

Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών
Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
επί της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων της εταιρείας
“Διεθνές Κέντρο για τη Βιώσιμη Ανάπτυξη” για το έτος 2022

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Ιωάννινα, 29/11/2023

Προς:

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

28^{ης} Οκτωβρίου 9, 453 32, Ιωάννινα

Από:

Ελένη Χαρ. Παππά
Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή

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

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<u>Σελίδα</u>
Ανάθεση εργασίας	3
Σκοπός της παρούσας έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών και περιορισμός στη χρήση ή στη διανομή της έκθεσης	3
Ευθύνη του Αναθέτοντος Μέρους	4
Ευθύνη του Ελεγκτή	4
Επαγγελματική δεοντολογία και δικλίδες ποιότητας ελέγχου	5
Δεδομένα στα οποία βασίστηκε η διενέργεια της εργασίας μας	5
Διαδικασίες που διενεργήθηκαν και ευρήματα	6

Eg

**Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
επί της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων της εταιρείας “Διεθνές Κέντρο για
τη Βιώσιμη Ανάπτυξη” για το έτος 2022**

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

Σύμφωνα με την από **16/11/2023** σύμβαση (ΑΠ 2433/2023) της εταιρείας «ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών», με διακριτικό τίτλο «ΣΟΛ α.ε.» ή «ΣΟΛ Crowe» και της εταιρείας «ΔΙΕΘΝΕΣ ΚΕΝΤΡΟ ΓΙΑ ΤΗ ΒΙΩΣΙΜΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – δ.τ. ICSD» (εφεξής «Αναθέτον Μέρος») διενεργήσαμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με το αναθεωρημένο Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών».

Σκοπός της παρούσας έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών και περιορισμός στη χρήση ή στη διανομή της έκθεσης

Ο σκοπός της έκθεσής μας είναι αποκλειστικά να βοηθήσουμε την αρμόδια υπηρεσία του Μητρώου Ελληνικών και Ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ) του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου», σύμφωνα με την υποχρέωση που έχει το πιστοποιημένο «Αναθέτων Μέρος», βάσει της υπ. αριθ. 10616/24-08-2020 KYA (ΦΕΚ 3820/τ.Β'/9.9.2020) και την αρμόδια υπηρεσία της Διεύθυνσης Ο.Κοι.Π. και Κοινωφελών Φορέων του Υπουργείου Εσωτερικών για την εγγραφή της στο Ειδικό Μητρώο Ο.Κοι.Π. (Οργάνωση Κοινωνίας Πολιτών), όπως προβλέπεται από το άρθρο 8 του Ν. 4873/2021 (εφεξής «Σκοπούμενος Χρήστης») να διαπιστώσει εάν τα στοιχεία που περιλαμβάνονται και παρουσιάζονται στη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήστης του Αναθέτοντος Μέρους, για το έτος 2022, συμφωνούν με τα αντίστοιχα δεδομένα που προκύπτουν από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία και έχει συνταχθεί, σύμφωνα με τα ίσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π. του Ν. 4308/2014) και ενδέχεται να μην είναι κατάλληλη για άλλο σκοπό.

Αυτή η έκθεση προορίζεται αποκλειστικά για το Αναθέτον Μέρος και το Σκοπούμενο Χρήστη και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ή να διανέμεται σε κανένα άλλο μέρος.

EJ

Ευθύνη του Αναθέτοντος Μέρους

Το Αναθέτον Μέρος αναγνώρισε ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για τον σκοπό της ανάθεσης.

Το Αναθέτον Μέρος (επίσης Υπεύθυνο Μέρος) είναι υπεύθυνο για το υποκείμενο θέμα επί του οποίου διενεργούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες.

Ειδικότερα, το Αναθέτον Μέρος έχει την αποκλειστική ευθύνη για τη σύνταξη της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης έτους 2022, για την ορθή τήρηση των λογιστικών αρχείων και του λογιστικού συστήματος, την ύπαρξη και λειτουργία συστήματος ασφαλιστικών δικλείδων που να αποτρέπουν την ύπαρξη λάθους ή απάτης, καθώς και για την αξιοπιστία των δεδομένων που μας παρέδωσε και στα οποία βασίστηκε η διενέργεια της εργασίας μας.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Διενεργήσαμε την ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ) 4400 (Αναθεωρημένο) «Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών». Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει την διενέργεια των διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί με το Αναθέτον μέρος και την αναφορά των ευρημάτων, τα οποία είναι τα πραγματικά αποτελέσματα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που διενεργήθηκαν. Δεν παρέχουμε καμία διαβεβαίωση σχετικά με την καταλληλότητα των διαδικασιών.

Αυτή η ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί ανάθεση διασφάλισης. Ως εκ τούτου, δεν εκφράζουμε γνώμη ή συμπέρασμα διασφάλισης. Εάν είχαμε διενεργήσει πρόσθετες διαδικασίες, θα μπορούσαν να είχαν υποτέσσει στην αντίληψή μας άλλα θέματα που θα είχαν αναφερθεί.

Δεδομένου ότι η διενέργεια των προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε διαβεβαίωση επί των δεδομένων που εξετάσαμε και των στοιχείων που χρησιμοποιήσαμε ή για οποιοδήποτε άλλο θέμα.

Η έκθεσή μας αφορά στην διενέργεια των παρακάτω προσυμφωνημένων διαδικασιών και δεν επεκτείνεται στις οικονομικές καταστάσεις του Υπεύθυνου Μέρους στο σύνολό τους.

Eg

Επαγγελματική δεοντολογία και δικλίδες ποιότητας ελέγχου

Έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (ΦΕΚ Β' 3916/7.11.2017) συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας, (Κώδικας IESBA), τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας στο Μέρος 4A του Κώδικα IESBA και τις απαιτήσεις του ν. 4449/2017.

Η ελεγκτική εταιρεία μας εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «Διαχείριση ποιότητας για ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων καθώς και άλλες αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών» και, κατά συνέπεια, διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα δικλίδων ποιότητας ελέγχου που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Δεδομένα στα οποία βασίστηκε η διενέργεια της εργασίας μας

Η διενέργεια της εργασίας, βασίστηκε στα δεδομένα που τέθηκαν υπόψη μας από τη Διοίκηση του Υπεύθυνου Μέρους και είναι τα εξής:

- Η Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης 2022, που συντάχθηκε από την Διοίκηση και εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 28/08/2023 (Πρακτικό Νο 3).
- Τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία της χρήσης από 01/01/2022 έως 31/12/2022 (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 αντίγραφα κίνησης εταιρικών Τραπεζικών λογαριασμών (extraits).
- Οι μισθοδοτικές καταστάσεις, οι πίνακες προσωπικού όπως έχουν υποβληθεί στο ΕΡΓΑΝΗ και τα παραστατικά εξόφλησης της μισθοδοσίας.
- Οι υποβληθείσες δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων και τα παραστατικά εξόφλησης αυτών.
- Η προσωποποιημένη πληροφόρηση από το taxisnet.



- Οι υποβληθείσες αναλυτικές περιοδικές δηλώσεις προς τον ΕΦΚΑ (ΑΠΔ) και τα παραστατικά εξόφλησης των ασφαλιστικών εισφορών.
- Ρυθμίσεις οφειλών προς το Ελληνικό Δημόσιο και Ασφαλιστικά ταμεία, εφόσον υφίσταται και τα παραστατικά εξόφλησης αυτών στο έτος 2022.
- Μισθωτήρια συμβόλαια.
- Συμφωνητικά προμηθειών και υπηρεσιών.
- Συμβάσεις επιχορηγούμενων προγραμμάτων.
- Φορολογική δήλωση εισοδήματος (έντυπο Ν και Ε3) του φορολογικού έτους 2022.
- Πρακτικά διοικητικού Συμβουλίου.

Με την ολοκλήρωση της εργασίας μας και προκειμένου να προχωρήσουμε στην ολοκλήρωση της παρούσας λάβαμε «Επιστολή Έγγραφων Διαβεβαιώσεων της Διοίκησης» προς εμάς.

Διαδικασίες που διενεργήθηκαν και ευρήματα

Επί των δεδομένων που παρουσιάζονται από το Υπεύθυνο Μέρος στην Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης 2022, προκειμένου να σας αναφέρουμε τα ευρήματα και τις διαπιστώσεις μας, διενεργήσαμε τις εξής προσυμφωνημένες διαδικασίες:

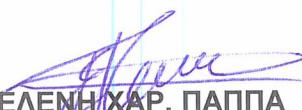
	Διαδικασίες	Ευρήματα
1	Αντιπαραβάλλαμε τα κονδύλια που περιλαμβάνονται στη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων για τη χρήση που έληξε την 31.12.2022, η οποία συντάχθηκε από την Εταιρεία και εγκρίθηκε από το Δ.Σ., με τα ηλεκτρονικά λογιστικά αρχεία, που τηρούνται από την εταιρεία.	Από την αντιπαραβολή των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων για τη χρήση που έληξε την 31.12.2022, η οποία συντάχθηκε από την Εταιρεία και εγκρίθηκε από το Δ.Σ., με βάση τα ηλεκτρονικά λογιστικά αρχεία, που τηρούνται από την εταιρεία, δεν προέκυψαν ευρήματα. Σημειώνεται ότι, τα κονδύλια της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως «Έσοδα επομένων-προηγουμένων χρήσεων», «Δουλευμένα έσοδα» και «Έξοδα προηγουμένων επομένων χρήσεων» δεν καλύπτονται από παραστατικά, καθώς σε αυτά παρουσιάζονται οι λογιστικές εγγραφές προσαρμογών εσόδων και εξόδων με βάση την αρχή του δεδουλευμένου.

Διαδικασίες	Ευρήματα
2 Εξετάσαμε δειγματοληπτικά την ύπαρξη νόμιμων δικαιολογητικών και την καταχώρηση αυτών στους λογαριασμούς των εσόδων και εξόδων που έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31.12.2022.	Σε σύνολο εξόδων που καλύπτονται από παραστατικά ευρώ 3.321.473,47 και έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31.12.2022 εξετάσαμε την ύπαρξη των νόμιμων δικαιολογητικών συνολικού ύψους ευρώ 2.455.681,09, που αντιστοιχεί σε ποσοστό 74% περίπου του συνόλου αυτών και για τα καταχωρηθέντα με παραστατικά στα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας έσοδα συνολικού ύψους ευρώ 3.310.190,73 εξετάσαμε το σύνολο των νόμιμων δικαιολογητικών. Από τη διενέργεια της ανωτέρω διαδικασίας, δεν προέκυψαν διαφορές.
3 Αντιπαραβάλλαμε όλες τις μισθοδοτικές καταστάσεις του έτους 2022 με τα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας.	Από την αντιπαραβολή όλων των μισθοδοτικών καταστάσεων του έτους 2022 με τα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας, δεν προέκυψαν διαφορές.
4 Αντιπαραβάλλαμε τα εξετασθέντα παραστατικά εξόδων με τα αντίστοιχα συμφωνητικά (όπου προβλέπονται και υφίστανται).	Από την αντιπαραβολή των εξετασθέντων παραστατικών εξόδων με τα αντίστοιχα συμφωνητικά (όπου προβλέπονται και υφίστανται), δεν προέκυψαν διαφορές.
5 Εξετάσαμε τη διενέργεια των κατά νόμο κρατήσεων υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου και των Ασφαλιστικών Ταμείων, για τα έξοδα της προσυμφωνημένης διαδικασίας (2) ανωτέρω.	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 Εξετάσαμε τη υποβολή των δηλώσεων και την απόδοσή τους μέσω Τραπεζικών Λογαριασμών, για τις κατά το νόμο κρατήσεις υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου και των Ασφαλιστικών Ταμείων της προσυμφωνημένης διαδικασίας (5) ανωτέρω.	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 Εξετάσαμε την εξόφληση προσωπικού και τρίτων, σύμφωνα με την κείμενη	Από τη εξέταση της εξόφλησης προσωπικού και τρίτων, σύμφωνα με την κείμενη Νομοθεσία



Διαδικασίες	Ευρήματα
Νομοθεσία και αντιπαραβάλλαμε τις εξοφλήσεις αυτές με τις αντίστοιχες κινήσεις των Τραπεζικών λογαριασμών (extraits).	και την αντιπαραβολή των εξοφλήσεων αυτών με τις αντίστοιχες κινήσεις των Τραπεζικών λογαριασμών (extraits), δεν προέκυψαν διαφορές.
8 Εξετάσαμε την ορθή καταχώρηση 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 επαληθεύσαμε την τήρηση διακριτού Τραπεζικού Λογαριασμού.	Από την εξέταση της ορθής καταχώρησης των εσόδων και εξόδων της προσυμφωνημένης διαδικασίας (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.
9 Εξετάσαμε εάν η εταιρεία λαμβάνει ετήσια, τακτική κρατική επιχορήγηση, η οποία υπερβαίνει το τριάντα τοις εκατό (30%) επί του προϋπολογισμού της για τις λειτουργικές της δαπάνες, πλην του μισθοδοτικού κόστους και εάν υφίστανται δάνεια με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου.	Από την εξέταση των εσόδων διαπιστώσαμε ότι η εταιρεία δεν λαμβάνει ετήσια, τακτική κρατική επιχορήγηση, η οποία υπερβαίνει το τριάντα τοις εκατό (30%) επί του προϋπολογισμού της για τις λειτουργικές της δαπάνες, πλην του μισθοδοτικού κόστους. Από την επισκόπηση των τηρούμενων βιβλίων διαπιστώσαμε ότι δεν υφίστανται δάνεια με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου.

Ιωάννινα, 29 Νοεμβρίου 2023


ΕΛΕΝΗ ΧΑΡ. ΠΑΠΠΑ
 Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
 Α.Μ. ΣΟΕΛ 22731

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

Συνημμένα: Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως έτους 2022

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022

ΔΙΕΘΝΕΣ ΚΕΝΤΡΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΒΙΩΣΙΜΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΦΜ 997534518

Σημείωσης

- Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους

- Αποτέλεσμα προ φόρων

	2022	2021
Λαϊκή συνηθή έσοδα	3.309.690,14	1.839.957,67
Εσόδα επομένων-προηγουμένων χρησεων	-554.265,65	316.153,82
Διαλευμένα εσόδα	580.038,34	558.230,33
Μεταβολές αποθεμάτων (επιπρεψτα, προϊόντα, ημικατ/μένα)		
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών		
Παροχές σε εργαζομένους	-1.731.190,93	-1.123.983,72
Αποδέσμεις ενσώματων πινγίων και δύμων στοιχείων		
Λαϊκά έξοδα και ζημιές	-1.569.901,28	-1.214.685,70
Λαϊκά έσοδα και κέρδη	500,59	3.342,23
Τάκει και συναφή κανονώλα (καθημάρος πασά)		
Εξόδα προηγουμένων επομένων χρησεων	-34.871,21	-379.014,63
Αποτέλεσμα προ φόρων		
Φόροι		
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		
Σύνολο		

Ο λογιστής

O N. S. E. S. G. S.

Συνέργεια: Διεύθυνση Επομένων Επιπρεψτων

ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΑΦΡΟΔΙΤΗ Άλ. ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟ
ΑΦΜ 997534518 - ΑΡΙΘ. ΛΕΙΑΣ : 4365
ΡΩΜΑ 603 - ΙΩΑΝΝΙΝΑ 452 21
ΤΗΛ : 015069333 - Α' ΔΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
ΤΗΛ : 26510.30366 - 26510.2390

ΔΙΕΘΝΕΣ ΚΕΝΤΡΟ ΓΙΑ ΤΗΝ
ΒΙΩΣΙΜΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ «ICSD»
20ης Οκτωβρίου 9 (ΕΤΟΙ ΟΡΦΕΑ) - ΙΩΑΝΝΙΝΑ
ΑΦΜ: 997534518 - ΔΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
ΤΗΛ: 26510.68532
ΑΡ. ΓΕΜΗ 1192222222222222