

Έκθεση Ευρημάτων Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή από τη Διενέργεια Προσυμφωνημένων Διαδικασιών προκειμένου η έκθεση αυτή να υποβληθεί στο Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου για την εγγραφή της εταιρείας στο Μητρώο Ελληνικών και Ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ)» της ΚΥΑ αριθμ. 3063/2020 (ΦΕΚ Β΄ 1382/14-4-2020)

**Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας
«ΔΙΕΘΝΕΣ ΚΕΝΤΡΟ ΓΙΑ ΤΗ ΒΙΩΣΙΜΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ -
ICSD»**

Σύμφωνα με την εντολή που λάβαμε από την Αστική Μη Κερδοσκοπική Εταιρεία «ΔΙΕΘΝΕΣ ΚΕΝΤΡΟ ΓΙΑ ΤΗ ΒΙΩΣΙΜΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΜΚΕ – δ.τ. ICSD» (εφεξής ICSD), διενεργήσαμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες που συμφωνήθηκαν με το από 19/06/2020 συμφωνητικό.

Η ευθύνη της διοίκησης

Η Διοίκηση έχει την αποκλειστική ευθύνη για τη σύνταξη της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως 2019.

Η ευθύνη μας

Η δική μας ευθύνη, είναι να διενεργήσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση» και να αναφέρουμε τα ευρήματά μας.

Διαδικασίες που διενεργήθηκαν:

Συγκεκριμένα οι διαδικασίες που διενεργήσαμε συνοψίζονται ως εξής:

- 1) Αντιπαραβολή των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων για την περίοδο 1/1 - 31/12/2019, που συντάχθηκε από την «ICSD» και υποβλήθηκε στο Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου, με τηρούμενο από την «ICSD» Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων.



- 2) Επαλήθευση τήρησης διακριτής λογιστικής μερίδας και διακριτού Τραπεζικού Λογαριασμού για τα έργα που υλοποιεί η «ICSD» και προβλέπεται από ειδικές απαιτήσεις των επιμέρους συμβάσεων Χρηματοδότησης.
- 3) Εξέταση με τυχαίο δείγμα, κατά την κρίση του ελεγκτή, της ύπαρξης νόμιμων δικαιολογητικών των εσόδων – εξόδων που έχουν καταχωρηθεί στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων που τηρεί η «ICSD». Το δείγμα κάλυψε τουλάχιστο το 75% επί του συνόλου των εσόδων και των εξόδων της «ICSD» έτους 2019.
- 4) Επαλήθευση ορθής καταχώρησης του ελεγχθέντος δείγματος εσόδων-εξόδων στο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων στη σωστή λογιστική μερίδα της δράσης στα πλαίσια της οποίας πραγματοποιήθηκε.
- 5) Εξέταση της ορθής καταχώρησης στο τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων του συνόλου των μισθοδοτικών καταστάσεων για το έτος 2019.
- 6) Διασταύρωση των ελεγχθέντων παραστατικών εξόδων με τα αντίστοιχα συμφωνητικά (όπου προβλέπονται και υφίστανται).
- 7) Για το ελεγχθέν δείγμα εξόδων εξέταση της διενέργειας των κατά νόμο κρατήσεων υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου και των Ασφαλιστικών Ταμείων.
- 8) Για το ελεγχθέν δείγμα επιβεβαίωση των αποδόσεων προς το Ελληνικό Δημόσιο και τα Ασφαλιστικά Ταμεία, μέσω Τραπεζικών Λογαριασμών.
- 9) Για το ελεγχθέν δείγμα επιβεβαίωση εξόφλησης προσωπικού και τρίτων, σύμφωνα με την κείμενη Νομοθεσία.

Ευρήματα:

- 1) Λάβαμε από την εταιρεία το τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων Εξόδων για την περίοδο 01/01/2019 – 31/12/2019, το οποίο τηρείται σύμφωνα με την αρχή του δεδουλευμένου. Αντιστοιχήσαμε τα κονδύλια της συνημμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως 2019 με το Βιβλίο Εσόδων Εξόδων περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019 και δεν προέκυψαν διαφορές επί του συνόλου των δηλωθέντων εσόδων και εξόδων.
Έγινε προσαρμογή της διάρθρωσης των κονδυλίων της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως 2019. Για το περιεχόμενο των κονδυλίων αυτών σημειώνουμε τα εξής:
– Το κονδύλι «Κύκλος εργασιών (καθαρός)» ύψους ευρώ 1.272,00 περιλαμβάνει χρηματοδότηση της δράσης KA 2 – Erasmus + από τον επικεφαλής εταίρο



- Το κονδύλι «Λοιπά συνήθη έσοδα (επιχορηγήσεις) ύψους ευρώ 2.063.509,00 περιλαμβάνει τις εισπραχθείσες από το Ελληνικό Δημόσιο στη χρήση 2019 επιχορηγήσεις των δράσεων που υλοποιεί η εταιρεία.
- Το κονδύλι «Δουλευμένα έσοδα» ύψους ευρώ 40.922,22 περιλαμβάνει δεδουλευμένα και εισπραγμένα σε προηγούμενη χρήση έσοδα από χρηματοδοτήσεις δράσεων της εταιρείας.
- Το κονδύλι «Έσοδα επομένων προηγούμενων χρήσεων» ύψους ευρώ - 581.484,92 αφορά ουσιαστικά τη διαφορά των εισπραχθέντων και των δεδουλευμένων εσόδων της χρήσεως 2019 με τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2019 που μεταφέρεται στην επόμενη χρήση 2020.
- Το κονδύλι «Παροχές σε εργαζομένους» ύψους ευρώ - 595.777,54 αφορά τις μικτές αποδοχές των εργαζομένων για το έτος 2019. Το κονδύλι αυτό θα έπρεπε να είναι προσαυξημένο με το εργοδοτικό κόστος ασφάλισης του προσωπικού ύψους ευρώ 149.618,70, το οποίο έχει συμπεριληφθεί στο κονδύλι «Λοιπά έξοδα και ζημίες».
- Το κονδύλι «Λοιπά έξοδα και ζημίες» ύψους ευρώ - 930.100,28 περιλαμβάνει τα λοιπά έξοδα που πραγματοποίησε η εταιρεία για την υλοποίηση των δράσεων στο έτος 2019. Στο ανωτέρω υπόλοιπο έχουν συμπεριληφθεί και έξοδα της επόμενης χρήσης 2020 ύψους ευρώ 3.880,88, καθώς και τα έξοδα κτήσης παγίων ύψους ευρώ 17.698,10 για τα οποία όπως μας δηλώθηκε έγινε χρήση της φορολογικής διάταξης της παρ. 8, του άρθρου 24 του Ν. 4172/2013.
- Το κονδύλι «Λοιπά έσοδα (δωρεές)» ύψους ευρώ 1.659,52 περιλαμβάνει τις παροχές σε είδος από δωρεές εταιρειών στο Κοινωνικό Παντοπωλείο.

2) Από την διενέργεια των λοιπών διαδικασιών που περιγράφονται ανωτέρω δεν προέκυψαν παρεκκλίσεις.

Με δεδομένο ότι η διενεργηθείσα εργασία, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα 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 αντίληψη μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων στην προηγούμενη παράγραφο.



Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Αστικής Μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας «ΔΙΕΘΝΕΣ ΚΕΝΤΡΟ ΓΙΑ ΤΗ ΒΙΩΣΙΜΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ – δ.τ. ICSD», προκειμένου η έκθεση αυτή να υποβληθεί στο Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου για την εγγραφή της εταιρείας στο Μητρώο Ελληνικών και Ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ)» της ΚΥΑ αριθμ. 3063/2020 (ΦΕΚ Β' 1382/14-4-2020). Ως εκ τούτου, η Έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για άλλους σκοπούς αφού περιορίζεται μόνο στα στοιχεία που αναφέρονται παραπάνω.

Ιωάννινα, 22 Ιουνίου 2020

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΡ. ΚΑΛΛΕΣ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Α.Μ. ΣΟΕΛ 15901



ΣΟΛ Α.Ε.

ΣΟΛ  Crowe

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΔΙΕΘΝΕΣ ΚΕΝΤΡΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΒΙΩΣΙΜΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΦΜ 997534518 (B.6)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2019

| | 2019 |
|---|--------------|
| - Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους | |
| - Αποτελέσματα προ φόρων | |
| Κύκλος εργασιών (καθαρός) | 1.272,00 |
| Λοιπά συνήθη έσοδα (επιχορηγήσεις) | 2.063.509,00 |
| Δουλειμμένα έσοδα | 40.922,22 |
| Έσοδα επίμενων προηγούμενων χρήσεων | -581.484,92 |
| Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα) | |
| Αγορές εμπορευμάτων και υλικών | |
| Παροχές σε εργαζομένους | -595.777,54 |
| Αποσβέσεις ενσώματων παγίων και άυλων στοιχείων | |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές | -930.100,28 |
| Λοιπά έσοδα και κέρδη | |
| Λοιπά έσοδα (διαρεές) | 1.659,52 |
| Τόκοι και συναφή κονδύλια (καθαρό ποσό) | |
| Αποτελέσματα προ φόρων | |
| Φόροι | |
| Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους | 0,00 |
| Σύνολο | 0,00 |

Ο ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ

Σ. Ξεφάνης
 ΔΙΕΘΝΕΣ ΚΕΝΤΡΟ ΓΙΑ ΤΗΝ
 ΒΙΩΣΙΜΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ << ICSD >>
 28^η ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 9 (ΠΙΣΤΟΦΡΕΑ) - ΙΩΑΝΝΙΝΑ
 ΤΗΛ.: 26510 68532
 ΑΦΜ.: 997534518 - ΔΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΦΡΟΔΙΤΗ ΑΔ. ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ
 Α' ΤΑΞΗΣ - ΑΡΙΘ. ΑΔΕΙΑΣ : 4365
 ΡΩΜΑ 604 - ΙΩΑΝΝΙΝΑ 452 21
 ΑΦΜ : 0150603
 ΤΗΛ : 26510 23905
