

Έκθεση Ευρημάτων από την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Αστικής εταιρείας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα “ΔΙΕΘΝΕΣ ΚΕΝΤΡΟ ΓΙΑ ΤΗ ΒΙΩΣΙΜΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – δ.τ. ICSD”

Ανάθεση εργασίας

Με την από 30/09/2021 εντολή που λάβαμε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Αστικής εταιρείας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα “ΔΙΕΘΝΕΣ ΚΕΝΤΡΟ ΓΙΑ ΤΗ ΒΙΩΣΙΜΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – δ.τ. ICSD” (η «Εταιρεία»), μας ανατέθηκε η διενέργεια των κατωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών για να εξεταστούν τα στοιχεία που περιλαμβάνονται και παρουσιάζονται στη συνημμένη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης, για τη χρήση από 01/01/2020 έως 31/12/2020 και έχει συνταχθεί, σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π. του Ν. 4308/2014), προκειμένου να υποβληθεί από την Εταιρεία στο «Μητρώο Ελληνικών και Ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ)», όπως αυτό προσδιορίζεται στο ΦΕΚ 3820/Β/9.9.2020.

Ευθύνη της Διοίκησης της Εταιρείας

Η διοίκηση της Εταιρείας έχει την αποκλειστική ευθύνη για τη σύνταξη και την εύλογη παρουσίαση της προαναφερόμενης οικονομικής κατάστασης, η οποία έχει εγκριθεί από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση αυτής με την από 09/09/2021 απόφασή της, καθώς και για την παροχή στοιχείων για την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών.

Ευθύνη Ελεγκτή

Αναλάβαμε αυτή την εργασία σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση». Ευθύνη μας είναι να διενεργήσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες και να σας γνωστοποιήσουμε τα ευρήματά μας στην παρούσα Έκθεση.

Σκοπός της εκτέλεσης των προσυμφωνημένων διαδικασιών

Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι να εξεταστούν τα στοιχεία που περιλαμβάνονται και παρουσιάζονται στη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης, για τη χρήση από 01/01/2020 έως 31/12/2020 με τα αντίστοιχα δεδομένα που προκύπτουν από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία, σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π. του Ν. 4308/2014), προκειμένου να υποβληθούν από την Εταιρεία στο «Μητρώο Ελληνικών και Ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ)», για να εξεταστεί εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο ΦΕΚ 3820/Β/9.9.2020.

Στοιχεία στα οποία στηρίχθηκε η εργασία μας

- Η Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης 2020
- Τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία της χρήσης από 01/01/2020 έως 31/12/2020 (Βιβλία εσόδων-εξόδων ανά χρηματοδοτούμενη δράση και συγκεντρωτικό έτους, Μητρώο Παγίων)
- Τα παραστατικά εσόδων (τιμολόγια επιχορηγήσεων, αποφάσεις χρηματοδότησης Διαχειριστικών αρχών)

- Τα παραστατικά εξόδων και τα παραστατικά εξόφλησης αυτών
- Τα τραπεζικά αντίγραφα κίνησης εταιρικών Τραπεζικών λογαριασμών (extraits)
- Οι υποβληθείσες δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων και τα παραστατικά εξοφλήσεις αυτών
- Η προσωποποιημένη πληροφόρηση από το taxisnet
- Οι υποβληθείσες αναλυτικές περιοδικές δηλώσεις προς τον ΕΦΚΑ (ΑΠΔ) και τα παραστατικά εξόφλησης των ασφαλιστικών εισφορών
- Οι μισθοδοτικές καταστάσεις, οι πίνακες προσωπικού όπως έχουν υποβληθεί στον ΟΑΕΔ και τα παραστατικά εξόφλησης της μισθοδοσίας
- Μισθωτήρια συμβόλαια
- Συμφωνητικά προμηθειών και υπηρεσιών
- Συμβάσεις επιχορηγούμενων προγραμμάτων
- Φορολογική δήλωση εισοδήματος (έντυπο Ν και Ε3) του φορολογικού έτους 2020
- Πρακτικά Συνεδριάσεων Διοικητικού Συμβουλίου
- Επιστολή διαβεβαιώσεων της Διοίκησης

Διαδικασίες που εκτελέστηκαν

Διενεργήσαμε τις ακόλουθες προσυμφωνημένες διαδικασίες:

1. Αντιπαραβολή των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως για τη χρήση που έληξε στις 31.12.2020, η οποία συντάχθηκε από την Εταιρεία και υποβλήθηκε στο Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου, με βάση τα ηλεκτρονικά λογιστικά αρχεία, που τηρούνται από την εταιρεία.
2. Δειγματοληπτική εξέταση της ύπαρξης νόμιμων δικαιολογητικών και της καταχώρησης αυτών στους λογαριασμούς των εσόδων και εξόδων που έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31.12.2020. Το δείγμα επιλέχθηκε κατά την κρίση του ελεγκτή και κάλυψε τουλάχιστο το 60% επί του συνόλου των εσόδων και των εξόδων της Εταιρείας έτους 2020.
3. Αντιπαραβολή όλων των μισθοδοτικών καταστάσεων του έτους 2020 με τα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας.
4. Αντιπαραβολή των δειγματοληπτικά εξετασθέντων παραστατικών εξόδων με τα αντίστοιχα συμφωνητικά (όπου προβλέπονται και υφίστανται).
5. Εξέταση της διενέργειας των κατά νόμο κρατήσεων υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου και των Ασφαλιστικών Ταμείων, για τα έξοδα της προσυμφωνημένης διαδικασίας (2) ανωτέρω.
6. Εξέταση της υποβολής των δηλώσεων και της απόδοσής τους μέσω Τραπεζικών Λογαριασμών, για τις κατά το νόμο κρατήσεις υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου και των Ασφαλιστικών Ταμείων της προσυμφωνημένης διαδικασίας (5) ανωτέρω.
7. Δειγματοληπτική εξέταση εξόφλησης προσωπικού και τρίτων, σύμφωνα με την κείμενη Νομοθεσία και αντιπαραβολή των εξοφλήσεων αυτών με τις αντίστοιχες κινήσεις των Τραπεζικών λογαριασμών (extraits).
8. Εξέταση της ορθής καταχώρησης των εσόδων και εξόδων της περ. (2) ανωτέρω στη σωστή και διακριτή λογιστική μερίδα της δράσης στα πλαίσια της οποίας πραγματοποιήθηκε και για τα έργα που υλοποιεί η εταιρεία και προβλέπεται από ειδικές απαιτήσεις των επιμέρους συμβάσεων Χρηματοδότησης επαλήθευση τήρησης διακριτού Τραπεζικού Λογαριασμού.

Ευρήματα

Σας παραθέτουμε τα ευρήματά μας από τη διενέργεια των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών:

1. Έγινε προσαρμογή της διάρθρωσης των κονδυλίων της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως 2020. Από την αντιπαραβολή των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως για τη χρήση που έληξε στις 31.12.2020, η οποία συντάχθηκε από την

Εταιρεία με τα δεδομένα των ηλεκτρονικών λογιστικών αρχείων (Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων), που τηρούνται από την εταιρεία για την περίοδο από 01/01/2020 έως 31/12/2020, σημειώνουμε τα εξής:

- Το κονδύλι «Λοιπά συνήθη έσοδα (επιχορηγήσεις)» ύψους 1.613.407,90 ευρώ περιλαμβάνει τις εισπραχθείσες στη χρήση 2020, από τους Φορείς Χρηματοδότησης, επιχορηγήσεις των δράσεων που υλοποιεί η εταιρεία, όπως καταχωρήθηκαν στο τηρούμενο Βιβλίο εσόδων εξόδων.
 - Τα κονδύλια «Έσοδα επομένων χρήσεων- προηγούμενων» και «Δουλευμένα έσοδα» ύψους ευρώ 23.581,60 και 47.315,06 αντίστοιχα αφορά ποσά που απεικονίσθηκαν στο βιβλίο εσόδων εξόδων 2020 ως αδιάθετες επιχορηγήσεις μεταφερόμενες από τις προηγούμενες χρήσεις προς κάλυψη δαπανών υλοποιούμενων στο 2020 δράσεων.
 - Το κονδύλι «Παροχές σε εργαζομένους» ύψους ευρώ 777.331,10 αφορά τις μικτές αποδοχές των εργαζομένων για το έτος 2020, όπως καταχωρήθηκαν στο τηρούμενο Βιβλίο εσόδων εξόδων. Το κονδύλι αυτό θα έπρεπε να είναι προσαυξημένο με το εργοδοτικό κόστος ασφάλισης του προσωπικού ύψους ευρώ 191.270,36, το οποίο έχει συμπεριληφθεί στο κονδύλι «Λοιπά έξοδα και ζημίες».
 - Το κονδύλι «Λοιπά έξοδα και ζημίες» ύψους ευρώ 1.326.507,98 περιλαμβάνει τα λοιπά έξοδα που πραγματοποίησε η εταιρεία για την υλοποίηση των δράσεων στο έτος 2020, όπως καταχωρήθηκαν στο τηρούμενο Βιβλίο εσόδων εξόδων. Στο ανωτέρω υπόλοιπο έχουν συμπεριληφθεί και έξοδα της επόμενης χρήσης 2021 ύψους ευρώ 1.359,03, όπως αυτά απεικονίσθηκαν διακεκριμένα στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων, καθώς και τα έξοδα κτήσης παγίων ύψους ευρώ 25.236,80, για τα οποία όπως μας δηλώθηκε έγινε χρήση της φορολογικής διάταξης της παρ. 8, του άρθρου 24 του Ν. 4172/2013 και δεν υπολογίσθηκαν στη χρήση 2020 οι αναλογούσες αποσβέσεις.
 - Το κονδύλι «Λοιπά έσοδα και κέρδη» ύψους ευρώ 1.200,30 περιλαμβάνει τις παροχές σε είδος από δωρεές εταιρειών στο Κοινωνικό Παντοπωλείο.
 - Το κονδύλι «Έξοδα προηγούμενων επομένων χρήσεων» ύψους ευρώ 418.334,22 αφορά ουσιαστικά την αρνητική διαφορά των εισπραχθέντων πλέον των δεδουλευμένων εσόδων από χρηματοδοτήσεις δράσεων της χρήσεως 2020 με τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2020, όπως απεικονίσθηκαν στο Βιβλίο εσόδων εξόδων.
2. Από τη δειγματοληπτική εξέταση της ύπαρξης νόμιμων δικαιολογητικών και της καταχώρησης αυτών στους λογαριασμούς των εσόδων και εξόδων που έχουν καταχωρηθεί στο λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31.12.2020, δεν προέκυψαν διαφορές.
 3. Από την αντιπαραβολή όλων των μισθοδοτικών καταστάσεων του έτους 2020 με τα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας, δεν προέκυψαν διαφορές.
 4. Από την αντιπαραβολή των δειγματοληπτικά εξετασθέντων παραστατικών εξόδων με τα αντίστοιχα συμφωνητικά (όπου προβλέπονται και υφίστανται), δεν προέκυψαν διαφορές.
 5. Από την εξέταση της διενέργειας των κατά νόμο κρατήσεων υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου και των Ασφαλιστικών Ταμείων, για τα έξοδα της προσυμφωνημένης διαδικασίας (2) ανωτέρω, δεν προέκυψαν διαφορές.
 6. Από την εξέταση της υποβολής των δηλώσεων και της απόδοσής τους μέσω Τραπεζικών Λογαριασμών, για τις κατά το νόμο κρατήσεις υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου και των Ασφαλιστικών Ταμείων της προσυμφωνημένης διαδικασίας (5) ανωτέρω, δεν προέκυψαν διαφορές.
 7. Από τη δειγματοληπτική εξέταση εξόφλησης προσωπικού και τρίτων, σύμφωνα με την κείμενη Νομοθεσία και αντιπαραβολή των εξοφλήσεων αυτών με τις αντίστοιχες κινήσεις των Τραπεζικών λογαριασμών (extraits), δεν προέκυψαν διαφορές.
 8. Από την εξέταση της ορθής καταχώρησης των εσόδων και εξόδων της περ. (2) ανωτέρω στη σωστή και διακριτή λογιστική μερίδα της δράσης στα πλαίσια της οποίας πραγματοποιήθηκε και για τα έργα που υλοποιεί η εταιρεία και προβλέπεται από ειδικές απαιτήσεις των επιμέρους συμβάσεων Χρηματοδότησης επαλήθευση τήρησης διακριτού Τραπεζικού Λογαριασμού, δεν προέκυψαν διαφορές.

Με δεδομένο ότι η διενεργηθείσα εργασία, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω. Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε εκτελέσει έλεγχο ή επισκόπηση ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων στην προηγούμενη παράγραφο.

Περιορισμός χρήσης

Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Αστικής εταιρείας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα "ΔΙΕΘΝΕΣ ΚΕΝΤΡΟ ΓΙΑ ΤΗ ΒΙΩΣΙΜΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – δ.τ. ICSD", συντάχθηκε αποκλειστικά για τον σκοπό που αναφέρεται στην παράγραφο «Σκοπός της εκτέλεσης των προσυμφωνημένων διαδικασιών» και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε οποιονδήποτε άλλο αποδέκτη. Αυτή η Έκθεση αφορά μόνο στα στοιχεία που αναφέρονται παραπάνω και δεν επεκτείνεται στο σύνολο των οικονομικών καταστάσεων της Αστικής εταιρείας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα "ΔΙΕΘΝΕΣ ΚΕΝΤΡΟ ΓΙΑ ΤΗ ΒΙΩΣΙΜΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – δ.τ. ICSD".

Ιωάννινα, 20 Οκτωβρίου 2021



ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΡ. ΚΑΛΛΕΣ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 15901

ΣΟΛ Α.Ε.

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

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2020

ΔΙΕΘΝΕΣ ΚΕΝΤΡΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΒΙΩΣΙΜΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΦΜ 997534518	Σημειώσεις	2020	2019
- Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους			
- Αποτελέσματα προ φόρων		0	1272
Λοιπά συνήθη έσοδα	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	1613407,9	2063509
Έσοδα επομένων χρήσεων-παραγομένων		23581,6	-581484,92
Δουλειμμένα έσοδα		47315,06	40922,27
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)			
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών			
Παροχές σε εργαζομένους		-777331,1	-595777,54
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων και άυλων στοιχείων			
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-1326507,98	-930100,28
Λοιπά έσοδα και κέρδη		1200,3	1659,52
Τόκοι και συναφή κανάλια (καθαρό ποσό)			
Εξόδα παραγομένων επομένων χρήσεων		418334,22	
Αποτελέσματα προ φόρων		0	0,00
Φόροι			
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους		0	0,00
Σύνολο		0	0,00

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΑΦΡΟΔΙΤΗ

ΑΦΜ 014060331

ΔΙΕΘΝΕΣ ΚΕΝΤΡΟ ΓΙΑ ΤΗΝ
ΒΙΩΣΙΜΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ Κ.Σ.Δ.
28^η ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ ΠΙΤΤΟΛΟΡΦΕΑΙ-ΙΩΑΝΝΙΝΑ
ΑΦΜ: 997534518 ΕΦΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ

ΑΦΡΟΔΙΤΗ ΑΔ. ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ
Α' ΤΑΞΗΣ - ΑΡΙΘ. ΑΔΕΙΑΣ : 4365
ΡΩΜΑ 508 - ΙΩΑΝΝΙΝΑ 452 21
ΑΦΜ : 014060331 - ΕΦΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
ΤΗΛ.: 26610.331 26510.2300

Προσάρτημα πολύ μικρών οντοτήτων (παρ. 2γ)

(σύμφωνα με τα άρθρα 29 και 30 του Ν.4308/2014)

Γνωστοποίηση	Επεξηγηματικές πληροφορίες	Διάταξη Ν.4308/2014
α) Επωνυμία της οντότητας	ΔΙΕΘΝΕΣ ΚΕΝΤΡΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΒΙΩΣΙΜΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ - ICSD	Άρθρο 29 παρ. 3
β) Νομικός τύπος της οντότητας	Ν.Π. μη Κερδοσκοπικό	Άρθρο 29 παρ. 3
γ) Περίοδος αναφοράς	01/01/2020 - 31/12/2020	Άρθρο 29 παρ. 3
δ) Διεύθυνση της έδρας της οντότητας	28ΗΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 9 ΙΩΑΝΝΙΝΑ	Άρθρο 29 παρ. 3
ε) Δημόσια μητρώο στο οποίο είναι εγγεγραμμένη η οντότητα		Άρθρο 29 παρ. 3
στ) Παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας	Η οντότητα λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας για διάστημα τουλάχιστον 12 μηνών μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	Άρθρο 29 παρ. 3
ζ) Εάν η οντότητα είναι υπό εκκαθάριση	Η οντότητα δεν είναι υπό εκκαθάριση.	Άρθρο 29 παρ. 3
η) Κατηγορία της οντότητας	Η οντότητα κατατάσσεται στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων της παρ. 2γ του άρθρου 1 του Ν.4308/2014	Άρθρο 29 παρ. 3
θ) Δήλωση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014	Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014	Άρθρο 29 παρ. 3
ι) Υποδείγματα χρηματοοικονομικών καταστάσεων που κατήρτισε η οντότητα	Η οντότητα έχει καταρτίσει συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης του υποδείγματος Β 5 και σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 16 του Ν.4308/2014 δεν κατήρτισε συνοπτικό Ισολογισμό	Άρθρο 29 παρ. 34

ΠΑΝΑΚΟΥΛΙΑΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ
ΠΡΟΕΔΡΟΣ



ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΑΦΡΟΔΙΤΗ
ΛΟΓΙΣΤΗΣ

