

ΔΗΜΟΣ ΒΟΛΟΥ

ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ-ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ (Κ.Ε.Κ.Π.Α.-Δ.Ι.Ε.Κ.)

Αριθ. Αποφ. 152/2023

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

**Από το Πρακτικό της 13ης συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου
της ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ (Κ.Ε.Κ.Π.Α.-Δ.Ι.Ε.Κ.)**

**ΘΕΜΑ: Έγκριση απολογιστικών πινάκων εσόδων εξόδων, ισολογισμού,
οικονομικών καταστάσεων και έκθεσης Ορκωτών Ελεγκτών για τη χρήση
από 01/01/2022 έως 31/12/2022 της Κοινοφελούς επιχείρησης του Δήμου
Βόλου ΚΕΚΠΑ-ΔΙΕΚ.**

Σήμερα, 03/07/23 ημέρα Δευτέρα και ώρα 13.00μ.μ. συνήλθε σε συνεδρίαση, ΔΙΑ
ΖΩΣΗΣ, ύστερα από την υπ' αριθμ. 5136/22/06/23 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').

Παρόντες

Χάλαρη Σοφία (Πρόεδρος), Τζούνης Ευθύμιος (Αντιπρόεδρος), Ζαρκάδας-Βεργής
Απόστολος μέλος πλειοψηφίας, Ιγγλέσης Χριστόφορος, Συρίγος Παύλος αναπληρωτής
κου Ρήγα Γεωργίου, Γούναρη-Χατζηχανά Αντωνία, Καυκούλα Αναστασία, Σπύρου
Σταυρούλα, μέλος, Χαριτάκη Δανάη μέλος, Χατζηγεωργίου Ελένη μέλος.

Απόντες

Εκπρόσωπος εργαζομένων

Τα πρακτικά τηρήθηκαν από την υπάλληλο της επιχείρησης κα Λευκαδίτου Αγγαΐα.

Η Πρόεδρος εισηγούμενη το πρώτο θέμα ενημέρωσε το Δ.Σ. για την εισήγηση του
Δ/ντη κου Γρηγορίου που έχει ως εξής:

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Διευθυντής: Γρηγορίου Ιωάννης

Τηλ: 2421029908, 2421066208

Fax: 2421022448

E- mail: info@kekpa.gr

Ημερομηνία: 03/07/23

Αριθμ.

Εσωτερικό έγγραφο

Πρωτ.:

Προς

Το Διοικητικό Συμβούλιο

**Θέμα 1: Έγκριση Ισολογισμού –οικονομικών καταστάσεων και έκθεσης
Ορκωτών Ελεγκτών για το οικονομικό έτος 2022 της ΚΕΚΠΑ-ΔΙΕΚ**

Με την ολοκλήρωση του ελέγχου, από τους ορισμένους από το Δήμο Βόλου Ορκωτούς Ελεγκτές, των οικονομικών καταστάσεων έτους 2022 της ΚΕΚΠΑ-ΔΙΕΚ που αποτελούνται από τον ισολογισμό, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και το σχετικό προσάρτημα, καταρτίστηκε η έκθεση ελέγχου την οποία σας προωθούμε και παρακαλούμε για την έγκριση τους και την προώθηση τους στο Δημοτικό Συμβούλιο Βόλου.

**Ο Διευθυντής της ΚΕΚΠΑ-ΔΙΕΚ
Γρηγορίου Ιωάννης**

Κωδ. Εγγράφου:

Δ1_EN07.1

Έκδοση: 1_22-06-2012

ΚΕΚΠΑ-ΔΙΕΚ

Κοινοφελής Επιχείρηση Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης-

Δημοτικό Ινστιτούτο Επαγγελματικής Κατάρτισης, Δήμου Βόλου

Σύστημα Διαχειριστικής Επάρκειας

σύμφωνα με το πρότυπο ΕΛΟΤ

1429:2008 (1431-2 & 1431-3)

	Ταχ. Διεύθυνση	Τηλέφωνο α	Fax	E-mail	URL	Αρ. Πιστοποιητικού συμμόρφωσης:
ΕΝΤΥΠΟ						
ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ	Προύσης 22-26 38446	24210 29908 24210 20301 24210 20337	24210 22448	info@kekpa.gr	www.kekpa.gr	MIRTEC1 – 01 – 6084CER11.5081800120
	ΝΕΑ ΙΩΝΙΑ ΒΟΛΟΣ					



ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Αφού έλαβε υπ' όψιν την εισήγηση του Δ/ντη κου Γρηγορίου και με λευκή ψήφο του κου Χρ. Ιγγλέση.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

1. Εγκρίνει τους απολογιστικούς πίνακες εσόδων εξόδων, τον ισολογισμό, τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση των Ορκωτών Ελεγκτών για τη χρήση από 01/01/2022 έως 31/12/2022 της Κοινοφελούς επιχείρησης ΚΕΚΠΑ-ΔΙΕΚ, όπως τα συνημμένα κείμενα τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι της παρούσας απόφασης.

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

Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό 152/2023

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Χάλαρη Σοφία

Κωδ. Εγγράφου:
Δ1_EN07.1
Έκδοση: 1_22-06-2012

ΚΕΚΠΑ-ΔΙΕΚ
Κοινοφελής Επιχείρηση Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης-
Δημοτικό Ινστιτούτο Επαγγελματικής Κατάρτισης, Δήμου Βόλου

Σύστημα Διαχειριστικής Επάρκειας
σύμφωνα με το πρότυπο ΕΛΟΤ 1429:2008
(1431-2 & 1431-3)

ENTYPO	Ταχ. Διεύθυνση	Τηλέφωνο α	Fax	E-mail	URL	Αρ. Πιστοποιητικού συμμόρφωσης:
ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ	Προύσης 22-26 38446	24210 29908 24210 20301	24210 22448	info@kekpa.gr	www.kekpa.gr	MIRTEC1 – 01 – 6084CER11.5081800120
	ΝΕΑ ΙΩΝΙΑ ΒΟΛΟΣ	24210 20337				





ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2022

Κ.Α. ΠΡΟΫΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟ- ΡΦΩΣΕΙΣ	ΔΙΑΜΟΡΦΟ- ΘΕΝΤΑ	ΒΕΒΑΙ- ΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΤΡΑ- ΦΘΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒ/ΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑ- ΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
30	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ								
30.01	ΠΕΛΑΤΕΣ -ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	400.000,00	33.400,10	433.400,10	446.887,63	0,00	446.887,63	46.100,09	400.787,54
	Σύνολο Κ.Α. : 30	400.000,00	33.400,10	433.400,10	446.887,63	0,00	446.887,63	46.100,09	400.787,54
33	ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ								
33.03	ΆΛΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ-ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	6.000,00	0,00	6.000,00	2.700,00	0,00	2.700,00	2.700,00	0,00
	Σύνολο Κ.Α. : 33	6.000,00	0,00	6.000,00	2.700,00	0,00	2.700,00	2.700,00	0,00
37	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ								
37.00	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ	1.909.400,00	2.500,00	1.911.900,00	1.395.653,53	0,00	1.395.653,53	1.395.653,53	0,00
	Σύνολο Κ.Α. : 37	1.909.400,00	2.500,00	1.911.900,00	1.395.653,53	0,00	1.395.653,53	1.395.653,53	0,00
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ & ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ								
38.01	ΤΑΜΕΙΟ	4.745,77	13.140,95	17.886,72	17.886,72	0,00	17.886,72	17.886,72	0,00
38.02	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΥΦΕΩΣ	930.000,00	-199.685,99	730.314,01	730.314,01	0,00	730.314,01	730.314,01	0,00
	Σύνολο Κ.Α. : 38	934.745,77	-186.545,04	748.200,73	748.200,73	0,00	748.200,73	748.200,73	0,00
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ								
70.07	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Καθαρές) ΣΕ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	1.436.000,00	-451.000,00	985.000,00	891.213,46	0,00	891.213,46	888.592,06	2.621,40
	Σύνολο Κ.Α. : 70	1.436.000,00	-451.000,00	985.000,00	891.213,46	0,00	891.213,46	888.592,06	2.621,40
71	ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ								
71.03	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	3.103.350,00	443.757,00	3.547.107,00	3.067.236,54	0,00	3.067.236,54	2.999.736,54	67.500,00
71.04	ΆΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71.05	ΆΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	0,00	0,00	0,00	373,59	0,00	373,59	373,59	0,00
	Σύνολο Κ.Α. : 71	3.105.350,00	443.757,00	3.549.107,00	3.067.610,13	0,00	3.067.610,13	3.000.110,13	67.500,00



Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΥΠ/ΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟ- ΡΦΩΣΕΙΣ	ΔΙΑΜΟΡΦΟ- ΘΕΝΤΑ	ΒΕΒΑΙ- ΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑ- ΦΘΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒ/ΘΕΝΤΑ	ΕΣΠΡΑ- ΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
72	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ								
72.01	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	1.500,00	0,00	1.500,00	62,30	0,00	62,30	62,30	0,00
	Σύνολο Κ.Α. : 72	1.500,00	0,00	1.500,00	62,30	0,00	62,30	62,30	0,00
75	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ								
75.01	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	516,77	0,00	516,77	0,00	516,77
	Σύνολο Κ.Α. : 75	0,00	0,00	0,00	516,77	0,00	516,77	0,00	516,77
79	ΑΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ								
79.00	ΑΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ	2.500,00	0,00	2.500,00	7.214,68	0,00	7.214,68	7.214,68	0,00
	Σύνολο Κ.Α. : 79	2.500,00	0,00	2.500,00	7.214,68	0,00	7.214,68	7.214,68	0,00
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ:	7.795.495,77	-157.887,94	7.637.607,83	6.560.059,23	0,00	6.560.059,23	6.088.633,52	471.425,71



ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2022

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΥΠΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ	ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΕΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ	ΑΚΥΡΩΘΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ	ΑΔΙΑΘΕΤΗ ΠΙΣΤΩΣΗ
Άλλες υπηρεσίες										
1501	ΛΕΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	59.911,29	-15.454,00	44.457,29	6.579,32	0,00	6.579,32	6.579,32	0,00	37.877,9
	Σύνολα ΚΑ: 15	59.911,29	-15.454,00	44.457,29	6.579,32	0,00	6.579,32	6.579,32	0,00	37.877,9
1603	ΛΟΙΠΑ ΑΥΛΑ	9.900,00	-5.040,00	4.860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.860,0
	Σύνολα ΚΑ: 18	9.900,00	-5.040,00	4.860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.860,0
3303	ΆΛΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ-ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	6.000,00	0,00	6.000,00	2.700,00	0,00	2.700,00	2.700,00	0,00	3.300,0
	Σύνολα ΚΑ: 33	6.000,00	0,00	6.000,00	2.700,00	0,00	2.700,00	2.700,00	0,00	3.300,0
3603	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΕΙΣ	2.880,00	0,00	2.880,00	2.880,00	0,00	2.880,00	2.880,00	0,00	0,0
	Σύνολα ΚΑ: 36	2.880,00	0,00	2.880,00	2.880,00	0,00	2.880,00	2.880,00	0,00	0,0
5001	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ - ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	120.000,00	-14.924,19	105.075,81	62.201,75	0,00	62.201,75	62.201,75	0,00	42.874,0
	Σύνολα ΚΑ: 50	120.000,00	-14.924,19	105.075,81	62.201,75	0,00	62.201,75	62.201,75	0,00	42.874,0
5103	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΩΣ	250.000,00	-53.984,50	196.015,50	196.015,50	0,00	196.015,50	196.015,50	0,00	0,0
5106	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	10.000,00	-5.811,70	4.188,30	4.188,30	0,00	4.188,30	4.188,30	0,00	0,0
	Σύνολα ΚΑ: 53	260.000,00	-59.796,20	200.203,80	200.203,80	0,00	200.203,80	200.203,80	0,00	0,0
5401	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΩΣ	1.000,00	0,00	1.000,00	800,00	0,00	800,00	800,00	0,00	200,0
5499	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	20.000,00	-7.851,16	12.148,84	12.148,84	0,00	12.148,84	12.148,84	0,00	0,0
	Σύνολα ΚΑ: 54	21.000,00	-7.851,16	13.148,84	12.948,84	0,00	12.948,84	12.948,84	0,00	200,0
5500	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	115.000,00	-16.006,06	98.993,94	98.993,94	0,00	98.993,94	98.993,94	0,00	0,0
	Σύνολα ΚΑ: 55	115.000,00	-16.006,06	98.993,94	98.993,94	0,00	98.993,94	98.993,94	0,00	0,0
6001	ΜΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	3.380.975,00	-134.685,10	3.246.289,90	2.719.115,99	0,00	2.719.115,99	2.719.115,99	0,00	527.173,9
6002	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	836.880,06	-36.798,45	800.081,61	670.938,65	0,00	670.938,65	670.938,65	0,00	129.142,9
6003	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ	49.000,00	-20.628,50	28.371,50	17.097,92	0,00	17.097,92	17.097,92	0,00	11.273,5
6004	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΞΟΔΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	0,00	16.150,00	16.150,00	16.118,40	0,00	16.118,40	16.118,40	0,00	31,6

Σελίδα 1 από 2



Κ.Α. ΠΡΟΫΠ.	ΤΥΠΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ- ΦΩΣΕΙΣ	ΔΙΑΜΟΡΦΩ- ΘΕΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΕΝΤΑΛΦΕΝΤΑ	ΑΚΥΡΩΘΕ- ΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΕΝΤΑΛΦΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩ- ΘΕΝΤΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ	ΑΔΙΑΘΕΤΗ ΠΙΣΤΩΣΗ
	Σύνολα ΚΑ: 60	4.266.855,06	-175.962,05	4.090.893,01	3.423.270,96	0,00	3.423.270,96	3.423.270,96	0,00	667.622,0
64.01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	173.790,00	70.089,00	243.879,00	119.205,41	0,00	119.205,41	119.205,41	0,00	124.673,5
64.02	ΕΝΕΡΓΕΙΑ	33.200,00	101.628,99	134.828,99	79.873,36	0,00	79.873,36	79.873,36	0,00	54.955,6
64.03	ΥΔΡΕΥΣΗ	11.700,00	-4.000,00	7.700,00	2.830,00	0,00	2.830,00	2.830,00	0,00	4.870,0
64.04	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	55.000,00	6.000,00	61.000,00	42.526,23	0,00	42.526,23	42.526,23	0,00	18.473,7
64.05	ΕΝΟΙΚΙΑ	14.000,00	-1.920,00	12.080,00	12.021,34	0,00	12.021,34	12.021,34	0,00	58,6
64.06	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	9.200,00	0,00	9.200,00	8.775,00	0,00	8.775,00	8.775,00	0,00	425,0
64.07	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ	149.690,00	-6.994,26	142.695,74	44.332,54	0,00	44.332,54	44.332,54	0,00	98.363,2
64.08	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ	295.935,15	-43.288,88	252.646,27	74.856,45	0,00	74.856,45	74.856,45	0,00	177.789,8
64.09	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ και ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	202.034,27	-23.089,13	178.945,14	67.007,18	0,00	67.007,18	67.007,18	0,00	111.937,9
64.10	ΔΙΑΦΗΜΙΣΗ και ΠΡΟΒΟΛΗ	20.500,00	-7.980,00	12.520,00	3.320,48	0,00	3.320,48	3.320,48	0,00	9.199,5
64.11	ΦΟΡΟΙ και ΤΕΛΗ (Πλην του φόρου εισοδήματος)	5.500,00	0,00	5.500,00	4.720,00	0,00	4.720,00	4.720,00	0,00	780,0
64.12	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ	1.000,00	200,00	1.200,00	743,74	0,00	743,74	743,74	0,00	456,2
	Σύνολα ΚΑ: 64	971.549,42	90.645,72	1.062.195,14	460.211,73	0,00	460.211,73	460.211,73	0,00	601.983,4
65.05	ΛΟΙΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	1.500,00	0,00	1.500,00	1.027,49	0,00	1.027,49	1.027,49	0,00	472,5
	Σύνολα ΚΑ: 65	1.500,00	0,00	1.500,00	1.027,49	0,00	1.027,49	1.027,49	0,00	472,5
67.03	ΑΛΛΑ ΑΣΥΝΗΘΗ ΕΞΟΔΑ & ΖΗΜΙΕΣ	7.000,00	-3.000,00	4.000,00	774,50	0,00	774,50	774,50	0,00	3.225,5
67.04	ΠΡΟΣΤΙΜΑ, ΠΡΟΣΔΥΣΕΙΣ & ΠΟΙΝΕΣ	34.500,00	47.000,00	81.500,00	15.115,10	0,00	15.115,10	15.115,10	0,00	66.384,9
	Σύνολα ΚΑ: 67	41.500,00	44.000,00	85.500,00	15.889,60	0,00	15.889,60	15.889,60	0,00	69.610,4
68.01	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΚΡΕΜΟΛΙΚΙΕΣ	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,0
	Σύνολα ΚΑ: 68	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,0
87.00	ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ	1.909.400,00	2.500,00	1.911.900,00	1.393.586,30	0,00	1.393.586,30	1.393.586,30	0,00	518.313,7
	Σύνολα ΚΑ: 87	1.909.400,00	2.500,00	1.911.900,00	1.393.586,30	0,00	1.393.586,30	1.393.586,30	0,00	518.313,7
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ:	7.795.495,77	-157.887,94	7.637.607,83	5.680.493,73	0,00	5.680.493,73	5.680.493,73	0,00	1.957.114,1



ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΕΚΠΑ - ΔΙΕΚ

12η Χρήση (1η Ιανουαρίου-31η Δεκεμβρίου 2022) ΑΦΜ 997708479

Υπόδειγμα Β.1.1: Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις - (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης)

Ποσά σε μονάδες (ή χιλιάδες αναλόγως) νομίσματος παρουσίασης

	2022	2021
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια		
Ακίνητα (12)	0,01	0,01
Μηχανολογικός εξοπλισμός (13)	235,78	235,78
Λοιπός εξοπλισμός (14+15)	28.198,70	27.538,15
Επενδύσεις σε ακίνητα	0,00	0,00
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία	0,00	0,00
Λοιπά ενσώματα στοιχεία	0,00	0,00
Σύνολο	28.434,49	27.773,94
Άυλα πάγια στοιχεία		
Δαπάνες ανάπτυξης	0,00	0,00
Υπεραξία	0,00	0,00
Λοιπά άυλα (18)	15.594,79	15.594,79
Σύνολο	15.594,79	15.594,79
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	0,00	0,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	0,00	0,00
Δάνεια και απαιτήσεις	0,00	0,00
Χρεωστικοί τίτλοι	0,00	0,00
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	0,00	0,00
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι (34+36)	4.500,90	1.620,90
Λοιπά	0,00	0,00
Σύνολο	4.500,90	1.620,90
Αναβαλλόμενοι φόροι	0,00	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	48.530,18	44.989,63
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα		
Ετοιμα και ημιτελή προϊόντα	0,00	0,00
Εμπορεύματα	0,00	0,00
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	0,00	0,00
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία	0,00	0,00
Προκαταβολές για αποθέματα	0,00	0,00
Λοιπά αποθέματα	0,00	0,00
Σύνολο	0,00	0,00
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		
Εμπορικές απαιτήσεις (30)	580.644,95	540.916,11
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	0,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις (33)	2.456.354,56	2.447.956,17
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	0,00	0,00
Προπληρωμένα έξοδα	0,00	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (38)	408.139,79	748.200,73
Σύνολο	3.445.139,30	3.737.073,01
Σύνολο κυκλοφορούντων	3.445.139,30	3.737.073,01
Σύνολο ενεργητικού	3.493.669,48	3.782.062,64
Καθαρή θέση		
Καταβλημένα κεφάλαια		
Κεφάλαιο (40)	2.774.355,13	2.774.355,13
Υπέρ το άρτιο	0,00	0,00
Καταθέσεις ιδιοκτητών	0,00	0,00
Ίδιοι τίτλοι	0,00	0,00
Σύνολο	2.774.355,13	2.774.355,13
Διαφορές εύλογης αξίας	0,00	0,00
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων	0,00	0,00
Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση	0,00	0,00
Διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών	0,00	0,00
Σύνολο	0,00	0,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού (46)	2.378,97	2.378,97
Αφορολόγητα αποθεματικά	0,00	0,00
Αποτελέσματα εις νέο (49)	-1.457.102,19	-1.313.685,95
Σύνολο	-1.454.723,22	-1.311.306,98
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00
Σύνολο καθαρής θέσης	1.319.631,91	1.463.048,15
Προβλέψεις		

	2022	2021
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους (57.01)	409.422,00	415.398,50
Λοιπές προβλέψεις	23.785,94	23.785,94
Σύνολο	433.207,94	439.184,44
Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δάνεια (52)	165.469,81	214.597,93
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
Κρατικές επιχορηγήσεις	0,00	0,00
Αναβαλλόμενοι φόροι	0,00	0,00
Σύνολο	165.469,81	214.597,93
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Τραπεζικά δάνεια	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	61.789,40	61.789,40
Εμπορικές υποχρεώσεις (50+51)	188.313,64	109.054,83
Φόρος εισοδήματος	0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη (54)	14.128,54	105.465,47
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης (55)	98.261,02	131.741,75
Λοιπές υποχρεώσεις (53)	1.199.694,06	230.332,84
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (56)	13.173,16	1.026.847,83
Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
Σύνολο	1.575.359,82	1.665.232,12
Σύνολο υποχρεώσεων	1.740.829,63	1.879.830,05
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	3.493.669,48	3.782.062,64

Βόλος 26.05.2023

Η Πρόεδρος

ΧΑΛΑΡΗ ΣΟΦΙΑ
ΑΔΤ / ΑΒ - 849932

Ο Διευθυντής

ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΑΔΤ ΔΙ - 860288

Ο Οικονομικός

Σύμβουλος
ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΚΑ. ΣΚΑΦΙΔΑΣ
ΑΔΤ Χ 927023
Αρ.Αδ. Α Τάξης 0105988

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΕΚΠΑ-ΔΙΕΚ ΤΟΥ 2022

Α.Φ.Μ. 997708479

Α) ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (παρ. 3 άρθρου 29)[1]

1. Η εταιρεία λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
2. Η εταιρεία εμπίπτει στις οντότητες της παραγράφου 2(α) του άρθρου 1 και κατατάσσεται στην κατηγορία των μεσάιων οντοτήτων του άρθρου 2 του νόμου 4308/2014.
3. Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε πλήρη συμφωνία με το νόμο 4308/2014.

Β. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ (παρ. 5 του άρθρου 29)

Για την παρακολούθηση των επιμέρους στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η εταιρεία ακολουθεί τις παρακάτω λογιστικές πολιτικές:

1. Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημιές απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημιές απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα στοιχεία αυτά αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4% που αντανάκλα την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.
2. Οι επενδύσεις σε ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημιές απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημιές απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα στοιχεία αυτά αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4%, που αντανάκλα την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.
3. Τα λοιπά ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσης, μείον αποσβέσεις και μείον ζημιές απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημιές απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα λοιπά ενσώματα πάγια αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που αντανάκλα την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους:

α/α	Περιγραφή	Συντελεστής απόσβεσης
-1	Μηχανολογικός εξοπλισμός	10%
-2	Μεταφορικά μέσα	12%
-3	Εξοπλισμός Η/Υ	20%

4. Τα πάγια βιολογικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και μείον ζημιές απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημιές απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους που ανέρχεται σε 10 έτη (συντελεστής απόσβεσης 10%).

5. Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης:

α). τα άυλα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και μείον ζημιές απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημιές απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Η απόσβεση των άυλων στοιχείων με συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης γίνεται εντός του χρόνου αυτού. Για τα στοιχεία χωρίς συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης, οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

β). Τα άυλα στοιχεία με ατερίοριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή, ή με ωφέλιμη οικονομική ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα, επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις με συντελεστή απόσβεσης 10%, και μείον ζημιές απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημιές απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

6. Οι επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες, καθώς και οι λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι επιμετρώνται στο κόστος κτήσης, μείον ζημιές απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημιές απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Μερίσματα από τις εν λόγω επενδύσεις αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα, κατά το χρόνο που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα αυτών.

7. Τα λοιπά πάγια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία («Δάνεια και απαιτήσεις» και «Χρεωστικοί τίτλοι»), επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημιές απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημιές απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

8. Κατά την διάθεση των ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

9. Τα πάσης φύσεως αποθέματα (έτοιμα και ημιτελή, εμπορεύματα, πρώτες ύλες και υλικά, βιολογικά αποθέματα) επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία, μεταξύ αξίας κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου ή, κατά περίπτωση, την μέθοδο FIFO. Οι ζημίες που προκύπτει από την επιμέτρηση των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, όταν αυτή είναι μικρότερη του κόστους κτήσης, αναγνωρίζεται στις ζημιές απομείωσης και επιβαρύνει το κόστος πωλήσεων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Σε περίπτωση ιδιαίτερα αυξημένων ζημιών απομείωσης αποθεμάτων, τα σχετικά ποσά εμφανίζονται στο κονδύλι «Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)» στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων με σκοπό την εύλογη παρουσίαση.

10. Οι εμπορικές απαιτήσεις και οι λοιπές απαιτήσεις επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημιές απομείωσης.

11. Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημιές απομείωσης.

12. Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτησίμης αξίας.

13. Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

14. Οι λοιπές προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους.

15. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά.

16. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγήθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

17. Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

18. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά τον διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

19. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει της φορολογικής νομοθεσίας και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου για φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις.

20. Τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν: (α) μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους, (β) τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή και (γ) τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά και όταν δεν υπάρχει ουσιώδης επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρώνται με την μέθοδο της ολοκληρωμένης σύμβασης. Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου. Τα μερίσματα ή το εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων, αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους. Τα δικαιώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

21. Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.

22. Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς (α) τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού, (β) τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

23. Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών, αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:

α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για την σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και

β) Των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

24. Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι αλλαγές αυτές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά.

25. Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

Γ. ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Ενσώματα, άυλα και βιολογικά πάγια (παρ. 8 άρθρου 29)

Στον κατωτέρω πίνακα παρουσιάζονται οι πληροφορίες που αφορούν την κίνηση και τη συμφωνία των λογαριασμών των ενσώματων παγίων, των βιολογικών παγίων και των άυλων παγίων.

Πίνακας μεταβολών ενσώματων, άυλων και βιολογικών παγίων περιόδου

Πίνακας μεταβολών ενσώματων παγίων στοιχείων ιδιοχρησίων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Βιολογικά Πάγια	Μεταφορικά Μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Δαπάνες Ανάπτυξης	Λοιπά άυλα	Συνολο Παγίων
Υπόλοιπο αξίας κτήσης 31.12.2020	0,00	316.921,35	107.622,78	0,00	111.694,96	1.252.109,77	0,00	74.157,97	1.862.506,83
Προσθήκες περιόδου 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.755,91	0,00	8.882,32	41.638,23
Μειώσεις περιόδου 2021									
Μεταφορές περιόδου 2021									
Υπόλοιπο 31.12.2021	0,00	316.921,35	107.622,78	0,00	111.694,96	1.284.865,68	0,00	83.040,29	1.904.145,06
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις									
Υπόλοιπο 31.12.2020	0,00	316.921,34	107.153,30	0,00	111.694,80	1.218.697,21	0,00	59.140,02	1.813.606,67
Απομειώσεις 2021	0,00	0,00	233,70	0,00	0,00	38.630,48	0,00	8.305,48	47.169,66
Συσσωρευμένες απομειώσεις 31.12.2021	0,00	316.921,34	107.387,00	0,00	111.694,80	1.257.327,69	0,00	67.445,50	1.860.776,33
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	0,00	0,01	235,78	0,00	0,16	27.537,99	0,00	15.594,79	43.368,73

Πίνακας μεταβολών ενσώματων παγίων στοιχείων ιδιοχρησίων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Βιολογικά Πάγια	Μεταφορικά Μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Δαπάνες Ανάπτυξης	Λοιπά άυλα	Συνολο Παγίων
Υπόλοιπο αξίας κτήσης 31.12.2021	0,00	316.921,35	107.622,78	0,00	111.694,96	1.284.865,68	0,00	83.040,29	1.904.145,06
Προσθήκες περιόδου 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.526,27	0,00	0,00	11.526,27
Μειώσεις περιόδου 2022									
Μεταφορές περιόδου 2022									
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	316.921,35	107.622,78	0,00	111.694,96	1.296.391,95	0,00	83.040,29	1.915.671,33
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις									
Υπόλοιπο 31.12.2021	0,00	316.921,34	107.387,00	0,00	111.694,80	1.257.327,69	0,00	67.445,50	1.860.776,33
Απομειώσεις 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.865,72	0,00	0,00	10.865,72
Συσσωρευμένες απομειώσεις 31.12.2022	0,00	316.921,34	107.387,00	0,00	111.694,80	1.268.193,41	0,00	67.445,50	1.871.642,05
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	0,00	0,01	235,78	0,00	0,16	28.198,54	0,00	15.594,79	44.029,28

2. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (παρ. 11 άρθρου 29)

Δεν υπάρχει

3. Καθαρή θέση (παρ. 12 άρθρου 29)

Το εγκεκριμένο κεφάλαιο της επιχείρησης ανέρχεται σε 2.774.355,13, και είναι καταβλημένο ποσό 1.925.027,97 το δε υπόλοιπο 849.327,16 είναι οφειλόμενο.

Το κονδύλι «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» της καθαρής θέσης αναλύεται σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα.

Μεταβολή κονδυλίου «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» στο έτος 2018

	Αποθεματικά καταστατικού	Τακτικό αποθεματικό	Σύνολο
Υπόλοιπο στην αρχή του έτους (01.01.2019)	0,00	2.378,97	2.378,97
Κράτηση στη διάρκεια του έτους	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο στο τέλος του έτους (31.12.2020)	0,00	2.378,97	2.378,97

4. Εμπράγματα εγγυήσεις επί ακινήτων της εταιρείας (παρ. 13 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν

5. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη (παρ. 14 άρθρου 29)

Από το σύνολο των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρείας, ποσό 165.469,81 είναι πληρωτέα μετά από πέντε (5) έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού. Τα αντίστοιχα ποσά της προηγούμενης περιόδου ήταν 214.597,93.

6. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού (παρ. 16 άρθρου 29)

Οι δεσμεύσεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία αφορούν τις προβλέψεις για αποζημίωση βάσει των προβλέψεων του νόμου 2112/20.

7. Προτεινόμενη διάθεση κερδών (παρ. 19 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν

	2022	2021
Σύνολο κερδών - ζημιών περιόδου	-143.416,24	-327.683,17
Διανομή σε:		
Τακτικό αποθεματικό	0,00	0,00
Αποθεματικό άρθρου XX του καταστατικού	0,00	0,00
Μερίσματα προς μετόχους	0,00	0,00
Κέρδη - ζημιές εις νέο	-143.416,24	-327.683,17
Σύνολο κερδών - ζημιών περιόδου	-143.416,24	-327.683,17
Καταβληθέντα μερίσματα περιόδου	0,00	0,00

8. Μέσος όρος προσωπικού (παρ. 23α άρθρου 29)

Ο μέσος όρος προσωπικού της εταιρείας κατά την περίοδο 2016 ανήλθε σε 228 απασχολούμενους (προηγούμενη χρήση 224).

	2022	2021
Μέσο όρος εργατικού προσωπικού	0,00	0,00
Μέσος όρος υπαλληλικού προσωπικού	225,00	226,00
Γενικός μέσος όρος απασχολούμενων	225,00	226,00

Το συνολικό κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού αναλύεται στον παρακάτω πίνακα.

	2022	2021
Μισθοί και ημερομίσθια (μικτά ποσά)	2.969.655,24	3.195.525,59
Κοινωνικές επιβαρύνσεις (εργοδοτικές εισφορές)	730.901,77	799.076,00
Λοιπές παροχές	19.915,27	25.955,91
Κόστος για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	10.141,90	35.384,97
Σύνολο κόστους μισθοδοσίας περιόδου	3.730.614,18	4.055.942,47

9. Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 25 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν

10. Αμοιβές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 30 άρθρου 29)

	2022	2021
Αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου της περιόδου (σύνολο)	0,00	0,00

11. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (παρ. 31 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν

13. Αξία περιουσιακών στοιχείων προς εκποίηση εντός των επόμενων 12 μηνών (παρ. 33 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν

Σημειώσεις για τους συντάκτες προσαρτήματος

1. Για τη σύνταξη των ενδεικνυόμενων γνωστοποιήσεων για την πρώτη εφαρμογή, με τη χρήση επεξηγηματικού κειμένου και πινάκων, λαμβάνονται υπόψη τα αναφερόμενα στο κείμενο του νόμου (άρθρο 37) καθώς και στο κείμενο και τα παραδείγματα της Λογιστικής Οδηγίας της ΕΛΤΕ. Σύνοψη οδηγιών για την ανακατάταξη κονδυλίων της συγκριτικής περιόδου παρατίθενται στο παράρτημα του βιβλίου.

2. Στο κεφάλαιο 5 περί προσαρτήματος των ενοποιημένων καταστάσεων, παρατίθεται ενδεικτική διατύπωση λογιστικών πολιτικών και αναλύσεις κονδυλίων, που σε ορισμένες περιπτώσεις ενδέχεται να είναι σχετικές για το προσάρτημα των ατομικών καταστάσεων μεσαίων και μεγάλων οντοτήτων.

Βόλος 26.05.2023

Η Πρόεδρος

ΧΑΛΑΡΗ ΣΟΦΙΑ
ΑΔΤ ΑΒ 848932

Ο Διευθυντής

ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΑΔΤ ΑΙ 860789

Ο Οικονομικός

Συμβούλος
ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΗΛ. ΣΚΑΦΙΔΑΣ
ΑΔΤ Χ 927023
Αρ.Αδ. Α.Τ.Α.Ε. 0105889

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΕΚΠΑ - ΔΙΕΚ

Υπόδειγμα Β.2.1: Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός) (70+71)	4.147.123,38	4.215.977,25
Κόστος πωλήσεων	<u>2.209.956,51</u>	<u>2.294.001,95</u>
Μικτό αποτέλεσμα	<u>1.937.166,87</u>	<u>1.921.975,30</u>
Λοιπά συνήθη έσοδα (75)	516,77	0,00
	<u>1.937.683,64</u>	<u>1.921.975,30</u>
Έξοδα διοίκησης	1.949.961,62	2.024.119,37
Έξοδα διάθεσης	173.329,92	179.921,72
Λοιπά έξοδα και ζημιές (67)	16.269,43	34.447,00
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	0,00	0,00
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	0,00	0,00
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	0,00	0,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	0,00	0,00
Κέρδος από αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαιρίας	0,00	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη (79)	<u>72.087,56</u>	<u>5.161,68</u>
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	<u>-129.789,77</u>	<u>-311.351,11</u>
(+) Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα (72)	62,30	532,30
(-) Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα (65)	<u>13.688,77</u>	<u>16.864,36</u>
Αποτέλεσμα προ φόρων	<u>-143.416,24</u>	<u>-327.683,17</u>
Φόρος εισοδήματος	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	<u>-143.416,24</u>	<u>-327.683,17</u>

Βόλος 26.05.2023

Η Πρόεδρος

ΧΑΛΑΡΗ ΣΟΦΙΑ
ΑΔΤ / ΑΒ - 849932

Ο Διευθυντής

ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΑΔΤ ΑΙ 860288

Ο Οικονομικός

Σύμβουλος

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΗΛ.ΣΚΑΦΙΔΑΣ
ΑΔΤ Χ 927023
Αρ.Αδ. Α' Τάξης 0105889

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΕΚΠΑ - ΔΙΕΚ

Υπόδειγμα Β.2.2: Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός) (70+71)	4.147.123,38	4.215.977,25
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)	0,00	0,00
Λοιπά συνήθη έσοδα (75)	516,77	0,00
Ιδιοπαραχθέντα πάγια στοιχεία	0,00	0,00
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	0,00	0,00
Παροχές σε εργαζόμενους	3.730.614,18	3.830.003,81
Αποσβέσεις	10.865,72	47.169,66
Λοιπά έξοδα και ζημίες	608.037,58	655.316,57
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	0,00	0,00
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	0,00	0,00
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	0,00	0,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	0,00	0,00
Κέρδος από αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαιρίας	0,00	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	<u>72.087,56</u>	<u>5.161,68</u>
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	-129.789,77	-311.351,11
(+) Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	62,30	532,30
(-) Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>13.688,77</u>	<u>16.864,36</u>
Αποτέλεσμα προ φόρων	-143.416,24	-327.683,17
Φόρος εισοδήματος	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	<u>-143.416,24</u>	<u>-327.683,17</u>

Βόλος 26.05.2023

Η Πρόεδρος

ΧΑΛΑΡΗ ΣΟΦΙΑ
ΑΔΤ / ΑΒ - 849932

Ο Διευθυντής

ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΑΔΤ ΑΙ - 860288

Ο Οικονομικός

Σύμβουλος

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΗΛ.ΣΚΑΦΙΔΑΣ
ΑΔΤ Χ - 927023
Αρ.Αδ. Α' Τάξης 0105989

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΕΚΠΑ ΔΙΕΚ

ΦΥΛΛΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ & ΜΕΡΙΣΜΟΥ 2022

ΧΡΕΩΣΗ		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021	ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021
4. Οργανικά Έξοδα				2. Λοιπά Οργανικά Έσοδα		
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού			70	Πωλήσεις Αναθών και Υπηρεσιών	954.530,54
60.01	Μικτές αποδοχές προσωπικού	2.969.655,24	3.045.016,62	71	Λοιπά συνήθη έσοδα	3.261.446,71
60.02	Εργοδοτικές εισφορές	730.901,77	755.365,15	72	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	532,30
60.03	Λοιπές παροχές	19.915,27	14.081,94	75	Ένοικια κτιρίων	0,00
60.04	Προβλέψεις για αποζημίωση μετά την έξοδα από την υπηρεσία	10.141,90	15.540,10			
64	Διάφορα έξοδα	591.768,15	620.869,57			
64.01	Αμοιβές για υπηρεσίες	166.331,15	156.482,97			
64.02	Ενέργεια	75.222,44	53.555,05			
64.03	Υδρευση	4.421,64	5.191,47			
64.04	Τηλεπικοινωνίες	41.908,68	45.272,30			
64.05	Ενοίκια	12.021,34	13.875,68			
64.06	Ασφάλιστρα	8.775,00	8.862,50			
64.07	Μεταφορικά	59.110,82	42.217,25			
64.08	Αναλώσιμα	106.854,50	98.895,16			
64.09	Επισκευές και συντηρήσεις	105.293,77	174.987,81			
64.10	Διαφήμιση και προβολή	5.565,02	13.055,45			
64.11	Φόροι και τέλη	5.520,00	5.520,00			
64.12	Λοιπά έξοδα	743,79	2.953,93			
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	13.688,77	16.864,36			
66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωμ. στο λειτ. Κόστος	10.865,72	47.169,66			
Σύνολο Οργανικών Εξόδων		4.346.936,82	4.514.907,40			
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΕΞΟΔΩΝ		4.346.936,82	4.514.907,40			
80.00	Κέρδη ή (Ζημιές) Εκμεταλλεύσεως	-199.234,37	-298.397,85			
Σύνολο Οργανικών Εσόδων		4.147.702,45	4.216.509,55			
Σύνολο Ζημιές Εκμεταλλεύσεως		4.147.702,45	4.216.509,55			

ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ**67 Εκτακτα και ανόργανα έξοδα**

67.03	Άλλα ασυνήθη έξοδα και ζημιές	1.154,33	8.838,93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 51%	2.209.956,51	2.294.001,95
67.04	Πρόστιμα-προσαυξήσεις και ποινές	15.115,10	25.608,07	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ 45%	1.949.961,62	2.024.119,37
67.05	Ασυνήθη έξοδα και ζημιές από ανδίνες οντότητες	0,00	0,00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ 4%	173.329,92	179.921,72
67.99	Διάφορα έξοδα	0,00	0,00			
		16.269,43	34.447,00			

79 Εκτακτα και ανόργανα έσοδα

79.00	Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα	72.087,56	55.818,13	Βόλος 26.05.2023	4.333.248,05	4.498.043,04
-------	--------------------------------	-----------	-----------	------------------	--------------	--------------

Εξοδα προηγούμενων χρήσεων

Η Πρόεδρος
ΧΑΛΑΡΗ ΣΟΦΙΑ
ΑΔΤ / ΑΒ - 849932

Ο Διευθυντής

ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ ΓΙΩΝΝΗΣ
ΑΔΤ - ΑΙ - 960288

Μείον**82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων****ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ****ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ**

55.818,13

-143.416,24

-29.285,32

-327.683,17

Ο Οικονομικός

Σύμβουλος

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΗΛ ΣΚΑΦΙΔΑΣ

ΑΔΤ Χ 927023

Αρ.Α6-Α/2024/5 0405989

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της κοινωφελούς επιχείρησης, «**Κοινωφελής Επιχείρηση Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης-Δημοτικό Ινστιτούτο Επαγγελματικής Κατάρτισης Δήμου Βόλου (Κ.Ε.Κ.Π.Α.-Δ.Ι.Ε.Κ.)**»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της κοινωφελούς επιχείρησης με την επωνυμία «Κοινωφελής Επιχείρηση Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης- Δημοτικό Ινστιτούτο Επαγγελματικής Κατάρτισης Δήμου Βόλου (Κ.Ε.Κ.Π.Α.-Δ.Ι.Ε.Κ.)», που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2022 και την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 2 και την πιθανή επίπτωση του θέματος 3 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της κοινωφελούς επιχείρησης με την επωνυμία «Κοινωφελής Επιχείρηση Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης- Δημοτικό Ινστιτούτο Επαγγελματικής Κατάρτισης Δήμου Βόλου (Κ.Ε.Κ.Π.Α.-Δ.Ι.Ε.Κ.)» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Η Κοινωφελής Επιχείρηση Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης- Δημοτικό Ινστιτούτο Επαγγελματικής Κατάρτισης Δήμου Βόλου (Κ.Ε.Κ.Π.Α.-Δ.Ι.Ε.Κ.), συστάθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3852/2010 από τη συγχώνευση εννέα δημοτικών κοινωφελών επιχειρήσεων. Σύμφωνα με το ΦΕΚ 1316/Β 16.6.2011 σύστασης της νέας επιχείρησης (Κ.Ε.Κ.Π.Α.-Δ.Ι.Ε.Κ.), το κεφάλαιο της ορίστηκε σε € 1.008.792,55. Το σύνολο του κεφαλαίου όπως αθροιστικά προκύπτει από τα λογιστικά βιβλία και τους ισολογισμούς των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων, ανέρχεται στο ποσό των € 2.774.355,13, εκ των οποίων οφειλόμενο εμφανίζεται το ποσό των € 849.327,16. Σύμφωνα με τα ΦΕΚ σύστασης των εννέα συγχωνευόμενων δημοτικών επιχειρήσεων, το Κεφάλαιο αθροιστικά ανέρχεται στο ποσό των € 2.759.352,54, εκ των οποίων το καταβλημένο ανέρχεται σε ποσό € 1.876.053,16 και το οφειλόμενο σε ποσό € 883.299,38. Την 14/6/2023 το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιχείρησης έλαβε απόφαση με αριθμό 122/2023 για την ορθή απεικόνιση του Κεφαλαίου της. 2. Στους λογαριασμούς των Κυκλοφορούντων Περιουσιακών Στοιχείων «Εμπορικές Απαιτήσεις» και «Λοιπές Απαιτήσεις», περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 2 εκ. περίπου. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών, έπρεπε να έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων, και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Την 14/6/2023 το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιχείρησης έλαβε απόφαση με αριθμό 123/2023 να προβεί η Επιχείρηση στη σταδιακή διαγραφή των απαιτήσεων αυτών. 3. Η επιχείρηση και οι συγχωνευθείσες με αυτή Δημοτικές Επιχειρήσεις δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από τη σύστασή τους. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των αντίστοιχων χρήσεων δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η επιχείρηση δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά

περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Επιχείρηση σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Επιχείρηση ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ’ αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ’ όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Επιχείρησης.

Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Επιχείρηση να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι: α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν.4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022. β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Επιχείρηση «Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης- Δημοτικό Ινστιτούτο Επαγγελματικής Κατάρτισης Δήμου Βόλου (Κ.Ε.Κ.Π.Α.-Δ.Ι.Ε.Κ.)» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 – Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Αθήνα, 23 Ιουνίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ηλίας Α. Χατζηνικολάου
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 60501



PKF

Accountants &
business advisers