Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών προκύπτουν από την μη καταβολή εκ μέρους των Πανεπιστημίων του κόστους σίτισης των δικαιούχων φοιτητών λόγω ασάφειας στο ισχύον νομικό πλαίσιο.

Περιγραφή λογαριασμού	Ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα 31.12.2019
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	145.220,40
ΠΑΝΤΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	520,6
ΤΕΙ ΑΘΗΝΑΣ	5.497,20
ΤΕΙ ΠΕΙΡΑΙΑ	14.666,40
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	568.359,16
ΕΛΚΕ ΤΕΙ ΚΡΗΤΗΣ	304
ΔΙΕΘΝΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΝΑΣΤΕΥΣΗΣ	13.200,00
ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓ. ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ	5.040,00
Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής (ΠΔΑ)	123.172,20
ΣΙΔΕΡΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	29.514,36
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	51.826,57
ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ	29,99
Σύνολο	<u>957.350,88</u>

- Δοσμένες εγγυήσεις

Χρεωστικό υπόλοιπο 31.12.2019

€ 15.383,94

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά κυρίως εγγυήσεις που έχουν δοθεί σε προηγούμενες χρήσεις σε Δ.Ε.Η και ΕΥΔΑΠ.

2.4 Λοιπές απαιτήσεις

€ 2.052.388,10

Στον πίνακα του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων με τίτλο «7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνονται τα ακόλουθα κονδύλια για τα οποία παραθέτουμε σχετικές διαπιστώσεις:

- Προκαταβολές Προσωπικού
Χρεωστικό υπόλοιπο 31.12.2019

€ 953,05

Το ανωτέρω ποσό είναι ακίνητο και μεταφέρεται από προηγούμενη χρήση. Αποτελεί τον συμψηφισμό των χρεωστικών υπολοίπων συνολικού ποσού € 1.324,16 με τα πιστωτικά υπόλοιπα ποσού € 371,11.

- Ελληνικό Δημόσιο Προκ/νοι και Παρακρ. φόροι
Χρεωστικό υπόλοιπο 31.12.2019

€ 111.137,58

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

Κωδικός Λογ/κης	Περιγραφή λογ/μου	Υπόλοιπο 31.12.2019
33.13.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	42.407,13
33.13.01	Παρακρατ. φόρος εισοδ. από μερίσματα μετοχών	310,75
33.13.05	Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίδια αμοιβέων	1.214,00
33.13.06	Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από τόκους	56.719,49
33.13.10	Παρακρατ. φόρος εισοδήματος από πωλήσεις προς Ελλ.	126,00
33.13.98	Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος από πωλήσεις σε Δημόσιο	7.726,65
33.14.99	Απαιτήσεις από το ΙΚΑ	<u>2.633,56</u>
	Σύνολο λογαρασμού	<u>111.137,58</u>

Διαπίστωση

α) Στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος της χρήσης 2019, που υποβλήθηκε εμπρόθεσμα την επόμενη χρήση (2020), η προκαταβολή φόρου εισοδήματος της κλεισμένης χρήσης ανήλθε στο ποσό των € 40.571,85, υπολείπεται δηλαδή κατά ποσό € 1.835,28 από το ποσό που αναφέρεται στα βιβλία (€ 42.407,13).

β) Το ποσό € 7.726,65, αφορά παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος από πωλήσεις στο Δημόσιο προηγούμενων χρήσεων, το οποίο παραμένει ακίνητο και ανείσπρακτο μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης.

- Λοιποί χρεώστες διάφοροι
Χρεωστικό υπόλοιπο 31.12.2019

€ 1.905.570,20

Ανάλυση του υπολοίπου αυτού, το οποίο περιλαμβάνεται στο κονδύλι του Ισολογισμού «Λοιπές απαιτήσεις», παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

Κωδικός Λογ/κης	Περιγραφή λογ/μου	Υπόλοιπο 31.12.2019
33.95	Χρεώστες διάφοροι	1.905.130,20
33.93	Πιστωτικές - Χρεωστικές Κάρτες	440,00
	Σύνολο κονδυλίου	<u>1.905.570,20</u>

Ο λογαριασμός «Χρεώστες διάφοροι» ποσού € 1.905.130,20 κατά την 31.12.2019, αποτελεί το άθροισμα των λογαριασμών που περιλαμβάνονται στον ακόλουθο πίνακα:

Κωδικός Λογ/κης	Περιγραφή λογ/μου	Υπόλοιπο 31.12.2019
33.95.00	Χρεώστες διάφοροι	1.470.204,26
33.95.01	Απαιτήσεις από προγράμματα	-15.193,64
33.95.02	Λοιποί Χρεώστες Διάφοροι	940,13
33.95.03	Δάνεια σε εργαζομένους του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ	100.263,97
33.95.04	Απαιτήσεις από φοιτητές	286.572,50
33.95.53	Χρεώστες εσωτερικού Erasmus	3.600,00
33.95.99	Απαιτήσεις από κεντρικό λογιστήριο	58.742,98
		<u>1.905.130,20</u>

Διαπιστώσεις

Α) Το υπόλοιπο του λογαριασμού με τίτλο «Χρεώστες διάφοροι» ποσού € 1.470.204,26 αποτελεί συμφητισμό χρεωστικών υπολοίπων συνολικού ποσού € 1.479.728,69 και πιστωτικού υπολοίπου ποσού € 9.524,43, το οποίο παραμένει ακίνητο και θα πρέπει να εξετασθεί από την διοίκηση του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ η μεταφορά του στα αποτελέσματα. Στα χρεωστικά υπόλοιπα περιλαμβάνονται ακίνητα υπόλοιπα συνολικού ποσού € **1.463.417,30**, τα οποία έχουν μεταφερθεί από το λογιστικό πρόγραμμα ΟΤΣ. Στα υπόλοιπα αυτά περιλαμβάνεται και ποσό € 1.395.061,99, το οποίο αφορά απαίτηση από το ΚΕΚ –ΕΙΝ, εταιρεία που βρίσκεται σε εκκαθάριση στην οποία βασικός μέτοχος είναι το Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.

Β) Το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού με τίτλο «Απαιτήσεις προγραμμάτων» ποσού € - 15.193,64 παραμένει ακίνητο μέχρι σήμερα και θα πρέπει να εξετασθεί από την διοίκηση του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ η μεταφορά του στα αποτελέσματα.

Γ) Ο λογαριασμός με τίτλο «Δάνεια σε εργαζόμενους του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ» ποσού € 100.263,97 αφορά προκαταβολές έναντι μισθοδοσίας. Έγινε σύσταση για αλλαγή της ονοματολογίας του λογαριασμού. Σημειώνεται ότι προκαταβολή δίνεται κατόπιν αιτήματος του εργαζομένου, το οποίο εγκρίνεται από τον Πρόεδρο και ανέρχεται μέχρι τρεις μισθούς. Στο λογαριασμό αυτό περιλαμβάνονται ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα συνολικού ποσού € 45.281,97.

Δ) Το υπόλοιπο του λογαριασμού με τίτλο « Απαιτήσεις από φοιτητές» ποσού € 286.572,50 είναι ακίνητο και αφορά απαιτήσεις διαμονής και σίτισης από φοιτητές που στο σύνολο τους κρίνονται επισφαλείς.

Ε) Στο λογαριασμό χρεώστες εξωτερικού Erasmus περιλαμβάνονται ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα συνολικού ποσού € 2.400,00.

Ζ) Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Απαιτήσεις από κεντρικό λογιστήριο» ποσού € 58.742,98 παραμένει ακίνητο από προηγούμενες χρήσεις.

- Προκαταβολές επί αποδώσει
Χρεωστικό υπόλοιπο 31.12.2019 € 34.727,27

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά προκαταβολές που δόθηκαν επί αποδώσει για την διεκπεραίωση διάφορων εργασιών του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ στην παρούσα αλλά και προηγούμενες χρήσεις. Μέρος των προκαταβολών αυτών ,ποσού € 27.017,27, παραμένουν ακίνητες από προηγούμενες χρήσεις.

Συνοψίζοντας τα ανωτέρω σημειώνουμε ότι στο κονδύλι του ισολογισμού με τίτλο «Λοιπές απαιτήσεις» τα ακίνητα υπόλοιπα ανέρχονται κατά την 31.12.2019 σε ποσό € 1.883.400,00 περίπου. Για το ποσό αυτό δεν σχηματίσθηκε απομείωση. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης απομείωσης ποσού € 1.883.400,00 συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από το Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια η αξία του ανωτέρου κονδυλίου, τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

2.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα € **33.057.341,83**

- Ταμείο
Χρεωστικό υπόλοιπο 31.12.2019 € **32.341,90**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αποτελεί κατά την 31.12.2019 το άθροισμα των επιμέρους ταμείων των εστιών, καθώς και του ταμείου που τηρείται στο κεντρικό κτίριο του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.

Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του «Ταμείου κεντρικών υπηρεσιών» διενεργήσαμε καταμέτρηση των χρηματικών διαθεσίμων, που υπήρχαν στο ταμείο των κεντρικών υπηρεσιών στις **13.04.2021**, προκειμένου να διαπιστώσουμε την συμφωνία του λογιστικού υπόλοιπου με το ταμειακό υπόλοιπο της προηγούμενης εργάσιμης ημέρας και την άμεση καταχώριση των ταμειακών παραστατικών. **Από την καταμέτρηση αυτή, δεν προέκυψαν διαφορές.**

Από τον έλεγχο μας διαπιστώθηκε ότι, υπάρχουν λογαριασμοί των Ταμειακών Διαθεσίμων (μετρητών) που παραμένουν ακίνητοι από την προηγούμενη χρήση. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών ανέρχονται στο ποσό των € 13.075,03. Το μεγαλύτερο μέρος του ποσού αυτού αφορά υπόλοιπα των λογαριασμών των Μαθητικών Εστίων οι οποίοι δεν παρουσιάζουν κίνηση (παραμένουν ακίνητοι), επειδή παραχωρήθηκε η Διαχείριση των Μαθητικών Εστίων από το Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. στους Δήμους. Τα υπόλοιπα αυτά θα πρέπει να διερευνηθούν περαιτέρω από τις υπηρεσίες του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.

- **Καταθέσεις όψεως**

Χρεωστικό υπόλοιπο 31.12.2019

€ 33.004.318,29

Κατωτέρω παρατίθεται:

Α) Πίνακας με τους λογαριασμούς Καταθέσεων Όψεως για τους οποίους λάβαμε τα αντίστοιχα extraits με τα οποία συμφωνούν τα υπόλοιπα των βιβλίων του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ αλλά δεν λάβαμε, μέχρι την σύνταξη της παρούσας έκθεσης, την απαντητική επιστολή από την τράπεζα προς εμάς, για πρόσθετη επιβεβαίωση:

	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2019
38.03.00.0142	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ - ΤΕΧΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤ.	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ	131-613451003- 8019	448,00

Β) Πίνακας με τους λογαριασμούς Καταθέσεων Όψεως για τους οποίους δεν λάβαμε ούτε τα αντίστοιχα extraits, αλλά ούτε και τις απαντητικές επιστολές από τις τράπεζες προς εμάς, μέχρι την σύνταξη της παρούσας έκθεσης, προκειμένου να επιβεβαιώσουμε τα υπόλοιπα των βιβλίων με αυτά των τραπεζών:

	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2019
38.03.00.0121	ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΙΕΚ ΑΠ5	ALPHA BANK	802002001004746	4.171,25
38.03.00.0152	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ	612046	314,06
38.03.00.0154		ALPHA BANK- ΠΡΩΗΝ		<u>1.010,41</u>
	Σύνολο			<u>5.495,72</u>

- **Νομίσματα σε θυρίδα**

Χρεωστικό υπόλοιπο 31.12.2019

€

20.681,64

Το ανωτέρω ποσό αφορά την λογιστική αξία χρυσών λιρών που φυλάσσονται σε θυρίδα στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος. Στις 08.07.2020 δυνάμει της υπ. αρ. 6454/395/17.10.2019 (ΑΔΑ:ΩΧΩΘ46ΨΖΣΠ-ΗΓ8) απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ διενεργήθηκε απογραφή του περιεχομένου της θυρίδας που τηρούνταν στο υποκατάστημα της Εθνικής Τράπεζας, το οποίο βρίσκεται επί της οδού Αιόλου 86 στην Αθήνα. Από την απογραφή αυτή διαπιστώθηκε ότι η θυρίδα περιείχε 1.717 (χίλιες επτακόσιες δεκαεπτά) χρυσές λίρες Αγγλίας, διάφορων χρονολογιών, καθώς και μια σφραγίδα. Το πλήθος των 1.717 (χίλιες επτακόσιες δεκαεπτά) χρυσών λιρών Αγγλίας ήταν σύμφωνο με την ποσότητα των νομισμάτων που είχε καταμετρηθεί σε παλαιότερη απογραφή. Οι λίρες αυτές δεν έχουν αποτιμηθεί με βάση το δελτίο τιμών της Τράπεζας της Ελλάδος κατά την 31.12.2019, με αποτέλεσμα η αξία των διαθεσίμων και τα ίδια κεφάλαια να είναι μειωμένα κατά ευρώ 510.000,00 περίπου.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

2.6 Λοιπές προβλέψεις

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2019

€

8.732.707,24

Το ανωτέρω ποσό αφορά δαπάνη μισθοδοσίας καθηγητών ΚΕΚ της χρήσεως 2019 η οποία είναι πληρωτέα το 2020. Το ποσό αυτό δεν θα έπρεπε να εμφανίζεται στον λογαριασμό «Λοιπές προβλέψεις» αλλά στους μεταβατικούς λογαριασμούς του Παθητικού με Κ.Α. 56 «Εξοδα χρήσεως πληρωτέα»

2.7 Εμπορικές υποχρεώσεις

€ **10.436.406,15**

Στον πίνακα του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων με τίτλο «10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις» περιλαμβάνονται και τα ακόλουθα κονδύλια για τα οποία παραθέτουμε σχετικά ευρήματα:

- Προμηθευτές

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2019

€ 10.418.339,60

Το ανωτέρω ποσό αποτελεί τον συμφηφισμό πιστωτικών υπολοίπων συνολικού ποσού € 17.127.537,63 με χρεωστικά υπόλοιπα ποσού € 6.709.198,03.

Διαπίστωση

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνονται ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα (προκαταβολές σε προμηθευτές) συνολικού ποσού € 390.000,00 περίπου, για τα οποία δεν έχουν διενεργηθεί σχετικές απομειώσεις από την μη είσπραξη τους. Με την υπ' αρ' 6796/419/24.02.2020 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ (ΑΔΑ: 6ΦΩΥ46ΨΖΣΠ-3ΑΑ) μέρος των ακινήτων αυτών χρεωστικών υπολοίπων συνολικού ποσού € 125.000,00 περίπου, καθώς και ακίνητα πιστωτικά υπόλοιπα συνολικού ποσού € 240.000,00 διαγράφηκαν με την μεταφορά τους στα αποτελέσματα της χρήσης.

- **Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες**

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2019

€ 18.066,55

Στο σύνολο των επιταγών πληρωτέων περιλαμβάνονται επιταγές προηγούμενων χρήσεων (2012 και πριν) οι οποίες παραμένουν ακίνητες και θα πρέπει να διερευνηθούν περαιτέρω από τις υπηρεσίες του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.

2.8 Λοιποί φόροι τέλη

€ 457.386,32

Διαπίστωση

Από τα στοιχεία και τις πληροφορίες που τέθηκαν υπόψη μας διαπιστώθηκε ότι, **οι υποχρεώσεις από φόρους τέλη αμοιβών τρίτων**, που εμφανίζονται στα βιβλία, είναι μικρότερες κατά ποσό € 15.678,03 από τις πραγματικές υποχρεώσεις, όπως αυτές δηλώθηκαν και καταβλήθηκαν. Το ποσό αυτό παραμένει ακίνητο από προηγούμενες χρήσεις και αφορά διαφορές φόρου προηγούμενων χρήσεων.

2.9 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

€ 704.494,09

Διαπίστωση

Οι υποχρεώσεις που εμφανίζονται στα βιβλία, είναι μικρότερες κατά ποσό € 11.138,15 από τις πραγματικές υποχρεώσεις, όπως αυτές δηλώθηκαν και καταβλήθηκαν. Η διαφορά αυτή θα πρέπει να διερευνηθεί περαιτέρω προκειμένου τα βιβλία του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ να εμφανίζουν, ανά πάσα στιγμή, την πραγματική οφειλή του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. στα Ασφαλιστικά Ταμεία.

2.10 Λοιπές υποχρεώσεις

€ 18.170.003,03

Στον πίνακα του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων με τίτλο «**10.2.4 Λοιπές υποχρεώσεις**» περιλαμβάνονται και τα ακόλουθα κονδύλια:

- **Πιστωτές διάφοροι**

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2019

€ 629.944,64

Το ανωτέρω υπόλοιπο, το οποίο περιλαμβάνεται στο κονδύλι του Ισολογισμού «Λοιπές υποχρεώσεις», αποτελεί το άθροισμα των λογαριασμών που περιλαμβάνονται στον ακόλουθο πίνακα.

Κωδικός Λογ/κης	Περιγραφή λογ/μου	Υπόλοιπο 31.12.2019
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	66.663,81
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών	514.296,01
53.09	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	239.777,21
53.10	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΑΠΟ ΟΤΣ 31/12/2017	-8.872,58
53.70	ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΛΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ	1.358,81
53.97	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΙΣΤΩΤΩΝ	928,29
53.98	Πιστωτές διάφοροι	-184.206,91
	Σύνολο	<u>629.944,64</u>

Στην συνέχεια παρατίθενται περαιτέρω πληροφορίες για τους λογαριασμούς αυτούς, στο μέτρο που αυτό κρίθηκε αναγκαίο.

Διαπιστώσεις:

A) Το υπόλοιπο του λογαριασμού 53.08 «Δικαιούχοι αμοιβών» με υπόλοιπο κατά την 31.12.2019 ποσού € 514.296,01 παραμένει αμετάβλητο μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης. Μέρος του υπολοίπου αυτού, ποσού € 352.334,74, είχε δημιουργηθεί στη χρήση 2015 και το υπόλοιπο ποσού € 161.961,27 στη χρήση 2016. Το ανωτέρω υπόλοιπο ποσού € 514.296,01, θα πρέπει να διερευνηθεί περαιτέρω από τις οικονομικές υπηρεσίες του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ για να διαπιστωθεί εάν αφορά πραγματικές υποχρεώσεις ή λογιστικές τακτοποιήσεις. Στην περίπτωση που διαπιστωθεί ότι, δεν αφορά πραγματικές υποχρεώσεις, μετά από σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, θα πρέπει το υπόλοιπο αυτό να μεταφερθεί στα αποτελέσματα.

B) Το υπόλοιπο του λογαριασμού 53.09 «Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων» κατά την 31.12.2019 ανέρχεται στο ποσό των € 239.777,21 και αφορά κατά ποσό € 230.453,21 εγγυήσεις που κατέβαλαν φοιτητές ως εγγύηση για την χρήση των φοιτητικών εστίων και κατά ποσό € 9.324,00 εγγυήσεις μίσθωσης ακινήτου. Σημειώνουμε ότι, στο ποσό που αφορά εγγυήσεις φοιτητών (€ 230.453,21) περιλαμβάνεται και ποσό € 182.164,79 το οποίο λογιστικοποιήθηκε την χρήση 2017 κατά το χρόνο ενοποίησης των λογιστικών προγραμμάτων και αποτελεί το άθροισμα των χρεωστικών και των πιστωτικών υπολοίπων των φοιτητικών εστίων. Το ποσό αυτό θα πρέπει να διερευνηθεί περαιτέρω από τις οικονομικές υπηρεσίες του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ για να διαπιστωθεί εάν αφορούν πραγματικές υποχρεώσεις. Στην περίπτωση που διαπιστωθεί ότι, τα υπόλοιπα αυτά δεν αφορούν πραγματικές υποχρεώσεις, μετά από σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, θα πρέπει να μεταφερθούν στα αποτελέσματα.

Γ) Το χρεωστικό υπόλοιπο της 31.12.2019 του λογαριασμού 53.10 «Προκαταβολές υπαλλήλων ΟΤΣ» ποσού € 8.872,58, προκύπτει από τον συμψηφισμό ακίνητων χρεωστικών υπολοίπων συνολικού ποσού € 26.566,31 με ακίνητα πιστωτικά υπόλοιπα συνολικού ποσού € 17.693,73.

Για το σύνολο των επισφαλών αυτών απαιτήσεων συνολικού ποσού € 26.566,31 δεν έχει σχηματιστεί η απαιτούμενη απομείωση με συνέπεια η αξία του ανωτέρω κονδυλίου, τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Δ) Το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 53.98 «Πιστωτές Διάφοροι» ανερχόταν κατά την 31.12.2019 στο ποσό των € 184.206,91. Το υπόλοιπο αυτό διαμορφώνεται από τον συμψηφισμό χρεωστικών υπολοίπων ποσού € 265.094,10 και πιστωτικών υπολοίπων ποσού € 80.887,19. Το ανωτέρω χρεωστικό υπόλοιπο ποσού € 265.094,10 παραμένει ακίνητο από προηγούμενες χρήσεις και κρίνεται ως επισφαλές. Για το ποσό αυτό δεν έχει σχηματιστεί η απαιτούμενη απομείωση με συνέπεια η αξία του ανωτέρω κονδυλίου, τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

- **Προκαταβολές για εκτέλεση έργων**

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2019

€ 16.768.471,53

Το υπόλοιπο του ανωτέρου λογαριασμού απεικονίζει, στο τέλος κάθε έτους, το αδιάθετο υπόλοιπο χρηματοδότησης ανά πρόγραμμα.

Διαπίστωση

Στον ανωτέρω λογαριασμό απεικονίζονται οι χρηματοδοτήσεις προγραμμάτων (προκαταβολές), για δαπάνες που θα πραγματοποιηθούν σε επόμενη χρήση. Τα υπόλοιπα αυτά θα έπρεπε να συσχετίζονται με τα υπόλοιπα των αντίστοιχων τραπεζικών λογαριασμών ανά χρηματοδοτούμενο πρόγραμμα. Κατά πάγια τακτική όμως, μεταφέρονται κονδύλια, μετά από σχετικές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, από άλλα προγράμματα τα οποία έχουν πλεονάζουσα χρηματοδότηση, για την χρηματοδότηση των οποίων δεν έχει εκταμιευθεί χρηματοδότηση. Από τις υπηρεσίες του λογιστηρίου πραγματοποιείται σχετικός έλεγχος μόνο στις περιπτώσεις εκείνες που το πρόγραμμα έχει ολοκληρωθεί και ο φορέας ο οποίος το χρηματοδότησε, ζητάει την επιστροφή της αδιάθετης χρηματοδότησης. Κατά την άποψή μας, για διαχειριστικούς λόγους, θα πρέπει να γίνεται συμφωνία των προκαταβολών – χρηματοδοτήσεων ανά έργο με τους αντίστοιχους τραπεζικούς λογαριασμούς σε ετήσια βάση.

- **Τόκοι προκαταβολών προγραμμάτων**

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2019

€ 771.586,86

Το υπόλοιπο του λογαριασμού, θα έπρεπε να απεικονίζει, το υπόλοιπο των τόκων που είχαν εισπραχθεί από τις τραπεζικές καταθέσεις που διατηρεί το ίδρυμα και σχετίζονται με συγκεκριμένες χρηματοδοτήσεις προγραμμάτων. Σε περίπτωση που κάποιο

πρόγραμμα ολοκληρωθεί και υπάρχει αδιάθετο υπόλοιπο χρημάτων, το αδιάθετο υπόλοιπο και οι αναλογούντες τόκοι επιστρέφονται στον φορέα χρηματοδότησης.

2.11 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα € 871.362,95

Διαπίστωση

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά δαπάνες προηγούμενων ετών οι οποίες διαπιστώθηκε ότι, δεν έχουν μεταφερθεί στα αποτελέσματα της επόμενης χρήσης. Το υπόλοιπο αυτό θα πρέπει να διερευνηθεί από τις οικονομικές υπηρεσίες του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.

2.12 Έσοδα επόμενων χρήσεων € 1.202.243,86

Διαπίστωση

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά έσοδα από ευρωπαϊκά προγράμματα τα οποία είχαν λογιστικοποιηθεί σε προηγούμενες χρήσεις. Το μεγαλύτερο μέρος από το κονδύλι αυτό παραμένει αμετάβλητο μέχρι και την σύνταξη της παρούσας έκθεσης και θα πρέπει να διερευνηθεί περαιτέρω από τις οικονομικές υπηρεσίες του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.

2.13 Λογαριασμοί τάξεως € 1.566.074,63

Υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων που αφορούν προγράμματα προηγούμενων χρήσεων συνολικού ποσού € 1.566.074,63 μειώθηκαν ισόποσα με την μεταφορά τους σε πληροφοριακούς λογαριασμούς τάξεως, χωρίς να έχουν τεθεί υπόψη μας σχετικές αποφάσεις από τη Διοίκηση του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.

3. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ ΤΗΣ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ

Σχετικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ σημειώνουμε τα εξής:

α) Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται ως το «σύνολο των αρχών, μεθόδων και διαδικασιών, που εφαρμόζει η διοίκηση μιας οικονομικής μονάδας προκειμένου να υποβοηθήσει την επίτευξη του αντικειμενικού σκοπού της διασφάλισης κατά το δυνατόν, της κανονικής και αποτελεσματικής διεξαγωγής των εργασιών της, περιλαμβανομένης της τήρησης των αρχών της Διοίκησης, της Διασφάλισης των περιουσιακών στοιχείων, της πρόληψης και εντοπισμού απάτης και σφάλματος, της ακρίβειας και πληρότητας των λογιστικών εγγραφών και της έγκαιρης σύνταξης αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων».

β) Λαμβάνοντας υπόψη και τις παρατηρήσεις που παραθέσαμε στις προηγούμενες παραγράφους της παρούσης έκθεσης διαπιστώσαμε ότι, η οργανωτική δομή και λειτουργία των Οικονομικών Υπηρεσιών, χρήζει περαιτέρω βελτίωση, ώστε να ανταποκριθούν πλήρως στις διαχειριστικές, λογιστικές ανάγκες της Διπλογραφικής μεθόδου τήρησης των λογιστικών βιβλίων και επιπλέον στην πολυπλοκότητα των θεμάτων που αντιμετωπίζει το Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.

Τελειώνοντας την έκθεσή μας, ευχαριστούμε τη Διοίκηση και το προσωπικό του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ για την πρόθυμη συνεργασία που είχαν μαζί μας και για τη βοήθεια που μας παρείχαν κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού μας έργου.

Ευαγγελία Γ. Παρίση
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 25221



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

Φρατζέσκος Γρ. Μάρκος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 15101

