

ΕΚΘΕΣΗ

**ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ
ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΣΩΜΑΤΕΙΟΥ
ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ
«ΚΑΡΙΤΑΣ ΑΘΗΝΑΣ»
ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2021**

Αθήνα
2022
Μάιος

Προς
το Διοικητικό Συμβούλιο
του Σωματείου Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα
«ΚΑΡΙΤΑΣ ΑΘΗΝΑΣ»
Ομήρου 9,
106 72 - Αθήνα

Υπόψη: Αρχιεπισκόπου Καθολικών Αθηνών π. Θεόδωρου Κοντίδη, Πρόεδρου Δ.Σ.
π. Γεωργίου Ντάγκα, Αντιπρόεδρου/Διευθυντή

Κοινοποίηση:

«ΜΗ.ΦΟ. Α.Ε.»

Υπόψη: κυρίας Μαρίας Μπένου

Αθήνα, 27 Μαΐου 2022

Θέμα: Έλεγχος της οικονομικής κατάστασης και διαχείρισης του Σωματείου ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ (Μ.Κ.Ο.) «ΚΑΡΙΤΑΣ ΑΘΗΝΑΣ» για την οικονομική χρήση 2021

Αξιότιμοι Κύριοι,

Κατόπιν σχετικής εντολής, σας παραθέτουμε την έκθεση ελέγχου της οικονομικής κατάστασης και διαχείρισης του Σωματείου ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ «ΚΑΡΙΤΑΣ ΑΘΗΝΑΣ». Η έκθεση οικονομικού ελέγχου καλύπτει την ετήσια χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021.

Η παρούσα έκθεση ειδικού οικονομικού ελέγχου έχει ως σκοπό την ενημέρωσή σας και την περαιτέρω παροχή ενημέρωσης στις εποπτεύουσες το Σωματείο σας Αρχές. Οποιαδήποτε άλλη κοινοποίηση της παρούσας σε άλλους τρίτους ή δημοσίευση της παρούσας στον τύπο ή σε άλλα έντυπα προϋποθέτει την έγγραφη συναίνεση της εταιρείας μας.

Με εκτίμηση

Αναστάσιος Κ. Σταϊκόπουλος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ / 26031

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

I.	ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	4
II.	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΩΜΑΤΕΙΟΥ	5
II.1.	Ιστορικό και βασικές πληροφορίες του Σωματείου	5
II.2.	Αποστολή του Σωματείου	5
II.3.	Συμμετοχή σε Προγράμματα του Σωματείου	6
II.4.	Τομείς Δράσεων του Σωματείου:	6
II.5.	Οργανωτική Δομή του Σωματείου	6
II. 6.	Εκπρόσωποι του Σωματείου	7
III.	ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	7
IV.	ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΣΩΜΑΤΕΙΟΥ	9
VI.	ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	9
VII.	ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	12
VIII.	ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ	15
IX.	ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ	16

I. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Στα πλαίσια της εργασίας μας τέθηκαν υπόψη μας τα κάτωθι στοιχεία, βιβλία και πληροφορίες του Σωματείου:

- Απολογισμοί χρήσης 2021,
- Προϋπολογισμοί χρήσης 2022,
- Ημερολόγιο εγγραφών γενικής λογιστικής χρήσεων 2021 και 2022,
- Ιδιωτικά συμφωνητικά και συμβάσεις,
- Μισθοδοτικές καταστάσεις χρήσης 2021,
- Καταστάσεις που υποβλήθηκαν σε Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας για τη χρήση 2021,
- Υποβληθείσες Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις εισφοροκρατήσεων χρήσης 2021,
- Υποβληθείσες δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (Φ.Μ.Υ. & Φ.Ε.Ε, κ.λ.π.) χρήσης 2021,
- Στοιχεία από Ιστοσελίδες Α.Α.Δ.Ε.-Ε.Φ.Κ.Α. για πληρωμές φόρων και εισφοροκρατήσεων χρήσης 2021,
- Αντίγραφα κίνησης λογαριασμών των τραπεζών, στις οποίες το Σωματείο τηρεί λογαριασμούς,
- Δικαιολογητικά (παραστατικά) εξόδων και εσόδων σε δειγματοληπτική βάση, και
- Πρόσθετες μη ελεγμένες οικονομικές πληροφορίες.

Η παρούσα ανάθεση διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ISRS) 4400 «Αναθέσεις Συμφωνημένων Υπηρεσιών επί Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης». Οι διαδικασίες που ακολουθήθηκαν κατά την εκτέλεση της παρούσας εργασίας, δεν αποτελούν έλεγχο, εξέταση ή επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, τα οποία έχουν εφαρμογή σε οικονομικές καταστάσεις που έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα ή με άλλα Λογιστικά Πρότυπα, και επομένως, δεν εκφράζουμε γνώμη και δεν δίνουμε οποιασδήποτε άλλης μορφής διασφάλιση σχετικά με την ακρίβεια και επάρκεια οικονομικών καταστάσεων, πλην όσων περιοριστικά αναφέρονται στην παρούσα έκθεση. Οι διαδικασίες που εκτελέστηκαν κατά την διάρκεια της εργασίας μας σχεδιαστήκαν κατά την κρίση μας και στα πλαίσια της βέλτιστης ανταπόκρισης στους σκοπούς του ελέγχου μας.

Σύμφωνα με την ανάθεση του έργου το αντικείμενο της εργασίας μας αφορά την εκτέλεση διαδικασιών επί των εξόδων και των εσόδων των δύο μονάδων (κεντρικού και υποκαταστήματος), που αποτελούν το Σωματείο. Η εργασία μας ξεκίνησε στις 18.4.2021 και ολοκληρώθηκε στις 20.5.2022.

II. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΩΜΑΤΕΙΟΥ

II.1. Ιστορικό και βασικές πληροφορίες του Σωματείου

Η «ΚΑΡΙΤΑΣ ΑΘΗΝΑΣ» είναι σωματείο Μη Κερδοσκοπικού χαρακτήρα (ΜΚΟ), αναγνωρισμένο από το κράτος, μέλος της «ΚΑΡΙΤΑΣ ΕΛΛΑΣ» (που αποτελεί σκέλος της Caritas Europa και της Caritas Internationalis της Φιλανθρωπικής Οργάνωσης της Καθολικής Εκκλησίας, με ενεργό δράση σε περισσότερες από 160 χώρες στον κόσμο). Ιδρύθηκε το 1978, με σκοπό την καταπολέμηση της φτώχειας και της αδικίας, τη στήριξη ευπαθών και ευάλωτων ομάδων συν-ανθρώπων μας και την ανάπτυξη διαφόρων οργανωμένων δράσεων στην περιοχή της Αττικής, της Εύβοιας, της Πελοποννήσου και της Στερεάς Ελλάδας.

Το Σωματείο λειτουργεί στο κέντρο της Αθήνας με πυξίδα του τις χριστιανικές αρχές της κοινωνικής διδασκαλίας της Καθολικής Εκκλησίας και τις αξίες της αγάπης, της έμπρακτης και ουσιαστικής αλληλεγγύης, της επικουρικότητας, της κοινωνικής ευθύνης, της ευαισθησίας, του σεβασμού στην αξιοπρέπεια και στα αναφαίρετα κατοχυρωμένα ανθρώπινα δικαιώματα.

Το Σωματείο διαθέτει δύο μονάδες λειτουργίας, όπως αυτές παρουσιάζονται κατωτέρω, και κάθε μονάδα παρακολουθεί τις δαπάνες και τα έσοδά της σε δικά της αυτοτελή λογιστικά βιβλία:

ΜΟΝΑΔΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΚΕΝΤΡΙΚΟ	Ομήρου 9, 10672, Αθήνα
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	Καποδιστρίου 52, 10432, Αθήνα

II.2. Αποστολή του Σωματείου

Αποστολή του Σωματείου είναι η συνεχής και ανιδιοτελής αρωγή, η αλληλεγγύη, η συμπαράσταση και η προσφορά προς κάθε άνθρωπο, Έλληνα ή αλλοδαπό, που βρίσκεται σε ανάγκη, ανεξαρτήτως ηλικίας, φυλής, φύλου, γλώσσας, εθνικότητας, ή θρησκεύματος, προσπαθώντας να ανταποκριθεί αποτελεσματικά στην κάλυψη των αναγκών του και την βελτίωση της ζωής του.

Το πολύπλευρο έργο της «ΚΑΡΙΤΑΣ ΑΘΗΝΑΣ» απαιτεί ευρύ φάσμα δραστηριοτήτων και λειτουργία διαφόρων οργανωμένων τομέων δράσης, στους οποίους ανταποκρίνεται χάρη κυρίως στους δραστήριους και ακούραστους εθελοντές της, (καθώς το έμμισθο προσωπικό καλύπτει πολύ μικρό μέρος των μεγάλων αναγκών της) και στους θερμούς υποστηρικτές, δωρητές και χορηγούς της, αλλά και στη συμμετοχή της σε εθνικά και διεθνή προγράμματα, αφού το Σωματείο δεν έχει οικονομική ή υλική υποστήριξη από το κράτος.

II.3. Συμμετοχή σε Προγράμματα του Σωματείου

Συμμετοχή και εκτέλεση εθνικών, ευρωπαϊκών και διεθνών προγραμμάτων σε συνεργασία με το διεθνές δίκτυο της διεθνούς «ΚΑΡΙΤΑΣ», κοινωφελή ιδρύματα και φορείς. Με στόχο την ευρύτερη συνεργασία για την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας του έργου της Οργάνωσης, τη βελτίωση των υπηρεσιών της και τη σταθερή παρουσία της στο προσκήνιο των εθνικών, ευρωπαϊκών και διεθνών πρωτοβουλιών, η συμμετοχή της σε προγράμματα θεωρείται καταλυτική.

II.4. Τομείς Δράσεων του Σωματείου:

- Διοργάνωση εθελοντικών αιμοδοσιών,
- Προσφυγικό έργο,
- Υποστήριξη και ψυχαγωγία ηλικιωμένων,
- Υποστήριξη ασθενών και ατόμων με προβλήματα υγείας,
- Διανομή ειδών πρώτης ανάγκης σε έγκλειστους σωφρονιστικών καταστημάτων,
- Διανομή τροφίμων και ειδών πρώτης ανάγκης σε αστέγους,
- Οικονομική και συμβουλευτική βοήθεια σε νέους που επιθυμούν να ξεκινήσουν μία μικρή επιχειρηματική δραστηριότητα,
- Παροχή βοήθειας σε έκτακτες ανάγκες και φυσικές καταστροφές,
- Εθελοντισμός,
- Διοργάνωση εκδηλώσεων,
- Έκδοση περιοδικού της «ΚΑΡΙΤΑΣ ΑΘΗΝΑΣ»
- Έκδοση ημερολογίου της «ΚΑΡΙΤΑΣ ΑΘΗΝΑΣ»

II.5. Οργανωτική Δομή του Σωματείου

Τα όργανα Διοίκησης του Σωματείου είναι:

- Η Γενική Συνέλευση
- Το Διοικητικό Συμβούλιο
- Η Εξελεγκτική Επιτροπή

Το Σωματείο διοικείται από 7μελές Διοικητικό Συμβούλιο, 4ετούς θητείας, το οποίο αποτελείται από τον Πρόεδρο, που είναι ο Αρχιεπίσκοπος Καθολικών Αθηνών, τον Αντιπρόεδρο και Διευθυντή ο οποίος διορίζεται από τον Πρόεδρο (μετά την κατά πλειοψηφία εκλογή των τριών ιερωμένων στις αρχαιρεσίες της Γενικής Συνέλευσης των μελών του Σωματείου), τον Γενικό Γραμματέα, τον Ταμία και τρία μέλη, που εκλέγονται από την Γενική Συνέλευση.

Το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο, του οποίου η θητεία λήγει τον Δεκέμβριο του 2024, απαρτίζεται από τους κάτωθι συμβούλους, σύμφωνα με την από 25.10.2021 Συγκρότηση σε Σώμα:

ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ
Πρόεδρος	Αρχιεπίσκοπος Καθολικών Αθηνών π. Θεόδωρος Κοντίδης
Αντιπρόεδρος & Διευθυντής	π. Γεώργιος Ντάγκας
Γενικός Γραμματέας	Ελισσάβετ-Μαρία Ιουστινιανού
Ταμίας	Στανίσλαος-Νικόλαος Στουραϊτης (Υπεύθυνος Αδελφοποιήσεων & Εθελοντισμού)
Μέλος	Ελένη Κάραμποττ (Υπεύθυνη Επικοινωνίας, Δημοσίων Σχέσεων & Τρίτης Ηλικίας)
Μέλος	Νικολέττα Δελατόλα
Μέλος	π. Παύλος Σινιγάλιας

II. 6. Εκπρόσωποι του Σωματείου

Δύο από τα μέλη του Δ.Σ., που προτείνονται από το Σώμα, ορίζονται από τον Πρόεδρο να εκπροσωπούν το Σωματείο στο Διοικητικό Συμβούλιο της «ΚΑΡΙΤΑΣ ΕΛΛΑΣ».

III. ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Για την εξακρίβωση της ορθότητας των επιλέξιμων δαπανών και εσόδων, όπως αυτά έχουν περιληφθεί στους απολογισμούς του Σωματείου κατά την χρήση 2021 λήφθηκαν αρχικά οι σχετικοί απολογισμοί των υπό έλεγχο μονάδων. Επίσης ζητήθηκαν και λήφθηκαν από τις Μονάδες τα λογιστικά τους βιβλία (ισοζύγια Γενικής Λογιστικής και Ημερολόγια εγγραφών Γενικής Λογιστικής). Από τα ληφθέντα Ημερολόγια προσδιορίστηκαν τα παραστατικά που θα έπρεπε να ελεγχθούν.

Ο προσδιορισμός του δείγματος των προς έλεγχο δικαιολογητικών βασίστηκε στην ακόλουθη μεθοδολογία:

Καθορίστηκε ως επίπεδο σημαντικότητας ποσοστό 1% επί του συνόλου των δαπανών από τους απολογισμούς των μονάδων για την χρήση 2021 και εν συνεχεία ορίστηκε το επίπεδο ανεκτού λάθους (*Tolerable Error*) ως ποσοστό 50% του επιπέδου σημαντικότητας (*Materiality*). Έχοντας προσδιορίσει το επίπεδο ανεκτού λάθους προβήκαμε σε έλεγχο όλων των λογαριασμών δαπανών με υπόλοιπο μεγαλύτερο του επιπέδου ανεκτού λάθους.

Για τον προσδιορισμό των δικαιολογητικών που ζητήθηκαν ως δείγμα για έλεγχο επιλέχθηκε, σύμφωνα με την κρίση του ελεγκτή, η χρήση της μη στατιστικής δειγματοληψίας με τη μέθοδο της επισκόπησης (**ΔΕΠ 530 παρ. Α13**), στην οποία επιλέχθηκε το δείγμα παραστατικών βάσει μεγαλύτερης καθαρής αξίας αποφεύγοντας οποιαδήποτε συνειδητή μεροληψία ή προβλεψιμότητα και ως εκ τούτου διασφαλίστηκε ότι όλες οι μονάδες στον πληθυσμό είχαν πιθανότητα επιλογής.

Σκοπός του ελέγχου ήταν η δειγματοληπτική επιβεβαίωση των δαπανών και των εσόδων βάσει της ανωτέρω μεθοδολογίας, η οποία επιλέχθηκε ώστε να αποσκοπεί στην όσο το δυνατόν μεγαλύτερη διασφάλιση ως προς την ύπαρξη, ακρίβεια, παραγωγικότητα και πληρότητα των δαπανών και των εσόδων.

Για τον έλεγχο των δαπανών διενεργήθηκαν οι κάτωθι διαδικασίες:

- έλεγχος ύπαρξης των κατά νόμο δικαιολογητικών,
- έλεγχος ακρίβειας των δεδομένων των δικαιολογητικών,
- έλεγχος επιβεβαίωσης σκοπιμότητας των δαπανών του Σωματείου,
- έλεγχος ορθής καταχώρισης των παραστατικών δαπανών στα βιβλία του Σωματείου στη χρήση που αφορούν,
- έλεγχος υπολογισμού και εξόφλησης της μισθοδοσίας,
- έλεγχος συμφωνίας των εγγραφών γενικής λογιστικής των μισθοδοτικών καταστάσεων, των δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων και των Α.Π.Δ. ανά μήνα και ετησίως,
- έλεγχος συμφωνίας της μισθοδοτικής κατάστασης μηνός Δεκεμβρίου με τον Ετήσιο Πίνακα Προσωπικού που έχει υποβληθεί στο Σ.Ε.Π.Ε.
- έλεγχος συμβάσεων.

Για την διενέργεια των ανωτέρω διαδικασιών ζητήθηκαν και λήφθηκαν επιπλέον των φορολογικών παραστατικών, οι σχετικές συμβάσεις ή οι προσφορές από τρίτα πρόσωπα και εταιρείες και οι αποδείξεις είσπραξης ενοικίων, ενώ για τον έλεγχο της μισθοδοσίας, που αποτελεί και το μεγαλύτερο ποσοστό των εξόδων, ζητήθηκαν και λήφθηκαν οι μισθοδοτικές καταστάσεις, οι υποβληθείσες καταστάσεις στην Επιθεώρηση Εργασίας, οι υποβληθείσες Α.Π.Δ. οι υποβληθείσες δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων, καθώς και οι σχετικές εξοφλήσεις μέσω των extraits των Τραπεζών.

Για τη διενέργεια των ανωτέρω διαδικασιών διενεργήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος των δαπανών των λειτουργικών μονάδων.

Από τον σχετικό έλεγχο δεν διαπιστώθηκαν ουσιώδεις διαφορές, ούτε κάποια σημαντική παρέκκλιση από τη νομοθεσία.

Για τον έλεγχο των εσόδων διενεργήθηκαν οι κάτωθι διαδικασίες:

- έλεγχος ύπαρξης των κατά νόμο εκδοθέντων δικαιολογητικών,
- έλεγχος ακρίβειας των δεδομένων των παραστατικών,
- έλεγχος εξακρίβωσης ότι τα έσοδα διενεργούνται για τους σκοπούς του Σωματείου,
- έλεγχος ορθής καταχώρισης των παραστατικών εσόδων στα βιβλία του Σωματείου στη χρήση που αφορούν,
- έλεγχος είσπραξης των εσόδων, και
- έλεγχος συμβάσεων

Για τη διενέργεια των ανωτέρω διαδικασιών διενεργήθηκε έλεγχος όλων των εσόδων των λειτουργικών μονάδων.

Από τον σχετικό έλεγχο δεν διαπιστώθηκαν ουσιώδεις διαφορές, ούτε κάποια σημαντική παρέκκλιση από τη νομοθεσία.

Επιπλέον διενεργήθηκε συμφωνία των διαθεσίμων με τα αντίστοιχα αντίγραφα κίνησης λογαριασμών των τραπεζών.

IV. ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΣΩΜΑΤΕΙΟΥ

Στους κάτωθι πίνακες παραθέτουμε τα βασικά στοιχεία από τους απολογισμούς του Σωματείου, ανά Μονάδα και συνολικά για την χρήση 2021, κατ' αντιστοιχία αυτών της χρήσης 2020.

V. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/2021 - ΚΑΡΙΤΑΣ ΑΘΗΝΑΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Σημ.	Κεντρικό	Υποκατάστημα	Σύνολο
		ΟΜΗΡΟΥ 9	ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 52	
Ταμειακά & Τραπεζικά Διαθέσιμα 31/12/2019		183.741,96	301.119,83	484.861,79
Έσοδα από Προσφορές-Δωρεές-Συνδρομές	VI.	495.587,32	1.835.554,71	2.331.142,03
Ανεξόφλητες Δαπάνες 2020		0,00	236.005,52	236.005,52
Πραγματοποιηθείσες Δαπάνες 2020	VII.	-30.162,90	-2.237.147,99	-2.267.310,89
Δαπάνες 2019 Πληρωτέες στο 2020		0,00	-156.502,31	-156.502,31
Ταμειακά & Τραπεζικά Διαθέσιμα 31/12/2020	VIII.	649.166,38	-20.970,24	628.196,14

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Σημ.	Κεντρικό	Υποκατάστημα	Σύνολο
		ΟΜΗΡΟΥ 9	ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 52	
Ταμειακά & Τραπεζικά Διαθέσιμα 31/12/2020		649.166,38	-20.970,24	628.196,14
Έσοδα από Προσφορές-Δωρεές-Συνδρομές	VI.	129.248,13	2.192.518,38	2.321.766,51
Ανεξόφλητες Δαπάνες 2021		0,00	92.878,11	92.878,11
Πραγματοποιηθείσες Δαπάνες 2021	VII.	-26.896,60	-2.151.931,75	-2.178.828,35
Δαπάνες 2020 Πληρωτέες στο 2021		0,00	-116.748,21	-116.748,21
Έσοδα 2021 εισπραχθέντα στο 2022		0,00	-34.397,30	-34.397,30
Ταμειακά & Τραπεζικά Διαθέσιμα 31/12/2021	VIII.	751.517,91	-38.651,01	712.866,90

VI. ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΣΟΔΩΝ

Στον ακόλουθο πίνακα παραθέτουμε τα συνολικά έσοδα της χρήσης 2021 ανά κατηγορία εσόδων, όπως έχει καταχωρισθεί στα βιβλία των μονάδων του Σωματείου, κατά αντιπαραβολή του ελεγχθέντος ποσού δείγματος, ανά κατηγορία εσόδων:

A. ΕΣΟΔΑ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ (ΟΜΗΡΟΥ 9)

ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 2021 (ΚΕΝΤΡΙΚΟ)			
Κατηγορία Εσόδου	Ποσό	Ποσό Δείγματος	Ποσοστό Δείγματος (%)
II.ΠΡΟΣΦΟΡΕΣ - ΔΩΡΕΕΣ – ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ			
1. Δωρεές Ενοριών	3.665,00	3.665,00	100%
2. Δωρεές από Ιδρύματα Συλλόγους Ιδιώτες – σχολεία	14.786,80	14.786,80	100%
3. Δωρεές για άπορους ηλικιωμένους	833,07	833,07	100%
4. Δωρεές από Ενοριακές Κάριτας	7.308,00	7.308,00	100%
5. Δωρεές από Ιερές Μονές	1.975,00	1.975,00	100%
6. Από Φιλανθρωπικές Εκδηλώσεις και εκδρομές	0,00	0,00	-
7. Από Έρανο Ημέρα ΚΑΡΙΤΑΣ	0,00	0,00	-
8. Από Συνδρομές Μελών – Εκκλησιών	210,00	210,00	100%
9. Έσοδα Κεφαλαίου (τόκοι τραπεζής)	87,56	87,56	100%
10. Δωρεές - Προσφορές προσφυγικό	80.857,07	80.857,07	100%
11. Εισροές από Εξωτερικό για τους σκοπούς της Οργάνωσης (Ολλανδίας)	0,00	0,00	-
12. Από Κάριτας Ελλάς (για πρόγραμμα ΕΑ)	0,00	0,00	-
13. Έρανοι	19.525,63	19.525,63	100%
14. Από WORLD BRIDGE	0,00	0,00	-
15. Εισροές από Εξωτερικό για τους σκοπούς της Οργάνωσης (Ελβετίας)	0,00	0,00	-
16. ΚΑΡΙΤΑΣ ΕΛΛΑΣ (ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΑ)	0,00	0,00	-
17. CRS (SHELTER-CASH-HELIOS-C.I.-ANEY ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ)	0,00	0,00	-
18. LDS 2 & 3	0,00	0,00	-
19. Προσφορές (ιδρύματα - Δ. Αθηναίων - ΤΕΒΑ)	0,00	0,00	-
20. Επιστροφή προγραμμάτων προηγούμενης χρήσης 2020/2019	0,00	0,00	-
Σύνολο:	129.248,13	129.248,13	100%

Από την επισκόπηση του ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι στην πλειοψηφία τους τα έσοδα του Κεντρικού αφορούν δωρεές από ιδιώτες και εράνους, ενώ στην κλειόμενη χρήση δεν υπήρξαν δωρεές από το εξωτερικό ποσού (2020: € 97.791,51).

Β. ΕΣΟΔΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 52)

ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 2021 (ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ)			
Κατηγορία Εσόδου	Ποσό	Ποσό Δείγματος	Ποσοστό Δείγματος (%)
II.ΠΡΟΣΦΟΡΕΣ - ΔΩΡΕΕΣ – ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ			
1. Δωρεές Ενοριών	0,00	0,00	-
2. Δωρεές από Ιδρύματα Συλλόγους Ιδιώτες - σχολεία	0,00	0,00	-
3. Δωρεές για άπορους ηλικιωμένους	0,00	0,00	-
4. Δωρεές από Ενοριακές Κάριτας	0,00	0,00	-
5. Δωρεές από Ιερές Μονές	0,00	0,00	-
6. Από Φιλανθρωπικές Εκδηλώσεις και εκδρομές	0,00	0,00	-
7. Από Έρανο Ημέρα ΚΑΡΙΤΑΣ	0,00	0,00	-
8. Από Συνδρομές Μελών – Εκκλησιών	0,00	0,00	-
9. Έσοδα Κεφαλαίου (τόκοι τραπέζης)	2,02	2,02	100%
10. Δωρεές - Προσφορές προσφυγικό	27.564,93	27.564,93	100%
11. Εισροές από Εξωτερικό για τους σκοπούς της Οργάνωσης (Ολλανδίας)	0,00	0,00	-
12. Από Κάριτας Ελλάς (για πρόγραμμα ΕΑ)	20.000,00	20.000,00	100%
13. Έρανοι	2.805,00	2.805,00	100%
14. Από WORLD BRIDGE	18.000,00	18.000,00	100%
15. Εισροές από Εξωτερικό για τους σκοπούς της Οργάνωσης (Ελβετίας)	0,00	0,00	-
16. ΚΑΡΙΤΑΣ ΕΛΛΑΣ (ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΑ)	11.872,08	11.872,08	100%
17. CRS (SHELTER-CASH-HELIOS-C.I.-ANEY ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ)	2.106.274,35	2.106.274,35	100%
18. LDS 2 & 3	6.000,00	6.000,00	100%
19. Προσφορές (ιδρύματα - Δ. Αθηναίων - ΤΕΒΑ)	0,00	0,00	100%
20. Επιστροφή προγραμμάτων προηγούμενης χρήσης 2020/2019	0,00	0,00	-
Σύνολο:	2.192.518,38	2.192.518,38	100%

Από την επισκόπηση του ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι στην πλειοψηφία τους τα έσοδα αφορούν το Πρόγραμμα Catholic Relief Services και κατά μικρό ποσοστό αφορούν έσοδα λοιπών προγραμμάτων και δωρεών.

Σύμφωνα με τη μεθοδολογική προσέγγιση, που εξηγήθηκε παραπάνω, και την εφαρμοσθείσα δειγματοληπτική μέθοδο, πραγματοποιήθηκε έλεγχος παραστατικών εσόδων και στα δύο καταστήματα η συνολική αξία των οποίων ανέρχεται σε **2.321.766,51 ευρώ**, ήτοι στο 100% του συνόλου αυτών.

Από τις διαδικασίες που εφαρμόσαμε για να επιβεβαιώσουμε την τεκμηρίωση των εσόδων με νομότυπα δικαιολογητικά, την ακρίβεια των καταχωρισθέντων ποσών, την πληρότητα στην καταχώριση και στη λογιστική παρακολούθηση αυτών, δεν προέκυψαν εξαιρέσεις, παρά επισημαίνουμε ότι στις 30.3.2021 εισπράχθηκε ποσό € 113.843,00 στα πλαίσια του προγράμματος της δομής «ΗΛΙΟΣ» [βλ. ανωτέρω λογαριασμό εσόδων «19. CRS (SHELTER-CASH-HELIOS-C.I.-ANEY ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ)»], εκ των οποίων ποσό € 28.460,75 αφορά τον Δεκέμβριο του 2020 και το υπόλοιπο περίοδο μέχρι και Μάρτιο του 2021.

Σημειώνεται δε, πως από τον ακολουθούμενο, αλλά και τον υποδεικνυόμενο λογιστικό χειρισμό, δεν μεταβάλλεται το ταμειακό αποτέλεσμα της χρήσης.

Επιπλέον διαπιστώθηκε ότι όλα τα ποσά εσόδων, κατατίθενται στους τραπεζικούς λογαριασμούς του Σωματείου και εμφανίζονται ορθά στα αντίστοιχα τραπεζικά extrait και αντίγραφα των οικείων λογαριασμών καταθέσεων.

VII. ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ

Στον κάτωθι πίνακα παραθέτουμε τις συνολικές δαπάνες της χρήσης 2021 ανά κατηγορία δαπάνης, όπως έχει καταχωρισθεί στα βιβλία των μονάδων, κατά αντιπαραβολή του ελεγχθέντος ποσού δείγματος, ανά κατηγορία δαπάνης:

A. ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ (ΟΜΗΡΟΥ 9)

ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 (ΚΕΝΤΡΙΚΟ)			
Κατηγορία Δαπάνης	Ποσό	Ποσό Δείγματος	Ποσοστό Δείγματος (%)
I. ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ			
II. ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ			
1. Αμοιβές λογιστών	1.145,00	1.140,00	100%
2. Αμοιβές Τεχνικού Ασφαλείας	240,00	0,00	0%
3. Αμοιβές Νομικών Υπηρεσιών	2.790,00	930,00	33%
5. Λοιποί	606,68	429,68	71%
III. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			
1. ΟΤΕ - ΕΛΤΑ - ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	1.070,63	24,50	2%
5. Έξοδα συντήρησης κτιρίων και λοιπού εξοπλισμού	959,80	300,00	31%
IV. ΕΞΟΔΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΣΚΟΠΩΝ			
2. Για τους Άπορους Ηλικιωμένους	7.056,00	5.056,00	72%

3. Για τους Φυλακισμένους	60,00	40,00	67%
4. Για άπορες οικογένειες	88,00	25,00	28%
9. Δωρεές σε Ιερούς Ναούς, Αρχιεπισκοπές	6.034,39	6.034,39	100%
10. Συνδρομές σε ΚΑΡΙΤΑΣ ΕΛΛΑΣ	2.367,30	2.297,30	97%
13. Έξοδα για επωφελούμενους CRS (SHELTER-CASH-HELIOS-C.I.-ANEY ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ)	1.931,13	902,32	47%
15. Μεταφορές Προσ. Με μεταφ. μέσα τρίτων	292,20	74,1	25%
V. ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ			
1. Έξοδα γραφείου	1.791,02	963,50	54%
2. Γραφική Ύλη	92,93	0,00	0%
5. Δημοσιεύσεις Ισολογισμών	272,22	272,22	100%
6. Έξοδα Τραπεζής	99,30	99,30	100%
Σύνολο:	26.896,60	18.588,31	69%

Εξετάζοντας τις κατηγορίες δαπανών του ανωτέρω πίνακα, διαπιστώνεται ότι στην πλειοψηφία τους οι πραγματοποιηθείσες δαπάνες αφορούν κυρίως διοικητικά έξοδα και έξοδα δωρεών-συνδρομών.

B. ΔΑΠΑΝΕΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 52)

ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 (ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ)			
Κατηγορία Δαπάνης	Ποσό	Ποσό Δείγματος	Ποσοστό Δείγματος (%)
I. ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ			
1. Υπάλληλοι - Γραμματεία - Διοίκηση	66.207,31	66.207,31	100%
II. ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ			
1. Αμοιβές λογιστών	11.958,00	3.118,00	26%
2. Αμοιβές Τεχνικού Ασφαλείας	3.570,00	800,00	22%
3. Αμοιβές Νομικών Υπηρεσιών	8.470,00	950,00	11%
4. Αμοιβές Εταιρειών Φύλαξης	9.949,19	1.640,00	16%
5. Λοιποί	3.579,54	573,41	16%
III. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			
1. ΟΤΕ - ΕΛΤΑ - ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	12.414,41	2.718,25	22%
2. Φυσικό αέριο - ΔΕΗ - ΕΥΔΑΠ	14.309,36	4.083,36	29%
4. Ασφάλειες Κτιρίων	605,49	498,49	82%
5. Έξοδα συντήρησης κτιρίων και λοιπού εξοπλισμού	24.663,32	3.248,00	13%
6. Πληρωμές Ενοικίων	8.160,00	1.360,00	17%
IV. ΕΞΟΔΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΣΚΟΠΩΝ			
6. Έξοδα εστιατορίου (τρόφιμα - αναλώσιμα)	13.603,88	9.546,36	70%

11. Για επωφελούμενους LDS1-3	19.966,28	14.400,00	72%
13. Έξοδα για επωφελούμενους CRS (SHELTER-CASH-HELIOS-C.I.-ANEY ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ)	63.751,47	15.435,82	24%
15. Μεταφορές Προσ. Με μεταφ.μέσα τρίτων	62.732,55	9.097,61	15%
18. Μισθοδοσία για εργαζόμενους επωφελούμενων	1.789.310,79	1.789.310,79	100%
V. ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ			
1. Έξοδα γραφείου	15.449,35	2460	16%
2. Γραφική Ύλη	4.994,23	979,99	20%
6. Έξοδα Τραπέζης	405,95	405,95	100%
8. Έξοδα ταξιδιών	110,00	110	100%
9. Αγορές Παγίων	17.720,63	7.408,11	42%
VI. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
1. Απαιτήσεις Δημοσίου (προκαταβολή φόρων εισοδήματος)	32,96	32,96	100%
2. Προκαταβολές σε προμηθευτές 2021/2020	1.008,85	0,00	0%
5 Μείον διαφορά πληρωμών και μεταβατικών 2020 στην επόμενη χρήση	115.706,40	114.003,28	99%
8 Έσοδα εισπρακτέα σε χρήση 2022 προγρ. CASH 81	18.514,95	18.514,95	100%
9 Έσοδα εισπρακτέα σε χρήση 2022 προγρ. 90 CIP-MIKROS KOSMOS	15.882,35	15.882,35	100%
Σύνολο:	2.303.077,26	2.082.784,99	90,43%

Εξετάζοντας τις κατηγορίες δαπανών του ανωτέρω πίνακα, διαπιστώνεται ότι στην πλειοψηφία τους οι πραγματοποιηθείσες δαπάνες αφορούν έξοδα μισθοδοσίας και δευτερευόντως άλλα έξοδα, όπως έξοδα προγραμμάτων, προμήθεια εμπορευμάτων για σίτιση, αμοιβές τρίτων, αγορές παγίων και έξοδα λειτουργίας.

Σύμφωνα με τη μεθοδολογική προσέγγιση που εξηγήθηκε παραπάνω και τη δειγματοληπτική μέθοδο που εφαρμόσαμε, πραγματοποιήθηκε έλεγχος παραστατικών η συνολική αξία των οποίων ανέρχεται σε **2.101.373,30 ευρώ**, ήτοι σε **90,19%** του συνόλου των δαπανών.

Δεν προέκυψαν εξαιρέσεις στις ελεγχθείσες δαπάνες ως προς την τεκμηρίωση αυτών από νομότυπα παραστατικά, ως προς την ακρίβεια των καταχωρηθέντων ποσών, την πληρότητα στην καταχώρηση και λογιστική παρακολούθηση και τη σχετικότητα με τους σκοπούς του Σωματείου, πλην ορισμένων περιπτώσεων, που δεν αφορούν όμως ουσιώδη ποσά δαπανών και για τις οποίες θα έπρεπε οι σχετικές δαπάνες να επιμεριστούν κατ' αναλογία των χρήσεων που αυτές αφορούν.

VIII. ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ

Το ταμειακό υπόλοιπο της 31.12.2021 αποτελείται από μετρητά στο ταμείο και από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς, ως κάτωθι:

Διαθέσιμα κεντρικού			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31.12.2021	31.12.2020
38.03.00.0001-2	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΟΣ/κεντρικό	80.000,00	80.000,00
38.02.00.0003	ALPHA 319/κεντρικό	280.355,26	233.979,42
38.02.00.0006	ΠΕΙΡΑΙΩΣ/κεντρικό	10.766,90	6.684,90
38.01.00.0002	Μικρό ταμείο/κεντρικό	3.012,47	1.588,31
		374.134,63	322.252,63
Διαθέσιμα Υποκαταστήματος			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31.12.2021	31.12.2020
38.02.00.0002	ALPHA 424/προσφυγικό	143.914,50	222.132,80
38.02.00.0001	ALPHA 470/προσφυγικό	74.933,23	20.837,28
38.03.00.0000	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΟΣ/προσφυγικό	30.000,00	30.000,00
38.01.00.0001	Μικρό ταμείο/ προσφυγικό	874,24	677,10
38.02.00.0004	ALPHA 366	30.505,73	21.725,38
38.02.00.0005	ALPHA 358	40.871,55	6.744,86
38.02.00.0007	ALPHA 0033	33,72	0,00
38.02.00.0008	ALPHA 0025	1.461,02	3.826,09
38.02.00.0009	ALPHA 0017	16.138,28	0,00
		338.732,27	305.943,51
Συνολικά διαθέσιμα 31.12.		712.866,90	628.196,14

Οι ανωτέρω καταθέσεις του Σωματίου στην τράπεζα «ALPHA BANK» και στην «ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ» επιβεβαιώθηκαν από τα αντίστοιχα αντίγραφα κίνησης λογαριασμών καταθέσεων (extraits) της 31/12/2021.

Αναφορικά με τις προθεσμιακές καταθέσεις συνολικού ποσού 110.000,00 ευρώ, τέθηκαν υπόψη μας τα αποδεικτικά των ανανεώσεων τριών προθεσμιακών καταθέσεων με ημερομηνία λήξεως στο εντός του 2022.

Η παρούσα εργασία μας ανατέθηκε μεταγενέστερα της 31.12.2021 και ως εκ τούτου δεν πραγματοποιήθηκε φυσική καταμέτρηση των χρηματικών διαθεσίμων που φυλάσσονταν στα ταμεία του Σωματίου κατά την 31.12.2021.

IX. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Από τις διαδικασίες που διενεργήθηκαν στα πλαίσια της εργασίας μας επί των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων της «ΚΑΡΙΤΑΣ ΑΘΗΝΑΣ» για τη χρήση 2021, δεν προέκυψαν άλλα πλην των προαναφερθέντων ουσιώδη ευρήματα προς επισήμανση και αναφορά στη Διοίκηση του Σωματείου.

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 γνώμη και δεν παρέχουμε άλλη διασφάλιση 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.

Ευχαριστούμε τη Διοίκηση και το προσωπικό του Σωματείου, για την υποστήριξη κατά τη διενέργεια της εργασίας μας.

Παραμένουμε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε πρόσθετη πληροφορία ή διευκρίνιση σχετικά με τα όσα αναφέρονται στην παρούσα έκθεση.

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Λ. Κηφισίας 124, 115 26 Αθήνα

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132



Audit Tax &
Business advisory

Αθήνα, 27 Μαΐου 2022

Αναστάσιος Κ. Σταϊκόπουλος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 26031