

Αθήνα 31/3/2017

ΠΡΟΣ
Κον ΤΣΙΛΩΝΗ ΧΡΙΣΤΟ
ΠΡΟΕΔΡΟ ΣΥΛΛΟΓΟΥ
ΣΥΝ/ΧΩΝ
ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

ΠΡΟΣ
Κα ΤΣΙΛΙΜΠΑΡΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ
ΤΑΜΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ
ΣΥΝ/ΧΩΝ
ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

Γ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 8, ΑΘΗΝΑ

Κύριοι,

Ανταποκρινόμενος στην κλήση σας για αρωγή εκ μέρους μου στην σύνταξη του Ισολογισμού έτος 2016 (1-1-2016 / 31-12-2016) όπως ορίζει το καταστατικό του Συλλόγου στο άρθρο 18. Με το παρόν σημείωμα σας υποβάλλω σχέδιο Ισολογισμού με βάση το οριστικό Ισοζύγιο λογαριασμών της 31-12-2016. Το υποβληθέν σχέδιο συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του Ν.4308/Α 251 -24-11-2014, όπως ισχύει από 1-1-2015. Η εμφάνιση του πίνακα Ισολογισμού έγινε με βάση το υπόδειγμα Β.1.1 του παραρτήματος Β του ως άνω Νόμου προαιρετικά και ο πίνακας Κατάσταση Αποτελεσμάτων με βάσει το υπόδειγμα Β.2.1 προαιρετικά.

Ο Σύλλογος με βάσει τον ισχύοντα Νόμο 4308/2014 δεν έχει υποχρέωση σύνταξης Ισολογισμού, λόγω πολύ μικρής οντότητας άρθρο 2 παράγραφος 2 και 3 ή συντάσσει συνοπτικό με βάση το υπόδειγμα Β.5 και Κατάσταση Αποτελεσμάτων με βάσει το υπόδειγμα Β.6 Αρθ.16 παράγραφος 7 και 8. Έχει καταστατική υποχρέωση και για καλύτερη ενημέρωση των μελών του Συλλόγου σας προτείνω προαιρετικά την εμφάνιση με βάσει τους πίνακες των υποδειγμάτων Β.1.1 και Β.2.1.

Με βάση το Ισοζύγιο της 31-12-2016 για τα ποσά που εμφανίζονται στον πίνακα του Ισολογισμού στο σκέλος του Ενεργητικού σας διευκρινίζουν ότι στα ενσώματα πάγια ύψους 17230,48 δεν διενεργήθησαν αποσβέσεις για τον λόγο ότι 10 laptop δεν υπάρχουν στα γραφεία του Συλλόγου τα έχουν ιδιωτικά μέλη του Συλλόγου και δεν γνωρίζουν αν χρησιμοποιούνται για ανάγκες του Συλλόγου προκειμένου να διενεργηθούν αποσβέσεις όπως ορίζει ο Νόμος 4172/2013 αριθ.24.παράγραφος 6. Επίσης, δαπάνες εγκατάστασης internet υπήρξαν τροποποιήσεις και δεν γνωρίζω τον χρόνο ζωής για να είναι ξεκάθαρο αν πρόκειται για πάγιο ή δαπάνη. Η απόκτηση των παγίων έγινε ποσό 13924,15 από σύνολον 17230,48 έως 31-12-2013, ως προς την υποχρεωτική διενέργεια των αποσβέσεων από 1-1-2014, και την κατανομή της δαπάνης απόσβεσης στην χρήση που χρησιμοποιήθηκαν τα πάγια. Προτείνω απογραφή παγίων και τακτοποίηση της δαπάνης.

Με βάση σημείωση του τιμολογίου από το κατάστημα ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΕ και προφορική ενημέρωση από προηγούμενο Δ.Σ για το τιμολόγιο ΚΟΝΤΗ ΕΠΕ τα laptop τα παρέλαβαν οι κάτωθι:

Για δύο LAPTOP δεν γνωρίζω ποιος τα κατέχει.

Στο σκέλος του Παθητικού και στο Κονδύλιο Λοιπές υποχρεώσεις περιλαμβάνεται ποσό ύψους 30.394,99 που αφορά υποχρέωση απόδοσης συνδρομής υπέρ ΟΣΤΟΕ. Για το έτος 2011 κατατέθηκαν στο

όψεως του Συλλόγου από ΕΤΕΑ ΚΑΙ ΕΤΑΤ υπέρ ΟΣΤΟΕ ποσό 54643,75 και απέδωσε 40982,81 και οφείλει την διαφορά 13660,94.

Για το έτος 2012 κατατέθηκαν στον όψεως από ΕΤΕΑ και ΕΤΑΤ υπέρ ΟΣΤΟΕ ποσό 57716,86 και απέδωσε 40982,81 και οφείλει την διαφορά 16734,05 ήτοι σύνολον οφειλής 30394,99 για τα δύο έτη. Για το έτος 2009 κατατέθηκαν στον όψεως 49424,92 και απεδόθη εξ ολοκλήρου.

Για το έτος 2009 κατατέθηκαν στον όψεως 49424,92 και απεδόθη εξ ολοκλήρου.

Για το έτος 2010 κατατέθηκαν στον όψεως 54940,38 και απεδόθη εξ ολοκλήρου, δεν υπάρχει υποχρέωση για τα έτη αυτά. Για τα έτη 2013-2014,2015,2016 άλλαξε ο τρόπος είσπραξης από τον Σύλλογο για λογαριασμό της ΟΣΤΟΕ, λόγω κατάργησης των δώρων Χριστουγέννων, τα όποια ποσά κατέθεσε ο Σύλλογος για την συνδρομή του στην ΟΣΤΟΕ, είναι από τις συνδρομές που εισπράττει για τον εαυτό του και άρα δαπάνη για τα έτη 2013 και 2014 για τα έτη 2015 και 2016 όπου αυξήθηκε η συνδρομή κατά 0,50 € υπέρ ΟΣΤΟΕ αλλά ο εντοπισμός της ακριβής απόδοσης δεν μπορεί να γίνει γιατί δεν υπάρχει Μητρώο Μελών να παρακολουθήσει των απαιτητών συνδρομών από τα μέλη του Συλλόγου. Για τα άλλα κονδύλια του Ισολογισμού έγινε έλεγχος ως προς την συμφωνία του πίνακα Ισολογισμού με το Ισοζύγιο της 31-12-2016 με τον Συνάδελφο λογιστή που με αντικατέστησε κων Σπύρο Βούλγαρη και ευρέθησαν σε πλήρη συμφωνία.

Ως προς τον πίνακα Κατάσταση Αποτελεσμάτων, Το κονδύλι Λοιπά συνήθη έσοδα, ποσό 248571,02 αφορά συνδρομές μελών έτους 2016 που έχουν κατατεθεί στον όψεως του Συλλόγου και αφορούν 11 μήνες και ¼ του δωδέκατου μήνα, πρόβλεψη για το υπόλοιπο απαιτούμενο ποσό για την συμπλήρωση 12 μηνών δεν μπορεί να γίνει γιατί το ΕΤΕΑ δεν έχει δώσει κατάσταση για τον μήνα Δεκέμβριο 2016, με τις προς κατάθεση συνδρομές υπέρ του Συλλόγου για τον Δεκέμβριο 2016. Πέραν από αυτό η έλλειψη τήρησης Μητρώου Μελών καθιστά αδύνατο τον εντοπισμό αφειλόμενων συνδρομών των μελών του Συλλόγου γιατί υπάρχουν αποβιώσαντες, μέλη που μετακινήθηκαν για συνταξιοδότηση προς ΙΚΑ, μέλη που δεν έχουν υπόλοιπο στον λογαριασμό τους για

παρακράτηση και απόδοση στον Σύλλογο, αλλά και η μη χορήγηση κατάστασης για κάθε μήνα απόδοσης συνδρομών από το ΕΤΕΑ δημιουργεί προβλήματα τόσο στον έλεγχο όσο και στην παρακολούθηση συνδρομών ακόμη και αν υπήρχε Μητρώο μελών.

Στο κονδύλι Έξοδα διοίκησης ποσό 277258,63 περιλαμβάνονται δαπάνες για τις οποίες τα τιμολόγια δεν πληρούν το περιεχόμενο σύμφωνα με το άρθρο 8 παράγραφος 2 και άρθρο 9 παράγραφος στ' του Νόμου 4308/251-24-11-2014. Συμπληρωματικά στοιχεία δεν μου έχουν παραδοθεί έως σήμερα.

Επειδή δεν έχω παραστεί σε καμία συνεδρίαση Δ.Σ και δεν ελάμβανα γνώση των Πρακτικών συνεδριάσεων παρά μόνον ελάμβανα προφορικές οδηγίες για τον έλεγχο λογιστικοποίησης δαπανών δεν έχω ακριβή εικόνα αν η διενέργεια κάποιων δαπανών είναι σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού.

Με τιμή

Στην διάθεσή σας

Χαρίτος Μάρκος