

ΔΗΜΟΣ ΒΟΛΟΥ
ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ-ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ (Κ.Ε.Κ.Π.Α.-
Δ.Ι.Ε.Κ.)

Αριθ. Αποφ 180/2014

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το Πρακτικό της 12^{ης} συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου της
ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ (Κ.Ε.Κ.Π.Α.-Δ.Ι.Ε.Κ.)

ΘΕΜΑ: Έγκριση ισολογισμού οικονομικών καταστάσεων και
έκθεσης των Ορκωτών Ελεγκτών περιόδου από 01/01/2011 έως
30/06/2011 της κοινωφελούς επιχείρησης Δήμου Πορταριάς, που
συγχωνεύθηκε στη Κοινωφελή Επιχείρηση ΚΕΚΠΑ-ΔΙΕΚ

Σήμερα, 14 Οκτωβρίου 2014 και ώρα 2.00μ.μ συνήλθε σε συνεδρίαση, το Διοικητικό Συμβούλιο της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης (**Κ.Ε.Κ.Π.Α.-Δ.Ι.Ε.Κ.**), ύστερα από την υπ' αριθμ. 5014/7-10-14 πρόσκληση της Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, που επιδόθηκε νόμιμα στα μέλη του Δ.Σ., σύμφωνα με το Άρθρο 3 της Απ. ΥΠΕΣΔΔΑ 43254/31.07.2007 (ΦΕΚ 1492/17.08.2007 τεύχος Β'). Αφού διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία, δηλαδή σε σύνολο έντεκα (11) μελών βρέθηκαν παρόντα τα παρακάτω έντεκα (11) μέλη.

Παρόντες

Μορφογιάννη Αναστασία (Πρόεδρος), Χάλαρη Σοφία (Αντιπρόεδρος), Στεφόπουλος Χρήστος, μέλος, Δραμητινός Ματθαίος, μέλος μείζονος μειοψηφίας, Οικονόμου Αναστασία, μέλος ελάσσονος μειοψηφίας, Λούτσος Παναγιώτης, Χαριτάκη Δανάη, μέλος, Σκλιάς Γεώργιος, μέλος, Χατζηστυλιανός Στυλιανός, μέλος Μπέλλος Πέτρος, εκπρόσωπος κοινωνικού φορέα «Ιππόκαμπος», Φραντζή Βασιλική εκπρόσωπος εργαζομένων.

Παρούσα στη συνεδρίαση χωρίς δικαίωμα ψήφου η κα Αγραφιώτου Πέπη, ως εκπρόσωπος της 3^{ης} ελάσσονος μειοψηφίας

Παρών στη συνεδρίαση ήταν και ο Νομικός Σύμβουλος κο Καραγεώργος

Τα πρακτικά τηρήθηκαν από την υπάλληλο της επιχείρησης κα Λευκαδίτου Αγγαΐα. Η Πρόεδρος ύστερα από τη διαπίστωση απαρτίας κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

Η Πρόεδρος εισηγήθηκε το 2^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης και ενημέρωσε το Δ.Σ για την έγκριση ισολογισμού οικονομικών καταστάσεων και έκθεσης των Ορκωτών Ελεγκτών έτους 2011 της πρώην κοινωφελούς επιχείρησης Δήμου Πορταριάς, που συγχωνεύθηκε στη ΚΕΚΠΑ-ΔΙΕΚ για να προχωρήσει, προς έγκριση στο Δημοτικό Συμβούλιο Βόλου. Επίσης έθεσε υπόψη του Συμβουλίου την εισήγηση του υπευθύνου του τμήματος Οικονομικής διαχείρισης και Γεωργαλά η οποία έχει ως εξής:

Τμήμα Οικονομικής Διαχείρισης
Υπεύθυνος τμήματος: Μιχάλης Γεωργαλάς
Τηλ: 2421029908, 20902
Fax: 2421022448
E- mail: mgeorgalas@kekpa.org

Ημερομηνία: 06/10/2014
Αριθμ. Πρωτ.:
Προς: Δ/ντη της ΚΕΚΠΑ-ΔΙΕΚ

ΕΙΣΗΓΗΣΗ 2^{ου} ΘΕΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟ Δ.Σ. ΣΤΙΣ 10/10/2014

Παρακαλώ για την εισαγωγή του παρακάτω θέματος στο Διοικητικό συμβούλιο

Η Κοινωφελής επιχείρηση του πρώην Δήμου Πορταριάς κατά τον έλεγχο από τους Ορκωτούς Ελεγκτές, διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν καταρτίσει τις οικονομικές καταστάσεις των ετών 2010 και περιόδου από 01/01/2011 έως 30/06/2011. Στη συνέχεια ζητήθηκαν διευκρινήσεις, και σαν ΚΕΚΠΑ-ΔΙΕΚ συντάξαμε τους Ισολογισμούς και με τις αποφάσεις 113/2014 και 114/2014 εγκρίθηκαν με κάθε επιφύλαξη και μόνο για τυπικούς λόγους, χωρίς να υπεισέλθει σε έλεγχο διαχείρισης, διότι αφορά προηγούμενη διοίκηση που συγχωνεύθηκε στην ΚΕΚΠΑ-ΔΙΕΚ.

Τον Ιούλιο του 2014 έγινε ο έλεγχος από τους Ορκωτούς και σας επισυνάπτουμε την έκθεσή τους για έγκριση και προώθηση στο Δημοτικό Συμβούλιο

Βόλος 06/10/2014

Τμήμα Οικονομικής Διαχείρισης
Ανθρωπίνου Δυναμικού
Μιχάλης Γεωργαλάς

Το Διοικητικό Συμβούλιο

Έχοντας υπόψη την εισήγηση της Προέδρου και με λευκή ψήφο του κου Δραμητινού

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

1. Για την πρώην κοινωφελή επιχείρηση Δήμου Πορταριάς που συγχωνεύθηκε στη κοινωφελή επιχείρηση ΚΕΚΠΑ-ΔΙΕΚ, σύμφωνα με το ΦΕΚ υπ' αριθμ. 1316/16-06-2011 εγκρίνει με κάθε επιφύλαξη και μόνο για τυπικούς λόγους τον ισολογισμό, τις οικονομικές καταστάσεις περιόδου από 01/01/2011 έως 30/06/2011. Εγκρίνει την έκθεση των Ορκωτών Ελεγκτών περιόδου από 01/01/2011 έως 30/06/2011, όπως το συνημμένο κείμενο το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της παρούσας απόφασης.

2. Εξουσιοδοτεί την Πρόεδρο για την προώθηση της απόφασης στο Δημοτικό Συμβούλιο Βόλου για έγκριση της.

Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό 180/2014

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Αναστασία Μορφογιάννη

-247.994,72	-156.674,52
-------------	-------------

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Βόλου

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της κοινωφελούς επιχείρησης με την επωνυμία «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Πορταριάς», που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 30 Ιουνίου 2011, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42^α έως και 43^γ του κωδ.Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπ' όψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα. (Ν.3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της κοινωφελούς επιχείρησης, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της

αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της κοινωφελούς επιχείρησης. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Στον λογαριασμό του Πάγιου Ενεργητικού «Κτίρια και Τεχνικά έργα», περιλαμβάνονται προσθήκες σε ακίνητα κυριότητας του Δήμου Βόλου, αξίας κτήσης 169,548,83€, και αναπόσβεστης αξίας 50 χιλ. €, η χρήση των οποίων έχει επιστραφεί στον Δήμο, και ως εκ τούτου δεν θα έπρεπε να εμφανίζονται μεταξύ των περιουσιακών στοιχείων της. Κατά συνέπεια τα Ίδια Κεφάλαια και το Πάγιο Ενεργητικό της επιχείρησης εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 50 χιλ.
2. Η επιχείρηση δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά από τη σύσταση της. Κατά συνέπεια υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά τον χρόνο που θα εξετασθούν και οριστικοποιηθούν οι χρήσεις αυτές. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.
3. Με την υπ' αρ. 0.5001/οικ.6.477/9.3.2010 απόφαση δημοσιονομικής διόρθωσης του Υπουργού Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης επιβλήθηκε δημοσιονομική διόρθωση σε βάρος της Κοινωφελούς Επιχείρησης ποσού € 139.619,66. Επί της αποφάσεως αυτής η κοινωφελής επιχείρηση κατέθεσε αίτηση αναστολής εκτέλεσης της ενώπιον του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Η αίτηση αυτή έγινε δεκτή μέχρι την οριστική απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Δεν έχει διενεργηθεί πρόβλεψη, σε βάρος των αποτελεσμάτων της χρήσεως 2010 για την πιθανή ζημία που ενδεχόμενα θα προκύψει από την απόφαση αυτή. Ως εκ τούτου τα ίδια κεφάλαια της κοινωφελούς επιχείρησης εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της κοινωφελούς επιχείρησης με την επωνυμία «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου

Πορταριάς» κατά την 30 Ιουνίου 2011, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42^α έως και 43^γ του κωδ.Ν. 2190/1920.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

- 1) Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου δεν τέθηκε υπόψη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς το Δημοτικό Συμβούλιο και συνεπώς δεν επιβεβαιώθηκε η συμφωνία του περιεχομένου της με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.
- 2) Με την απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου αρ. 253/2011 αποφασίστηκε η συγχώνευση των κοινωφελών επιχειρήσεων του Δήμου Βόλου σε μια (1) κοινωφελή επιχείρηση Κοινωνικής Πρόνοιας και Επαγγελματικής Κατάρτισης, με την επωνυμία «Κοινωφελής Επιχείρηση Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης- Δημοτικό Ινστιτούτο Επαγγελματικής Κατάρτισης Δήμου Βόλου (Κ.Ε.Κ.Π.Α-Δ.Ι.Ε.Κ) (ΦΕΚ 1316/16-6-2011)

Αθήνα, 30 Ιουλίου 2014

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΡΑΧΡΗΣΤΟΣ

ΑΡ.Μ. ΣΟΕΛ 26301

ΜΕΡΟΠΗ ΠΑΠΑΘΕΟΔΩΡΟΥ

ΑΡ.Μ.ΣΟΕΛ. 14291



Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΛ 125