



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΑΙΑΣ – ΧΟΡΤΙΑΤΗ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Αριθ.αποφ. 732 /28-09-2017

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Από το πρακτικό της
29ης/2017 Τακτικής Συνεδρίασης του
Δημοτικού Συμβουλίου Πυλαίας – Χορτιάτη

Στο Πανόραμα σήμερα 28 Σεπτεμβρίου 2017 ημέρα Πέμπτη και ώρα 19:00 το Δημοτικό Συμβούλιο Πυλαίας - Χορτιάτη συνήλθε σε τακτική δημόσια συνεδρίαση στο Δημοτικό Κατάστημα που βρίσκεται στο Πανόραμα (οδός Αποστόλου Σαμανίδη 21), ύστερα από την έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου του δημοτικού συμβούλου Μιχάλη Γεράνη, με αριθ. Πρωτ. 32289/22-09-2017 που δημοσιεύθηκε στον ειδικό χώρο των ανακοινώσεων του Δήμου και επιδόθηκε με αποδεικτικό στους Συμβούλους σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.3852/2010 για συζήτηση και λήψη αποφάσεων στο κατωτέρω θέμα:

ΘΕΜΑ 93^ο της ημερησίας διάταξης: Έγκριση από το Δημοτικό Συμβούλιο Πυλαίας-Χορτιάτη της υπ' αριθ. 125/2017 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Κ.Ε.Π.Α.Π. με θέμα «1.Έγκριση Ισολογισμού, έγκριση και αποδοχή εκθέσεως ελέγχου Ορκωτών Ελεγκτών Χρήσεως 2014. 2. Έγκριση και απόφαση για τη διανομή των Αποτελεσμάτων της Χρήσης 2014, με ημερομηνία 31.12.2014 (01.01.2014 – 31.12.2014). 3. Έγκριση έκθεσης διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου για τα πεπραγμένα της χρήσης 2014, και του σχετικού Προσαρτήματος για την Εταιρική Χρήση, με ημερομηνία 31.12.2014 (01.01.2014 – 31.12.2014)».

Πριν από την έναρξη της συνεδρίασεως αυτής, ο Πρόεδρος του Δ.Σ. διαπίστωσε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία γιατί σε σύνολο 41 μελών, βρέθηκαν παρόντα 35 δηλ.:

Παρόντες

Απόντες

<ol style="list-style-type: none"> 1. Γεράνης Μιχάλης , Πρόεδρος Δ.Σ. 2. Δωρής Σωκράτης 3. Γιαννούδη Ελένη 4. Κεδίκογλου Γεώργιος 5. Χατζηστουγιάννη Χρυσάνθη 6. Αντωνιάδης Ελευθέριος 7. Τιτόπουλος Ηρακλής 8. Μπαμπαράτσας Γεώργιος 9. Ντίτσιος Ιωάννης 10. Ζελίδου Παναγιώτα 11. Χατζηαντωνίου Νικόλαος 12. Λυρούδης Ηλίας 13. Ζώτου Νίκη 14. Μπουτσιβάρης Χρήστος 15. Σαουρίδου Σοφία 16. Μπουλομύτης Νικόλαος 17. Γιαγτζής Κωνσταντίνος 18. Παρασκευάς Ηλίας 19. Αντωνόπουλος Γεώργιος 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Τσιρά Ιφιγένεια 2. Κωνσταντινίδου Ανατολή 3. Καρτάλης Ιωάννης 4.Κελεπούρης Χαράλαμπος 5. Μαρκούδης Δημήτριος 6.Χατζηστουγιάννης Ιωάννης <p>που δεν παρουσιάστηκαν αν και κλήθηκαν νόμιμα.</p> <p>Κατά τη διάρκεια της συνεδρίασης έγιναν οι εξής μετακινήσεις:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ο Δ.Σ. Αντωνούδης Απόστολος αποχώρησε αμέσως μετά την έναρξη της συνεδρίασης. • Ο Δ.Σ. Αγγελινούδης Βάιος αποχώρησε αμέσως μετά τη συζήτηση του 1^{ου} θέματος ημερησίας
--	--

<p>20. Πλωμαρίτης Ευστράτιος 21. Καρίκας Νικόλαος, Γραμματέας Δ.Σ 22. Αντωνούδης Απόστολος 23. Μαάιτα Τζαμάλ Οδυσσέας 24. Σαριδάκης Ιωάννης 25. Σακκαλή – Παρασκευοπούλου Ευαγγελία 26. Παρισόπουλος Γεώργιος 27. Τσογκαρλίδης Παρασκευάς 28. Φαρίνη Κυριακή 29. Γαβρής Κων/νος 30. Μόττας Νικόλαος 31. Γκουραμάνη Μαρία 32. Νυφούδης Νικόλαος 33. Γουγούσης Σπυρίδων 34. Αγγελινούδης Βάιος 35. Αποστολίδου Χαρίκλεια, Αντιπρόεδρος Δ.Σ</p>	<p>διάταξης. • Ο Δ.Σ. Νυφούδης Νικόλαος αποχώρησε μετά τη συζήτηση του 43^{ου} θέματος ημερήσιας διάταξης. • Η Δ.Σ. Αποστολίδου Χαρίκλεια αποχώρησε μετά τη συζήτηση του 46^{ου} θέματος ημερήσιας διάταξης. • Ο Δ.Σ. Τσογκαρλίδης Παρασκευάς αποχώρησε μετά τη συζήτηση του 70^{ου} θέματος ημερήσιας διάταξης. • Οι Δ.Σ. Μαάιτα Τζαμάλ Οδυσσέας, Σαριδάκης Ιωάννης και Μόττας Νικόλαος αποχώρησαν μετά τη συζήτηση του 91^{ου} θέματος.</p>
---	---

- Στη συνεδρίαση προσκλήθηκε και παρέστη ο Δήμαρχος Πυλαίας – Χορτιάτη **κ. Ιγνάτιος Καϊτεζίδης**.
- Παραβρέθηκαν και οι Ελένη Γκένου, υπάλληλος του Δήμου για την τήρηση των πρακτικών.
- Στη συνεδρίαση νομίμως προσκλήθηκαν και οι Πρόεδροι των Δημοτικών & Τοπικών Κοινοτήτων και παρέστησαν οι Γραμματικόπουλος Νικόλαος , Πρόεδρος **Δ.Κ.Πανοράματος** και Μενεξές Γεώργιος, Πρόεδρος **Δ.Κ.Χορτιάτη**.
- Για τα αναφερόμενα ακολούθησε συζήτηση και λήφθηκαν ισάριθμες αποφάσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 3852/07-06-2010, Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης -Πρόγραμμα Καλλικράτης.
- Πλην των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης προτάθηκαν **δώδεκα (12) θέματα εκτός ημερήσιας διάταξης**, για το κατεπείγον των οποίων, αποφάνθηκε ομόφωνα το Δημοτικό Συμβούλιο .
- Προτάχθηκαν τα θέματα **41^ο** της ημερήσιας διάταξης και το **3^ο** εκτός ημερήσιας διάταξης.

Εισηγούμενος ο Πρόεδρος του ΔΣ Μιχάλης Γεράνης το 93^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης θέτει υπόψη του Δ.Σ. τα παρακάτω:

Παρακαλούμε για την έγκριση από το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Πυλαίας-Χορτιάτη, της 125/2017 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Κ.Ε.Π.Α.Π. με θέμα ««1.Έγκριση Ισολογισμού, έγκριση και αποδοχή εκθέσεως ελέγχου Ορκωτών Ελεγκτών Χρήσεως 2014. 2. Έγκριση και απόφαση για τη διανομή των Αποτελεσμάτων της Χρήσης 2014, με ημερομηνία 31.12.2014 (01.01.2014 – 31.12.2014). 3. Έγκριση έκθεσης διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου για τα πεπραγμένα της χρήσης 2014, και του σχετικού Προσαρτήματος για την Εταιρική Χρήση, με ημερομηνία 31.12.2014 (01.01.2014 – 31.12.2014)»».

Με την 125/2017 απόφασή του, το Δ.Σ. της ΚΕΠΑΠ ομόφωνα αποφάσισε:

- Εγκρίνει τον Ισολογισμό χρήσεως 2014 που επισυνάπτεται στην παρούσα.
- Αποδέχεται και εγκρίνει την έκθεση ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών για την οικονομική χρήση έτους 2014 που επισυνάπτεται στην παρούσα.
- Εγκρίνει τη διανομή των Αποτελεσμάτων της Χρήσης 2014, με ημερομηνία 31.12.2014 (01.01.2014 – 31.12.2014) που επισυνάπτονται στην παρούσα.

- Εγκρίνει την έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου για τα πεπραγμένα της χρήσης 2014 και του σχετικού Προσαρτήματος για την Εταιρική Χρήση, με ημερομηνία 31.12.2014 (01.01.2014 – 31.12.2014) που επισυνάπτεται στην παρούσα.
- Προωθεί την παρούσα για έγκριση από το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Πυλαίας-Χορτιάτη. Σας επισυνάπτουμε τη σχετική απόφαση του Δ.Σ. της ΚΕΠΑΠ.

Παρακαλούμε το δημοτικό συμβούλιο να αποφασίσει σχετικά.
Το Δημοτικό Συμβούλιο μετά από διαλογική συζήτηση.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

ΑΠΟΔΕΧΕΤΑΙ την σχετική με το θέμα **εισήγηση** της Υπηρεσίας, η οποία εξ' ολοκλήρου περιλαμβάνεται στο εισηγητικό τμήμα της παρούσης.

Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και λαμβάνοντας υπόψη όλα όσα στην εισήγηση αναφέρονται αναλυτικά το Δ.Σ **εγκρίνει** την 125/2017 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Κ.Ε.Π.Α.Π. με θέμα ««1. Έγκριση Ισολογισμού, έγκριση και αποδοχή εκθέσεως ελέγχου Ορκωτών Ελεγκτών Χρήσεως 2014. 2. Έγκριση και απόφαση για τη διανομή των Αποτελεσμάτων της Χρήσης 2014, με ημερομηνία 31.12.2014 (01.01.2014 – 31.12.2014). 3. Έγκριση έκθεσης διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου για τα πεπραγμένα της χρήσης 2014, και του σχετικού Προσαρτήματος για την Εταιρική Χρήση, με ημερομηνία 31.12.2014 (01.01.2014 – 31.12.2014)».

Η απόφαση 125 /2017 της Κ.Ε.Π.Α.Π. αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της παρούσης και ακολουθεί της απόφασης αυτής.

ΚΑΤΑ στο θέμα αυτό ψήφισαν Αντωνόπουλος Γεώργιος, Γκουραμάνη Μαρία, Πλωμαρίτης Ευστράτιος.

ΛΕΥΚΟ στο θέμα αυτό ψήφισε η ΔΣ Σακαλή Παρασκευοπούλου Ευαγγελία.

Η απόφαση πήρε α.α. **732/ 28-09-2017.**

Για το παραπάνω θέμα συντάχθηκε το πρακτικό αυτό και υπογράφεται ως εξής:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΜΙΧΑΛΗΣ ΓΕΡΑΝΗΣ

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ
ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ
ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ – ΧΟΡΤΙΑΤΗ
(Κ.Ε.Π.Α.Π.)**

ΑΠ. ΣΑΜΑΝΙΔΗ 21
ΠΑΝΟΡΑΜΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ 55236
Τηλ: 2313.301099, Fax: 2310.346760

Αριθμ. Αποφ. 125/2017

Αριθ. Πρωτ.: 1621/22.09.2017

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το πρακτικό της 20^{ης} τακτικής Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου
που έλαβε χώρα την Παρασκευή, 22.09.2017

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

- Θέμα 1ο**
1. Έγκριση Ισολογισμού, έγκριση και αποδοχή εκθέσεως ελέγχου Ορκωτών Ελεγκτών Χρήσεως 2014.
 2. Έγκριση και απόφαση για τη διανομή των Αποτελεσμάτων της Χρήσης 2014, με ημερομηνία 31.12.2014 (01.01.2014 – 31.12.2014).
 3. Έγκριση έκθεσης διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου για τα πεπραγμένα της χρήσης 2014, και του σχετικού Προσαρτήματος για την Εταιρική Χρήση, με ημερομηνία 31.12.2014 (01.01.2014 – 31.12.2014).

Στο Πανόραμα σήμερα, 22.09.2017, ημέρα της εβδομάδος Παρασκευή και ώρα 14.00, συνήλθε το Διοικητικό Συμβούλιο της Κοινοφελούς Επιχείρησης Πολιτισμού Αθλητισμού Περιβάλλοντος Δήμου Πυλαίας-Χορτιάτη, που ορίστηκε με την 520/2016 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Πυλαίας-Χορτιάτη, μετά την υπ' αριθ. 1590/15.09.2017 πρόσκληση του Προέδρου, που επιδόθηκε κανονικά, στα γραφεία του που βρίσκονται επί της οδού Σαμανίδη 21 στο Πανόραμα του Νομού Θεσσαλονίκης. Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, με παρόντα τα 9 (εννέα) μέλη, ήτοι

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

ΑΠΟΝΤΕΣ

- | | |
|------------------------------|----------------------------|
| 1. Καρτάλης Ιωάννης | 1. Χατζηστογιάννης Ιωάννης |
| 2. Αντωνιάδης Ελευθέριος | 2. Γιαννακούλας Θάνος |
| 3. Γεώργιος Παρισόπουλος | |
| 4. Χατζηστογιάννη Χρυσάνθη | |
| 5. Ιωαννίδης Δημήτριος | |
| 6. Πολυτίμη Τογκαρίδου | |
| 7. Μαρκούδης Δημήτριος | |
| 8. Σιββά Μαρία | |
| 9. Γιαννακοπούλου Αικατερίνη | |

Στη συνεδρίαση παραβρέθηκε και η κ. Κατερίνα Βασιλείου, για την τήρηση των πρακτικών.

Κύριοι Σύμβουλοι,

Ο Δήμος Πυλαίας- Χορτιάτη με την απόφαση 929/15-12-2014 του Δημοτικού

Συμβουλίου ενέκρινε την επιλογή της εταιρείας Ksi Greece IKE Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και της ανέθεσε τον τακτικό διαχειριστικό έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της Κοινωφελούς Επιχείρησης Πολιτισμού Αθλητισμού Περιβάλλοντος Δήμου Πυλαίας-Χορτιάτη, για τη χρήση που έληξε στις 31.12.2014 με το ποσό των 2.890,50 €συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές με το υπ.αριθ. 704/04-05-2017 έγγραφο τους μας υπέβαλλαν το (θετικό) αποτέλεσμα του ελέγχου τους με το πιστοποιητικό για τον ισολογισμό της χρήσεως 2014.

Με τις 64/2017 και 86/2017 αποφάσεις του Δ.Σ. της Κ.Ε.Π.Α.Π. ενέκριναν την “Έγκριση Ισολογισμού και έγκριση και αποδοχή εκθέσεως ελέγχου Ορκωτών Ελεγκτών Χρήσεως 2014”, και την “1.Κατάρτιση Ισολογισμού, με τα Αποτελέσματα Χρήσεως και του σχετικού Προσαρτήματος για την Εταιρική Χρήση, με ημερομηνία 31.12.2014 (01.01.2014 – 31.12.2014). 2. Έγκριση και απόφαση για τη διανομή των Αποτελεσμάτων της Χρήσης 2014, με ημερομηνία 31.12.2014 (01.01.2014 – 31.12.2014) και 3. Έγκριση έκθεσης διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου για τα πεπραγμένα της χρήσης 2014, με ημερομηνία 31.12.2014 (01.01.2014 – 31.12.2014)”.

Καλείται το Δ.Σ. να αποφασίσει:

- Να εγκρίνει τον Ισολογισμό χρήσεως 2014.
- Να αποδεχτεί και να εγκρίνει την έκθεση ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών για την οικονομική χρήση έτους 2014 που επισυνάπτεται στην παρούσα.
- Να εγκρίνει τη διανομή των Αποτελεσμάτων της Χρήσης 2014, με ημερομηνία 31.12.2014 (01.01.2014 – 31.12.2014).
- Να εγκρίνει την έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου για τα πεπραγμένα της χρήσης 2014, με ημερομηνία 31.12.2014 (01.01.2014 – 31.12.2014).
- Να προωθήσει την παρούσα για έγκριση από το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Πυλαίας-Χορτιάτη.

Ακολούθησε διαλογική συζήτηση μεταξύ των συμβούλων και τέλος το Διοικητικό Συμβούλιο αφού έλαβε υπόψη την εισήγηση του Προέδρου,

ΟΜΟΦΩΝΑ ΑΠΟΦΑΣΙΣΕ

- Εγκρίνει τον Ισολογισμό χρήσεως 2014 που επισυνάπτεται στην παρούσα.
- Αποδέχεται και εγκρίνει την έκθεση ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών για την οικονομική χρήση έτους 2014 που επισυνάπτεται στην παρούσα.
- Εγκρίνει τη διανομή των Αποτελεσμάτων της Χρήσης 2014, με ημερομηνία 31.12.2014 (01.01.2014 – 31.12.2014) που επισυνάπτονται στην παρούσα.
- Εγκρίνει την έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου για τα πεπραγμένα της χρήσης 2014 και του σχετικού Προσαρτήματος για την Εταιρική Χρήση, με ημερομηνία 31.12.2014 (01.01.2014 – 31.12.2014) που επισυνάπτεται στην παρούσα.
- Προωθεί την παρούσα για έγκριση από το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Πυλαίας-Χορτιάτη.

Η απόφαση αυτή πήρε **α/α 125/2017**.

Για τα παραπάνω συντάσσεται το παρόν πρακτικό και υπογράφεται ως εξής:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΤΑ ΠΑΡΟΝΤΑ ΜΕΛΗ

- | | |
|------------------|------------------------------|
| | 1. Καρτάλης Ιωάννης |
| | 2. Αντωνιάδης Ελευθέριος |
| | 3. Γεώργιος Παρισόπουλος |
| | 4. Χατζηστουγιάννη Χρυσάνθη |
| | 5. Ιωαννίδης Δημήτριος |
| | 6. Πολυτίμη Τογκαρίδου |
| | 7. Μαρκούδης Δημήτριος |
| | 8. Σιββά Μαρία |
| Καρτάλης Ιωάννης | 9. Γιαννακοπούλου Αικατερίνη |

Το παρόν επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο μέλος της εισήγησης προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Κοινοφελούς Επιχείρησης Πολιτισμού Αθλητισμού Περιβάλλοντος Δήμου Πυλαίας - Χορτιάτη, με θέμα " 1. Έγκριση Ισολογισμού, έγκριση και αποδοχή εκθέσεως ελέγχου Ορκωτών Ελεγκτών Χρήσεως 2014. 2. Έγκριση και απόφαση για τη διανομή των Αποτελεσμάτων της Χρήσης 2014, με ημερομηνία 31.12.2014 (01.01.2014 – 31.12.2014). 3. Έγκριση έκθεσης διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου για τα πεπραγμένα της χρήσης 2014, και του σχετικού Προσαρτήματος για την Εταιρική Χρήση, με ημερομηνία 31.12.2014 (01.01.2014 – 31.12.2014)."

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2014

ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΑΙΑΣ - ΧΟΡΤΙΑΤΗ						
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014						
4η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία
Α.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	118.736,58	104.954,97	13.781,61	107.556,58	104.116,48	3.440,10
ΣΥΝΟΛΟ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	118.736,58	104.954,97	13.781,61	107.556,58	104.116,48	3.440,10
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣΕΩΣ						
3.ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	407.438,66	245.477,45	161.961,21	407.438,66	245.477,45	161.961,21
4.ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠ.ΕΞΟΔΑ	67.658,63	67.457,53	201,10	67.658,63	67.457,53	201,10
5.ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	97.331,31	73.448,26	23.883,05	97.331,31	73.448,26	23.883,05
6.ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	333.785,68	305.143,17	28.622,51	306.937,99	294.684,52	12.253,47
7.ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΗΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	123.282,68	0,00	123.282,68	123.282,68	0,00	123.282,68
	1.029.476,96	691.526,41	337.950,55	1.002.649,27	681.067,76	321.581,51
III. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΆΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ						
1.ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		1.320,62			1.320,62	
Μετ. Προβλέψεις		1.320,62	0,00		1.320,62	0,00
7.ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			14.996,13		8.038,14	6.957,99
			14.996,13		8.038,14	6.957,99
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			366.728,29			329.619,65
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ						
1.ΠΕΛΑΤΕΣ			165.316,38			289.239,73
11.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ			400.645,13			361.005,63
12.ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΕΤΩΣΕΩΝ			1.095,56			583,72
			567.057,07			650.829,08
ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ						
1.ΤΑΜΕΙΟ			57.651,32			21.461,75
3.ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΤΟΧΕΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΚΕΣ			18.571,86			35.174,67
			76.223,18			56.636,42
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			643.280,25			707.465,50
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΞΕΠΡΑΚΤΕΑ			270.694,33			387.661,78
			270.694,33			387.661,78
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			1.280.702,88			1.428.187,03
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
2.ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ			0,00			14.020,00
			0,00			14.020,00
ΠΑΘΗΤΙΚΟ						
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ						
1.ΚΑΤΑΒΕΒΛΗΜΕΝΟ						
				268.704,33		268.704,33
				268.704,33		268.704,33
II. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ						
3.ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓ. ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ						
				129.302,04		129.302,04
				129.302,04		129.302,04
IV. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ						
1.ΤΑΚΤΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ						
				29.563,75		29.563,75
3.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ				6.028,24		6.028,24
5.ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜ.ΕΙΔΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΝΟΜΩΝ				2.732,08		2.732,08
				38.324,07		38.324,07
V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣ ΝΕΟΝ				0,00		48.379,67
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ				-1.051.153,12		-1.090.264,91
				-1.051.153,12		-1.041.885,24
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ				-614.822,68		-605.554,80
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ						
1.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜ.ΠΡΟΣ.ΕΞΟΔ.ΑΓΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑ						
				112.083,99		112.083,99
				112.083,99		112.083,99
II.ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
1.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ				1.153.950,27		1.107.432,75
2.ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ.ΒΡΑΧΥΠΡ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ				113.923,88		115.923,88
5.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ.Τ.				56.489,90		153.969,94
6.ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ				294.491,44		372.637,45
11.ΠΕΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ				165.486,08		171.694,82
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ				1.783.441,57		1.921.657,84
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				1.280.702,88		1.428.187,03
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΕΤΩΤΙΚΟΥ						
2.ΠΕΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ				0,00		14.020,00
				0,00		14.020,00

Σημείωση : Η Κ.Ε.Π.Α.Π. Δήμου Πυλαίας - Χορτιάτη προήλθε από την συγχώνευση α) της πρώην Κοινοφελούς Επιχείρησης του πρώην Δήμου Πυλαίας (Δ.Κ.Ε.Δ.Π.) β) της πρώην Κοινοφελούς Επιχείρησης του πρώην Δήμου Πανοράματος (Κ.Ε.Δ.Π.Α.) γ) της Δημοτικής Επιχείρησης Κοινωνικής Πρόστασης και Αλληλεγγύης (Δ.Ε.Κ.Π.Α.) του πρώην Δήμου Χορτιάτη και δ) της Δημοτικής Επιχείρησης Πολιτισμού και Αθλητισμού (Δ.Ε.Π.Α.) του πρώην Δήμου Χορτιάτη, η οποία έγινε στις 10.05.2011 (ΦΕΚ 808/10.05.2011) σύμφωνα με τις διατάξεις των Ν. 3852/2010 και Ν. 3463/2006 καθώς και την 48/2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Πυλαίας - Χορτιάτη

Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου Κοινοφελούς Επιχείρησης

Πολιτισμού Αθλητισμού Περιβάλλοντος (Κ.Ε.Π.Α.Π.)

Διαχειριστική Χρήση 2014

Μάιος 2017

Περιεχόμενα

1.	ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ.....	4
1.1	Εισαγωγή.....	4
1.2	Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου.....	4
1.3	Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου.....	4
1.4	Υπόλοιπα απογραφής έναρξης.....	6
2.	ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	7
2.1	Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2014.....	7

2.2	Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης 01/01/2014 – 31/12/2014.....	7
3.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.....	7
3.1	Ασώματες και Ενσώματες ακινητοποιήσεις.....	7
3.1.1	Συμφωνία Μητρώου Παγίων με υπόλοιπα Γενικής Λογιστικής – μη αντιστοιχιση επιχορηγήσεων με πάγια για τα οποία λήφθηκαν	9
3.1.1.1	Συμφωνία Μητρώου Παγίων με υπόλοιπα Γενικής Λογιστικής για τη χρήση 2014.....	10
3.1.2	Μη σχηματισμός αποσβέσεων	11
3.1.3	Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές.....	11
3.2	Συμμετοχές & Άλλες Μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις (κονδύλι Γ.ΙΙΙ του Ενεργητικού)	11
3.3	Απαιτήσεις (Κονδύλι Δ.ΙΙ του Ενεργητικού).....	11
3.3.1	Πελάτες (Κονδύλι Δ.ΙΙ.1 του Ενεργητικού)	12
3.3.1.1	Επιβεβαίωση υπολοίπων	12
3.3.2	Χρεώστες διάφοροι (Κονδύλι Δ.ΙΙ.11 του Ενεργητικού).....	12
3.3.3	Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων (Κονδύλι Δ.ΙΙ.12 του Ενεργητικού)	13
3.3.4	Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	14
3.3.4.1	Ακίνητα υπόλοιπα πελατών	14
3.3.4.2	Ακίνητα υπόλοιπα λοιπών απαιτήσεων.....	16
3.3.4.3	Ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών.....	17
3.3.4.4	Ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα λοιπών υποχρεώσεων.....	18
3.4	Ταμείο – Καταθέσεις όψεως (Κονδύλι Δ.ΙV του Ενεργητικού).....	18
3.5	Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα (Κονδύλι Ε.1 του Ενεργητικού)	20
4.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ.....	20
4.1	Κεφάλαιο (Κονδύλι Α.Ι του Παθητικού).....	20
4.2	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Κονδύλι Α. ΙΙ. 4. του Παθητικού)..	20
4.3	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ (Κονδύλι Α. ΙV. Του Παθητικού)	21
4.4	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ (Κονδύλι Α.ΙV του Παθητικού)	21
4.5	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ (Κονδύλι Β. του Παθητικού).....	22
4.5.1	Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις.....	22
4.5.2	Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.....	22
4.6	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙ του Παθητικού).....	23
4.6.1	Προμηθευτές (Κονδύλι Γ.ΙΙ.1. του Παθητικού).....	23
4.6.1.1	Επιβεβαίωση υπολοίπων προμηθευτών.....	23
4.6.1.2	Ακίνητα υπόλοιπα προμηθευτών.....	24
4.6.2	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΙ ΛΟΓ.ΒΡΑΧΥΠΡ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Κονδύλι Γ. ΙΙ. 2 Του Παθητικού)	32
4.6.3	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ (Κονδύλι Γ. ΙΙ. 5 Του Παθητικού)	32

4.6.4	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.6 Του Παθητικού)	32
4.6.5	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.11 του Παθητικού)	34
5.	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	35
5.1	Οργανικά έσοδα	35
5.1.1	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών.....	35
5.1.2	Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	36
5.1.3	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα.....	36
5.2	Οργανικά έξοδα.....	36
5.2.1	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού.....	37
5.2.2	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	37
5.2.3	Παροχές τρίτων	37
5.2.4	Φόροι – τέλη	37
5.2.5	Διάφορα έξοδα.....	37
5.2.6	Τόκοι και συναφή έξοδα	37
5.2.7	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	38
5.3	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	38
6.	ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ	38
7.	Παράρτημα Ι – Έκθεση Ελέγχου.....	41

ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ

3 Μαΐου 2017

Προς το
Δημοτικό Συμβούλιο
Του Δήμου Πυλαίας - Χορτιάτη
Απ. Σαμανίδα 21,
Τ.Κ. 55236 Πανόραμα Θεσσαλονίκης

Κοινοποίηση στο
Διοικητικό Συμβούλιο
Της Κοινοφελούς Επιχείρησης Πολιτισμού
Αθλητισμού Περιβάλλοντος (Κ.Ε.Π.Α.Π.)
Απ. Σαμανίδα 21,
Τ.Κ. 55236 Πανόραμα Θεσσαλονίκης

Αξιότιμοι Κύριοι,

Υστερα από την ολοκλήρωση του ελέγχου μας στην Κοινοφελή Επιχείρηση Πολιτισμού Αθλητισμού Περιβάλλοντος (εφεξής «Κ.Ε.Π.Α.Π.») για τη χρήση 2014, σας αποστέλλουμε την Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου μας με τα σχόλια μας επί των όσων προέκυψαν από τον έλεγχό μας. Πρέπει να σημειώσετε ότι η Αναλυτική Έκθεση περιλαμβάνει διάφορα θέματα πέραν αυτών που αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου μας η οποία επισυνάπτεται στον ισολογισμό.

Στην Έκθεση Ελέγχου που συνοδεύει τον ισολογισμό αναφέρεται αν εφαρμόστηκε ορθά οι διατάξεις του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ν.2190/1920), και αναφέρονται οι παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του Ισολογισμού ή των Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και το προσωπικό της Κ.Ε.Π.Α.Π. για την βοήθεια που μας παρείχε και την αρμονική συνεργασία που είχαμε κατά την διάρκεια του ελέγχου μας.

Μη διστάσετε να επικοινωνήσετε μαζί μας για τυχόν συμπληρωματικές πληροφορίες και επεξηγήσεις που θα θέλατε.

KS*i* Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική
Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών &
Συμβούλων Επιχειρήσεων

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25 Μαρούσι

Φράγκων 6-8
546 26 Θεσσαλονίκη
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Θεσσαλονίκη, 3 Μαΐου 2017
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Δημήτριος Τ. Παπάζης
ΑΜ ΣΟΕΛ 22381

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

1. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Εισαγωγή

Η Κ.Ε.Π.Α.Π. είναι σύμφωνα με την υφιστάμενη νομοθεσία κοινωφελής επιχείρηση και ακολουθεί σε ότι αφορά την οικονομική της διαχείριση τους κανόνες του Δημοσίου Λογιστικού. Με βάση το Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87/07.06.2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», η Κ.Ε.Π.Α.Π. προέκυψε από τη συνένωση της Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Πανοράματος, της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Πυλαίας και της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης Χορτιάτη. Η κλειόμενη χρήση (01/01/2014 – 31/12/2014) αφορά την τέταρτη χρήση της Κ.Ε.Π.Α.Π..

Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε ύστερα από έλεγχο που διενεργήσαμε στη Κ.Ε.Π.Α.Π. για τη χρήση 01/01/2014 – 31/12/2014, σύμφωνα με την υπ. Αριθμ. 929/15-12-2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία ορισθήκαμε ως τακτικοί ελεγκτές των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Κ.Ε.Π.Α.Π. που έχουν συνταχθεί με βάση τις διατάξεις του Ν.2190/1920 για τη χρήση αυτή.

Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Με βάση τις διατάξεις του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ν.2190/1920), οι ετήσιες χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Κ.Ε.Π.Α.Π. αποτελούνται από:

- Τον Ισολογισμό τέλους χρήσης, δηλαδή της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2013.
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης, 01/01/2014 – 31/12/2014 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 01/01/2013 – 31 /12/ 2013.
- Τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων της χρήσης, 01/01/2014 – 31/12/2014 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 01/01/2013 – 31 /12/ 2013.
- Το Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων, 01/01/2014 – 31/12/2014.
- Την Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Την Έκθεση του ελέγχου μας επί των ανωτέρω.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή

Πρότυπα Ελέγχου πού έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β΄/2848/23.10.2012). 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Κ.Ε.Π.Α.Π., με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της Κ.Ε.Π.Α.Π.. 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Επιπρόσθετα, θα πρέπει να σημειώσετε ότι, ο τακτικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών δεν υπεισέρχεται στην σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει αλλά στη νομιμότητά τους και μόνο. Η σκοπιμότητα των πράξεων είναι ευθύνη της Διοίκησης της Κ.Ε.Π.Α.Π.. Στο πλαίσιο αυτό:

- Ο κύριος ρόλος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή είναι να εξετάσει τις οικονομικές καταστάσεις και να παρέχει τη γνώμη του αναφορικά με αυτές στους χρήστες τους.
- Κατά τον σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελέγχου μας, θεωρούμε σαν δεδομένο ότι όλες οι συναλλαγές της Κ.Ε.Π.Α.Π. έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία. Θεωρούμε επίσης δεδομένο ότι έχουμε λάβει όλες τις ουσιώδεις πρόσθετες πληροφορίες από τη Διοίκηση ώστε να είμαστε σε θέση να εκφέρουμε γνώμη επί των οικονομικών καταστάσεων της Κ.Ε.Π.Α.Π..
- Ο έλεγχός μας δεν αποσκοπεί στην αποκάλυψη παραβάσεων που δεν σχετίζονται με θέματα των οικονομικών καταστάσεων και δεν υπεισέρχεται στην σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει αλλά στη νομιμότητα τους και μόνο.
- Στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγείται από τον Ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και συνοδεύει τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αναφέρονται οι σημαντικές επισημάνσεις του ελέγχου οι οποίες ενδέχεται να έχουν ουσιώδη επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Στην παρούσα Αναλυτική Έκθεση επισημαίνονται και άλλα θέματα που έχουμε εντοπίσει και οι προτάσεις μας προς επίλυσή τους όπου αυτό είναι εφικτό.

- Η σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου περιλαμβάνεται στο αντικείμενο του ελέγχου μας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 260 & 261 Κ.Δ.Κ. (Ν. 3463/2006).
- Για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων αναφορικά με την επιβεβαίωση υπολοίπων λογαριασμών, συναλλαγών κλπ., ο ελεγκτής έχει το δικαίωμα να ανατρέξει σε στοιχεία και πληροφορίες προγενέστερα ή και της υπό έλεγχο χρήσης (στην περίπτωσή μας προγενέστερα της 01.01.2014 και μεταγενέστερα της 31.12.2014 έως και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσης έκθεσης ελέγχου).

Υπόλοιπα απογραφής έναρξης

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων της περιόδου 01.01-10.05.2011 δεν είχαν ελεγχθεί από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και δεν έχουν συνταχθεί οριστικές οικονομικές καταστάσεις εγκεκριμένες από τα αρμόδια όργανα. Η απογραφή έναρξης προήλθε από την απλή συνένωση των λογιστικών βιβλίων των συγχωνευμένων νομικών προσώπων.

Λόγω του γεγονότος αυτού και όπως προκύπτει από τα θέματα που περιγράφονται κατωτέρω στην έκθεση αυτή, ορισμένα από τα εξ' απογραφής υπόλοιπα δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθούν.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι σύμφωνα με την κείμενη Νομοθεσία η απογραφή έναρξης δύναται να διορθωθεί στα τρία πρώτα έτη λειτουργίας της νέας κοινωφελούς επιχείρησης. Συνεπώς, η Διοίκηση είχε τη δυνατότητα να διορθώσει τα υπόλοιπα απογραφής (και συνεπώς και το κεφάλαιο) της Κ.Ε.Π.Α.Π. έως τη διαχειριστική χρήση 2013 ή 2014. Εκτίμησή μας όμως είναι ότι οι όποιες διορθώσεις μπορούν να γίνουν και μεταγενέστερα.

ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2014**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	31-Δεκ-2014	31-Δεκ-2013	Μεταβολή 2014-2013	% Μεταβολής 2014-2013
Έξοδα εγκατάστασης	13.782	3.440	10.342	301%
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	337.951	321.582	16.369	5%
Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	14.996	8.038	6.958	87%
Σύνολο πάγιου ενεργητικού	366.728	333.060	33.669	10%
Απαιτήσεις	567.057	650.829	(83.772)	-13%
Διαθέσιμα	76.223	56.636	19.587	35%
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	643.280	707.466	(64.185)	-9%
Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	270.694	387.662	(116.967)	-30%
Σύνολο ενεργητικού	1.280.703	1.428.187	(147.484)	-10%
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	31-Δεκ-2014	31-Δεκ-2013	Μεταβολή 2014-2013	% Μεταβολής 2014-2013
Κεφάλαιο	268.704	268.704	-	0%
Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις	129.302	129.302	-	0%
Αποθεματικά	38.324	38.324	-	0%
Αποτελέσματα εις νέον	(1.051.153)	(1.041.885)	(9.268)	1%
Καθαρή θέση	(614.823)	(605.555)	(9.268)	2%
Προβλέψεις	112.084	112.084	-	0%
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	1.153.950	1.107.433	46.518	4%
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	629.491	814.225	(184.734)	-23%
Σύνολο υποχρεώσεων	1.895.526	2.033.742	(138.216)	-7%
Σύνολο παθητικού	1.280.703	1.428.187	(147.484)	-10%

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης 01/01/2014 – 31/12/2014

	01/01-31/12/2014	01/01-31/12/2013	Μεταβολή 2014-2013	% Μεταβολής 2014-2013
Κύκλος εργασιών	1.650.348	1.446.540	203.808	14%
Κόστος αγαθών - υπηρεσιών	(1.008.427)	(1.108.779)	100.352	-9%
Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	641.920	337.761	304.160	90%
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	78.177	202.427	(124.250)	-61%
Σύνολο	720.097	540.187	179.910	33%
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(622.775)	(400.482)	(222.293)	56%
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	(43.048)	(37.491)	(5.557)	15%
Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	54.274	102.214	(47.941)	-47%
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(18.589)	(13.118)	(5.470)	42%
Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	35.685	89.096	(53.411)	-60%
Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	(31.875)	(26.803)	(5.072)	19%
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	3.810	62.293	(58.483)	-94%

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΚΑΙ ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ**

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

- Την αξία των μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού που χρησιμοποιεί η Κ.Ε.Π.Α.Π..
- Την αξία των λογισμικών προγραμμάτων, μελετών και λοιπών άυλων στοιχείων της Κ.Ε.Π.Α.Π..
- Τέλος, οι «ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση» περιλαμβάνουν τα ποσά που έχουν σωρευθεί για τα έργα υπό κατασκευή. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου κατά την ημερομηνία ολοκλήρωσης των έργων αυτών τα ποσά που έχουν σωρευθεί μέχρι την ολοκλήρωση των έργων μεταφέρονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς των παγίων και αρχίζει η απόσβεσή τους. Επίσης, η μεταφορά των έργων αυτών σε λογαριασμούς ολοκληρωμένων παγίων συντελείται από τη στιγμή που το κάθε πάγιο τίθεται σε λειτουργία (με βάση το έγγραφο της «βεβαιώσεως περάτωσης εργασιών», το οποίο συντάσσει η Τεχνική Υπηρεσία). Η ημερομηνία αυτή θεωρείται και η ημερομηνία έναρξης λογισμού των αποσβέσεων καθώς και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων επενδύσεων (στην περίπτωση που για την κατασκευή του παγίου λήφθηκαν επιχορηγήσεις)

Στα πλαίσια του ελέγχου μας, διενεργήσαμε έλεγχο επί των προσθηκών παγίων της χρήσης 2014, επαναυπολογισμό των αποσβέσεων και συμφωνία του Μητρώου Παγίων με τη Γενική Λογιστική. Από τις ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες προέκυψαν τα εξής θέματα:

- Δεν λάβαμε παραστατικά δύο προσθηκών παγίων συνολικής αξίας € 4.177.
- Εντοπίστηκαν διαφορές μεταξύ του Μητρώου Παγίων και της Γενικής Λογιστικής (Βλέπε παράγραφο 0 κατωτέρω)
- Δεν υφίσταται σύνδεση μεταξύ των επιχορηγήσεων με τα αντίστοιχα πάγια για τα οποία λήφθηκαν. (Βλέπε παράγραφο 0 κατωτέρω)
- Δεν σχηματίστηκαν αποσβέσεις για σημαντικό μέρος των παγίων (Βλέπε παράγραφο 0 κατωτέρω)
- Δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση του υπολοίπου των ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση και προκαταβολών παγίων στοιχείων (Βλέπε παράγραφο 0 κατωτέρω)

Συμφωνία Μητρώου Παγίων με υπόλοιπα Γενικής Λογιστικής – μη αντιστοιχισι επιχορηγήσεων με πάγια για τα οποία λήφθησαν

Το Μητρώο Παγίων αποτελεί την αναλυτική κατάσταση όλων των ενσώματων και των ασώματων ακινητοποιήσεων με σκοπό τη διαχειριστική παρακολούθηση κάθε πάγιου στοιχείου, τη λογιστική παρακολούθηση της αξίας κτήσεως και των αποσβέσεων του και περιλαμβάνει πληροφορίες αναφορικά με τις της ημερομηνίες κτήσης, την κατάσταση του παγίου, την τοποθεσία του, του τρόπου χρηματοδότησής τους (σε περίπτωση που κτήθηκε με λήψη επιχορήγησης) και του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Η τήρησή του είναι υποχρεωτική, θα πρέπει να είναι ομαδοποιημένο ανά κατηγορία παγίου και τα σύνολα των αξιών κτήσης και σωρευμένων αποσβέσεων θα πρέπει να αντιπαραβάλλονται να συμφωνούνται με τα υπόλοιπα των εξής λογαριασμών της γενικής λογιστικής:

- αξία κτήσης,
- σωρευμένες αποσβέσεις,
- αποσβέσεις χρήσης,
- επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων
- αποσβέσεις επιχορηγήσεων

Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε:

i. για τις ενσώματες ακινητοποιήσεις που περιλαμβάνονται στο Μητρώο Παγίων της Κ.Ε.Π.Α.Π. δεν έχει ολοκληρωθεί η συμφωνία με το αντίστοιχο υπόλοιπο των λογαριασμών των ενσώματων ακινητοποιήσεων (αξία κτήσης και σωρευμένες αποσβέσεις) της γενικής λογιστικής. Οι διαφορές παρατίθενται στον πίνακα 0 παρακάτω και αφορούν κυρίως:

- Πάγια που δεν έχουν συμπεριληφθεί στο Μητρώο Παγίων.
- Λοιπές διαφορές που δεν έχουν συμφωνηθεί.
- Επιμέρους διαφορές στις αποσβέσεις μεταξύ των διαφόρων κατηγοριών των παγίων

ii. Το υπόλοιπο των επιχορηγήσεων που περιλαμβάνεται στο κονδύλι του Παθητικού Α.Π.3. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού» ύψους € 129.302δεν αντιπαραβάλλεται με πάγια στοιχεία.

iii. Στο Μητρώο Παγίων δεν αναγράφεται η τοποθεσία του κάθε παγίου.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι βρίσκεται σε εξέλιξη η διαδικασία συμφωνίας της κινητής και ακίνητης περιουσίας της Κ.Ε.Π.Α.Π. και η διόρθωση του Μητρώου Παγίων.

Για τη μη συμφωνία του Μητρώου Παγίων με τη Γενική Λογιστική, την έλλειψη σύνδεσης των επιχορηγήσεων με πάγια και τον μη σχηματισμό μέρους των αποσβέσεων γίνεται αναφορά στην παράγραφο Βάση για Γνώμη με επιφύλαξη της Έκθεσης Ελέγχου (βλέπε θέμα 1).

Συμφωνία Μητρώου Παγίων με υπόλοιπα Γενικής Λογιστικής για τη χρήση 2014

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ 31.12.2014			ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ 31.12.2014			ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΗΤΡΩΟΥ ΠΑΓΙΩΝ - ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ			ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ		
	Αξία Κτήσης	Σωρευμένες Αποσβέσεις	Αναπό- σβεστο Υπόλοιπο	Αξία Κτήσης	Σωρευμένες Αποσβέσεις	Αναπό- σβεστο Υπόλοιπο	Αξία Κτήσης	Σωρευμένες Αποσβέσεις	Αναπό- σβεστο Υπόλοιπο	Από Μητρώο Παγίων	Από Γενική Λογιστική	Διαφορές
10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	407.457	194.387	213.069	407.439	245.477	161.961	18	- 51.090	51.108	7.466	-	7.466
12	67.659	61.415	6.243	67.659	67.458	201	-	- 6.042	6.042	106	-	106
13	97.331	73.514	23.818	97.331	73.448	23.883	-	65	- 65	-	-	-
14	332.016	259.487	72.529	333.343	304.721	28.622	- 1.327	- 45.235	43.907	1.369	10.459	- 9.090
15	123.283	-	123.283	123.283	-	123.283	-	-	-	-	-	-
19	423	422	1	423	422	1	-	-	-	-	-	-
16	121.393	108.662	12.731	118.737	104.955	13.782	2.656	3.707	- 1.051	2.357	838	1.518
Σύνολο	1.149.560	697.886	451.674	1.148.214	796.481	351.732	1.347	- 98.595	99.942	11.297	11.297	- 0

Η ανωτέρω συμφωνία θα πρέπει να διενεργείται σε τουλάχιστο ετήσια βάση ώστε να εντοπίζονται οι διαφορές και να λογιστικοποιούνται αντίστοιχα.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι η διαφορά των € 99.942 σε σχέση με την προηγούμενη χρήση (€ 4.878) έχει αυξηθεί σημαντικά. Συνεπώς το θέμα της μη συμφωνίας χρήζει άμεσης τακτοποίησης. Κατά την εκτίμησή μας, η διαφορά οφείλεται στο μεγαλύτερο μέρος της σε αποσβέσεις προηγούμενων χρήσεων (προ του 2013) που λογιστικοποιήθηκαν στη χρήση 2013 με εγγραφές ισολογισμού.

Μη σχηματισμός αποσβέσεων

Στα πλαίσια της συμφωνίας της κινητής και ακίνητης περιουσίας της Κ.Ε.Π.Α.Π., δεν σχηματίστηκαν αποσβέσεις για όσα πάγια δεν έχει ολοκληρωθεί η συμφωνία τους με τα υπόλοιπα της γενικής λογιστικής. Τα συγκεκριμένα πάγια έχουν αξία κτήσης και αναπόσβεστη αξία € 919.934,40 και € 292.679,27 αντίστοιχα, και αποτελούν το 80% του συνόλου των παγίων.

Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές

Το κονδύλι του Ενεργητικού Γ.Π.7 «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» € 123.283 προέρχεται από την απογραφή έναρξης της πρώην Δ.Ε.Κ.Π.Α. και αφορά τα εξής έργα:

- 1) Ανακατασκευή γηπέδου Ασβεστοχωρίου
- 2) Καθαίρεση και ανακατασκευή οροφωπεριχρισμάτων Γυμνασίου – Λυκείου Ασβεστοχωρίου
- 3) Συντήρηση νεκροταφείων Χορτιάτη.

Για τα παραπάνω έργα είχαν εκδοθεί εγγυητικές καλής εκτέλεσης προς τον πρώην Δήμο Χορτιάτη (συνολικού ποσού € 8.777,39) και δεν έχει συντελεστεί η προσωρινή και οριστική τους Παραλαβή μέχρι την ημερομηνία της Έκθεσης Ελέγχου μας.

Η Διοίκηση απέστειλε το με αριθμό Πρωτοκόλλου 2598/15/12/2015 σχετικό αίτημα ενημέρωσης για την υλοποίηση των ανωτέρω έργων προς την Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας / Γενική Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού Περιβάλλοντος & Υποδομών / Διεύθυνση Τεχνικών Έργων Περιφερειακής Ενότητας Θεσσαλονίκης και αναμένεται ενημέρωση από την Υπηρεσία αυτή.

Η Διοίκηση έχει ήδη ξεκινήσει τη διαδικασία διερεύνησης της πορείας υλοποίησης του έργου με το ανωτέρω αίτημα προς την αντίστοιχη Υπηρεσία της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας και της επιστροφής των εγγυητικών καλής εκτέλεσης. Προτείνουμε την περαιτέρω διερεύνηση του ανωτέρω υπολοίπου με σκοπό την εξακρίβωση του ανωτέρω ποσού με βάση τα σχετικά παραστατικά των προμηθευτών που ανέλαβαν το έργο. Σε περίπτωση που διαπιστωθούν διαφορές θα πρέπει να γίνουν οι αντίστοιχες τακτοποιήσεις στο λογαριασμό αυτό αλλά και στο κεφάλαιο της Κ.Ε.Π.Α.Π. σύμφωνα και με τα αναφερόμενα στην παράγραφο 6.3 κατωτέρω.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι, η μεταφορά των έργων αυτών σε λογαριασμούς ολοκληρωμένων παγίων συντελείται από τη στιγμή που το κάθε πάγιο τίθεται σε λειτουργία. Καθώς δεν υπάρχει ακόμη επίσημη ενημέρωση αναφορικά με την πορεία εκτέλεσης των έργων δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε εάν τα έργα αυτά έχουν ολοκληρωθεί (ανεξαρτήτως της προσωρινής ή οριστικής του παραλαβής) και συνεπώς εάν θα έπρεπε να είχαν μεταφερθεί σε λογαριασμούς παγίων και να είχαν λογιστεί οι αντίστοιχες αποσβέσεις.

ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**(κονδύλι Γ.ΙΙΙ του Ενεργητικού)**

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει δοσμένες εγγυήσεις συνολικού ύψους € 14.996, κυρίως προς ΔΕΗ, ΕΛΤΑ, Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (Κονδύλι Δ.Π του Ενεργητικού)

Τα ανωτέρω κονδύλια αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	Υπόλοιπο
Πελάτες	165.316
Χρεώστες διάφοροι	400.645
Λογ/μοί διαχ. Προκ. & Πιστώσεων	1.096
Σύνολο	567.057

Στα πλαίσια του ελέγχου μας, διενεργήσαμε συμφωνία της Γενικής Λογιστικής με την εμπορική διαχείριση και έλεγχο για ακίνητα υπόλοιπα πελατών και χρεωστών. Επίσης, προσπαθήσαμε να επιβεβαιώσουμε τα υπόλοιπα των απαιτήσεων αυτών είτε μέσω επιστολών είτε μέσω ελέγχου των σχετικών παραστατικών.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι σημαντικό μέρος των υπολοίπων των απαιτήσεων από πελάτες και χρεώστες παραμένει ακίνητο από την προηγούμενη χρήση (Βλέπε παράγραφο 3.3.4.1 κατωτέρω)

Πελάτες (Κονδύλι Δ.ΙΙ.1 του Ενεργητικού)

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
30.00	Πελάτες Εσωτερικού	163.741
30.99	Λοιποί πελάτες λογ/σμός επίδικων απαιτ.	1.575
ΣΥΝΟΛΟ		165.316

Επιβεβαίωση υπολοίπων

Προς επιβεβαίωση των απαιτήσεων του λογαριασμού «Απαιτήσεις από πελάτες» αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων σε δείγμα χρεωστών.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας για τη χρήση 2014 αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων σε δείγμα 12 χρεωστών ώστε να επιβεβαιώσουν υπόλοιπα ποσού € 133.265. Μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου δεν λάβαμε επιστολές επιβεβαίωσης και δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση με εναλλακτικές διαδικασίες καθώς σημαντικό μέρος των υπολοίπων αφορούν επισφαλείς απαιτήσεις (Βλέπε παράγραφο 0).

Αναλυτικά, το δείγμα των χρεωστών που επελέγη παρατίθεται παρακάτω:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2014
ΝΠ.000013	ΑΠΟΚ/ΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΜΑΚ-ΘΡΑΚ	19.098
ΙΔ.000064	ΠΑΠΟΥΛΙΔΗΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣ ΤΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ	51.078
ΙΔ.000022	ΕΛΤΑ	5.849
ΙΔ.000050	ΓΡΑΦΙΚΗ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΚΗ ΔΙΑΦ/ΚΗ ΕΠΕ	122
ΝΠ.000003	ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΑΝΟΡΑΜΑΤΟΣ	11.008
ΝΠ.000004	ΑΘΛΗΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΝΟΡΑΜΑΤΟΣ	12.830
ΝΠ.000005	Κ.Α.Π.Η	2.570
ΝΠ.000009	ΚΑΠΗ ΑΣΒΕΣΤΟΧΩΡΙΟΥ	2.597
ΝΠ.000012	ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΧΟΡΤΙΑΤΗ	5.904
ΝΠ.000015	Α.ΔΙΕΥΘ.Π.Ε ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	12.183
ΤΤ.000004	ΔΗΜΟΣ ΧΟΡΤΙΑΤΗ	9.437
ΙΔ.000017	ΠΥΛΑΙΑ ΑΕ	590
ΣΥΝΟΛΟ		133.265

Χρεώστες διάφοροι (Κονδύλι Δ.ΙΙ.11 του Ενεργητικού)

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
33.00	Προκαταβολές προσωπικού	4.229
33.13	Ελλην.Δημόσιο-προκ/νοι & παρακρατ.Φόροι	97.147
33.18	Λογ/σμοί δεσμευμένων καταθέσεων σε Ε.Ν.	726
33.93	ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΑ Ν3845/2010	1.549
33.95	Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Δρχ.	296.993
ΣΥΝΟΛΟ		400.645

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

Προκαταβολές προσωπικού

Το υπόλοιπο του λογαριασμού προέρχεται εξ απογραφής δεν παρουσίασε κίνηση στη χρήση και συνεπώς δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθεί η ανακτησιμότητά του.

Προκαταβολές φόρων

Εδώ περιλαμβάνονται:

- Ο λογαριασμός 33.13.00.0000 αφορά προκαταβολή φόρου εισοδήματος αφορά την προκαταβολή φόρου εισοδήματος για την επόμενη χρήση.
- Ο λογαριασμός 33.13.00.0090 αφορά συμψηφιστέο ΦΠΑ από τις προηγούμενες χρήσεις το υπόλοιπο του οποίου παραμένει ακίνητο και ενδεχομένως έχει παραγραφεί.

Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων

Το ποσό αφορά εξ' απογραφής υπόλοιπο, δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθεί ενώ παραμένει ακίνητο έως και τη χρήση 2014.

Αναδρομικά Ν 3845/2010

Το ποσό αφορά εξ' απογραφής υπόλοιπο, δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθεί ενώ παραμένει ακίνητο έως και τη χρήση 2014.

Λοιποί χρεώστες

Οι λοιποί χρεώστες αφορούν κυρίως την απαίτηση από τον κ. Πάρη Παπουλίδη που προέρχεται από ανείσπρακτα μισθώματα και απαίτηση από την ασφαλιστική εταιρεία Interlife αναφορικά με ζημιά στο χώρο του εστιατορίου στα Πλατανάκια. Τα υπόλοιπα αυτά παραμένουν ανείσπρακτα έως και την ημερομηνία της παρούσης Έκθεσης Ελέγχου μας.

Τα θέματα αυτά αναφέρονται και στις προηγούμενες εκθέσεις ελέγχου μας για τις χρήσεις 2012 και 2013.

Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων (Κονδύλι Δ.Π.12 του Ενεργητικού)

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
35.02	Λοιποί συνερ.τρίτοι-Λογ/σμοί προς απόδ.	564
35.03	Πάγιες προκαταβολές	532
ΣΥΝΟΛΟ		1.096

Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις

Κατά τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε ότι υφίστανται ακίνητα υπόλοιπα απαιτήσεων συνολικού ποσού € 501.424 σημαντικό μέρος των οποίων, προέρχονται από τη συγχώνευση και ενδέχεται κάποιες εκ των απαιτήσεων αυτών να έχουν παραγραφεί. Η ανάλυση των ακίνητων χρεωστικών υπολοίπων, έχει ως εξής:

Περιγραφή	Υπόλοιπο
Πελάτες	105.240
Λοιπές απαιτήσεις	341.652
Προμηθευτές	42.522
Λοιπές Υποχρεώσεις	12.009
Σύνολο	501.424

Το μεγαλύτερο μέρος των παραπάνω απαιτήσεων παραμένουν ακίνητες από την ημερομηνία συγχώνευσης. Τα εξ' απογραφής αυτά υπόλοιπα αυτά δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθούν και ενδεχομένως θα έπρεπε να είχαν απαλειφθεί κατά την ημερομηνία συγχώνευσης των επιχειρήσεων αυτών με αντίστοιχη προσαρμογή του κεφαλαίου της Κ.Ε.Π.Α.Π.

Υπενθυμίζουμε ότι το πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαιτεί όπως οι απαιτήσεις απεικονίζονται στο εκτιμώμενο εισπρακτέο ποσό. Περαιτέρω αναφέρουμε ότι ο σχηματισμός πρόβλεψης για τη διαφορά μεταξύ του υπολοίπου των απαιτήσεων της Κ.Ε.Π.Α.Π. και του εκτιμώμενου εισπρακτέου ποσού δε συνιστά σε καμία περίπτωση παραίτηση της Κ.Ε.Π.Α.Π. από τις απαιτήσεις αυτές ούτε και διαγραφή των αντίστοιχων απαιτήσεων από την εμπορική διαχείρισή της. Συνιστά λογιστική εγγραφή απεικόνισης των εκτιμώμενων μη εισπραχθέντων ποσών και μόνο.

Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία και το ΕΓΛΣ, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίησή τους (ενδεχομένως και λόγω παραγραφής κάποιων εκ των απαιτήσεων αυτών) ύψους € 501.424. Κατά τη γνώμη μας για την κάλυψη της ζημίας από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών θα έπρεπε να είχε σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη με συνέπεια η αξία των ανωτέρω απαιτήσεων, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα των ανωτέρω κονδυλίων. Για τον μη σχηματισμό πρόβλεψης για την κάλυψη επισφαλών απαιτήσεων γίνεται αναφορά στην παράγραφο Βάση για Γνώμη με επιφύλαξη της Έκθεσης Ελέγχου (βλέπε θέμα 2).

Επίσης στα πλαίσια του ελέγχου των μεταγενέστερων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014 γεγονότων, λάβαμε την απόφαση αρ. 201/2015 βάσει της οποίας διαγράφηκαν υπόλοιπα προμηθευτών λόγω παρέλευσης πενταετίας. Τα ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα των προμηθευτών που διαγράφηκαν ανέρχονται σε € 20.709.

Ακολουθεί περαιτέρω ανάλυση των επισφαλών απαιτήσεων:

Ακίνητα υπόλοιπα πελατών

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
ΙΔ.000039	"ΛΑ ΡΙΤΤΑ", ΖΕΡΒΑ ΩΡΑΙΟΖΗΛΗ & ΣΙΑ ΕΕ	669
ΙΔ.000046	DCP HELLAS ΕΠΕ	8
ΙΔ.000060	EUROMEDICA-ΑΡΩΓΗ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΑΕ	1.771
ΙΔ.000052	MILLENIUM ΕΠΕ	1.119
ΙΔ.000044	PROLINE ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΕΠΕ	2
ΝΠ.000015	Α.ΔΙΕΥΘ.Π.Ε ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	12.183
ΝΠ.000013	ΑΠΟΚ/ΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΜΑΚ-ΘΡΑΚ	19.098
ΙΔ.000058	ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΑ ΠΑΙΔΕΙΑ	833
ΙΔ.000038	ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ	1.303
ΙΔ.000054	Γ.Α.ΚΕΔΙΚΟΓΛΟΥ ΚΑΤΑΣΚ.-ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΠΕ	0
ΙΔ.000053	Γ.ΔΑΡΑΤΖΗΣ-Ι.ΑΡΓΥΡΗΣ ΕΠΕ	379
ΙΔ.000050	ΓΡΑΦΙΚΗ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΚΗ ΔΙΑΦ/ΚΗ ΕΠΕ	122
ΤΤ.000004	ΔΗΜΟΣ ΧΟΡΤΙΑΤΗ	9.437
ΝΠ.000007	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΦΙΛΑΡΜΟΝΙΚΗ ΠΑΝΟΡΑΜΑΤΟΣ	1.215
ΝΠ.000006	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΟΡΩΔΙΑ ΠΑΝΟΡΑΜΑΤΟΣ	3.732
ΙΔ.000043	ΔΙΑΜΑΝΤΗΣ ΜΑΣΟΥΤΗΣ ΑΕ	96
ΙΔ.000041	ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	833
ΙΔ.000057	ΕΡΓΟΜΑΘΗΣΗ Α.Ε	- 0
ΙΔ.000037	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΤΣΑΝΤΑΛΗΣ Α.Ε	- 688
ΙΔ.000063	ΖΩΤΟΥ ΝΙΚΗ	492
ΙΔ.000040	ΘΥΜΙΟΠΟΥΛΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	649
ΙΔ.000051	Ι.ΛΕΙΒΑΔΟΠΟΥΛΟΣ-Σ.ΛΕΙΒΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΟΕ	379
ΙΔ.000042	Ι.ΧΑΤΖΟΠΟΥΛΟΣ-Γ.ΝΑΝΑΟΣ	403
ΝΠ.000008	ΚΑΠΗ ΦΙΛΥΡΟΥ	1.257
ΝΠ.000009	ΚΑΠΗ ΑΣΒΕΣΤΟΧΩΡΙΟΥ	2.597
ΙΔ.000047	ΚΕΔΙΚΟΓΛΟΥ ΓΕΩΡ.-ΣΟΦΙΑ-ΜΑΡΙΑ	828
ΙΔ.000067	ΛΟΙΠΟΙ ΟΦΕΙΛΕΤΕΣ ΠΡΟΕ ΙΔΙΩΤΕΣ	23.943
ΙΔ.000062	ΜΑΥΡΟΜΟΥΣΤΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	615
ΙΔ.000059	ΜΑΥΡΟΣ ΑΕΠΕ	417
ΙΔ.000061	ΜΕΣΟΓΕΙΑΚΟ ΚΟΛΛΕΓΙΟ ΑΕ	369
ΙΔ.000055	ΜΠΟΠΤΣΗΣ Α.Χ. & ΣΙΑ ΟΕ	345

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
ΝΠ.000011	ΝΟΜΑΡΧΙΑ Ν.ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	1
ΙΔ.000029	ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΑΕ	590
ΙΔ.000056	ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΑΤΕΒΕ	1.773
ΝΠ.000014	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡ.ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	- 26.344
ΝΙ.000003	ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΣΒΕΣΤΟΧΩΡΙΟΥ	305
ΙΔ.000016	ΣΕΜΕΡΤΖΗΣ Ν. & ΣΙΑ Ε.Ε.	590
ΙΔ.000048	ΣΤΟΥΝΤΙΟ ΑΣΤΡΟ ΕΠΕ	4.000
ΙΔ.000045	ΣΩΚΡΑΤΗΣ ΦΩΤΙΑΔΗΣ	1.200
ΙΔ.000049	Χ"ΣΑΒΒΑ ΙΩΑΝΝΑ & ΣΙΑ ΟΕ	183
ΝΠ.000004	ΑΘΛΗΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΝΟΡΑΜΑΤΟΣ	12.830
ΝΠ.000005	Κ.Α.Π.Η	2.570
ΝΠ.000010	ΚΑΠΗ ΧΟΡΤΙΑΤΗ	6.226
ΝΠ.000012	ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΧΟΡΤΙΑΤΗ	5.904
ΝΠ.000003	ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΑΝΟΡΑΜΑΤΟΣ	11.008
ΣΥΝΟΛΟ		105.240

Ακίνητα υπόλοιπα λοιπών απαιτήσεων

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
30.99.00.0001	ΕΝΩΣΙΣ ΑΕ	1.575
33.00.00.0000	Προκαταβολές προσωπικού	2.214
33.00.00.0001	ΠΡΟΚ/ΛΕΣ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ ΔΕΚΠΑ	2.015
33.13.00.0090	Συμφηφιστέος στην επόμενη χρήση Φ.Π.Α.	32.271
33.13.00.1000	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΕ ΔΕΚΠΑ	1.534
33.18.00.0001	ΛΟΓ/ΜΟΙ ΔΕΣΜ.ΚΑΤΣ/ΣΕΩΝ ΔΕΚΠΑ	726
33.93.00.0002	ΠΑΣΠΟΥΛΑΡΙΔΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	351
33.93.00.0003	ΒΕΡΒΕΡΗΣ ΗΛΙΑΣ	274
33.93.00.0004	ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	441
33.93.00.0005	ΤΣΑΚΟΓΙΑΣ ΙΟΡΔΑΝΗΣ	207
33.93.00.0006	ΣΕΝΕΚΗΣ ΑΡΓΥΡΙΟΣ	276
33.95.00.0001	ΠΑΡΗΣ ΠΑΠΟΥΛΙΔΗΣ	149.635
33.95.00.0005	INTERLIFE (ΓΙΑ ΖΗΜΙΑ ΣΤΑ ΠΛΑΤΑΝΑΚΙΑ)	146.735
33.95.12.0000	ΔΗΜΟΣ ΠΑΝΟΡΑΜΑΤΟΣ	1.270
35.02.00.0001	ΛΙΟΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	1.820
35.02.00.0003	Μ.ΣΙΒΒΑ	309
ΣΥΝΟΛΟ		341.652

Ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
ΕΣ000564	ΜΠΑΛΤΑΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	1.396
ΕΣ000259	ΧΑΡ.ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ & ΥΙΟΙ Ο.Ε	25
ΕΣ000004	ΛΑΣΚΑΡΕΛΙΑΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	800
ΕΣ000029	ΧΡΟΝΗ ΕΛΕΝΗ	0
ΕΣ000059	ΔΑΤΣΕΡΗ Μ.& ΣΙΑ ΟΕ	1
ΕΣ000199	SECURITY ΑΣΤΗΡ	134
ΕΣ000202	ΚΑΡΟΛΙΔΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	390
ΕΣ000231	CREATOR ΑΕ	130
ΕΣ000234	ΚΑΡΚΑΛΙΝΗΣ Ε.-ΤΣΟΛΑΚΗΣ Σ. Ο.Ε	737
ΕΣ000241	ΕΥΑΘ ΠΥΛΛΙΑΣ	38
ΕΣ000248	ΥΔΡΟΓΕΙΟΣ	304
ΕΣ000393	ΜΙΧΑΗΛΙΔΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	338
ΕΣ000401	ΑΝΤΩΝΑΡΑ ΑΡΕΤΗ	414
ΕΣ000409	ΟΜΙΛΟΣ ΚΑΛΟΦΩΛΙΑ ΑΕ	195
ΕΣ000410	ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΑΝΙΑΤΕΑΣ	3
ΕΣ000418	ΗΛΙΑΔΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΑΕ	173
ΕΣ000434	ΠΟΔΑΡΙΔΟΥ ΚΑΛΛΙΟΠΗ	5
ΕΣ000435	ΗΠΙΕΡΩΤΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΑ	720
ΕΣ000436	ΤΑΡΑΣΙΔΟΥ ΕΛΙΣΑΒΕΤ	2
ΕΣ000441	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑΔΟΥ ΖΩΗ	10
ΕΣ000442	Ε.ΔΕΛΗΓΙΑΝΝΙΔΗΣ-Ι.ΚΟΥΡΜΟΥΖΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	0
ΕΣ000445	ΑΛΕΞΙΑΔΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ	1.280
ΕΣ000448	ΚΟΥΚΟΥΤΑΡΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	500
ΕΣ000453	Ε.ΔΙΑΜΑΝΤΙΔΟΥ-Ε.ΚΥΡΙΑΚΟΥ ΟΕ	288
ΕΣ000454	ΦΙΛΟΠΤΩΧΟΣ ΑΔΕΛΦΟΤΗΣ	1.500
ΕΣ000457	ΜΑΡΓΑΡΙΤΗ ΧΡΙΣΤΙΝΑ	2.500
ΕΣ000461	ΑΦΟΙ ΚΑΒΕΙΤΖΗ ΟΕ	65
ΕΣ000466	ΜΟΥΖΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	24
ΕΣ000477	ΧΑΡΙΛΑΟΣ ΔΡΟΣΙΑΣ	304
ΕΣ000478	ΓΚΑΤΖΟΥΔΗΣ ΑΓΓΕΛΟΣ	304
ΕΣ000480	ΧΡΥΣΟΥΛΑ ΤΑΝΝΟΥ	1.672
ΕΣ000481	ΑΜΑΝΑΤΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	5.535
ΕΣ000482	ΜΕΤΑΞΑ ΕΛΕΝΗ	15
ΕΣ000483	ΜΠΑΧΤΣΕΒΑΝΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	626
ΕΣ000713	ΒΛΑΧΟΣ ΜΑΡΚΟΣ	1.558

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
ΕΣ000714	ΣΑΜΑΡΑΣ ΚΑΜΠΙΑΝΗΣ	1.500
ΕΣ000715	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΑΛΤΙΣΟΣ ΑΕΒΕ	476
ΕΣ000716	ΒΑΤΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	1.547
ΕΣ000717	ΜΥΛΩΝΑΣ ΚΑΛΑΤΖΟΥΔΑΣ ΟΕ	208
ΕΣ000718	ΚΑΛΟΥΔΑΣ ΑΝΤΩΝΗΣ	400
ΕΣ000721	ΚΕΡΑΜΙΚΑ ΕΛΛΑΣ ΑΕ	5
ΕΣ000722	ΣΑΒΒΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	238
ΕΣ000723	ΧΑΤΖΙΟΚΗ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ	94
ΕΣ000724	ΠΑΠΑΝΤΩΝΙΟΥ ΒΑΓΓΕΛΗΣ	1.164
ΕΣ000725	ΚΟΝΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	118
ΕΣ000730	ΣΠΑΝΙΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	0
ΕΣ000733	ΠΑΝΤΑΖΟΓΛΟΥ ΜΙΧΑΗΛ	39
ΕΣ000735	ΔΙΑΜΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ ΣΤΕΡΓΙΟΣ	5.869
ΕΣ000736	ΜΑΥΡΟΜΑΤΗ ΕΛΕΝΗ	300
ΕΣ000737	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΦΟΙΒΟΣ	16
ΕΣ000739	ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	200
ΕΣ000740	ΣΙΩΖΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	6.339
ΕΣ000741	ΤΖΙΤΖΙΜΙΚΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	0
ΕΣ000742	ΤΣΙΟΥΛΙΔΗ ΣΤΥΛΙΑΝΗ	0
ΕΣ000743	ΜΟΥΖΑ ΣΤΕΛΛΑ	1
ΕΣ000744	ΛΥΤΡΑ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	2.000
ΕΣ000783	ΧΑΡ.ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ	23
ΣΥΝΟΛΟ		42.522

Ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα λοιπών υποχρεώσεων

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
53.00.00.0005	ΧΡΙΣΤΑΡΑΣ ΜΙΧΑΗΛ	38
53.08.00.0001	ΟΤΕ	51
53.08.00.0002	ΑΜΑΝΑΤΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	3.690
53.08.00.0014	ΚΑΡΤΑΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	13
53.98.01.0000	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧ/ΜΕΣ ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΔΕΚΤΑ	6.791
54.04.00.0002	Χαρτόσημο & ΟΓΑ λοιπών αμοιβών τρίτων	114
54.05.00.0000	Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας μεταφ/κών μέσων	504
54.09.00.0003	Φόρος τόκων	3
55.00.00.0010	ΥΠΕΡΕΙΣΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΙΚΑ	806
ΣΥΝΟΛΟ		12.009

ΤΑΜΕΙΟ – ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ (Κονδύλι Δ.ΙV του Ενεργητικού)

Η Κ.Ε.Π.Α.Π. εισπράττει απαιτήσεις από φυσικά πρόσωπα κυρίως μέσω μετρητών. Οι πληρωμές των προμηθευτών και των δικαιούχων πραγματοποιούνται με εμβάσματα, εντολές πληρωμής, μεταφορές σε λογαριασμούς και επιταγές πληρωτέες ημέρας μέσω των τραπεζικών λογαριασμών όψεως.

Το υπόλοιπο του κονδυλίου αυτού απεικονίζει το υπόλοιπο των λογαριασμών όψεως της Κ.Ε.Π.Α.Π. και του ταμείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014, ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
38.00	Ταμείο	57.651
38.03	Καταθέσεις Όψεως	18.482
39.08.03	ΚΑΤ/ΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΚΟΛ/ΡΙΟΥ	82
39.08.04	ΚΑΤ/ΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΚΙΝΗΜΑΤΟΓΡΑΦΟΥ	8
ΣΥΝΟΛΟ		76.223

Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε το υπόλοιπο του λογαριασμού ταμείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014, διότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε σε μεταγενέστερη ημερομηνία του κλεισίματος του ισολογισμού και δεν τηρείται πρωτόκολλο καταμέτρησης ταμείου.

Θα πρέπει να επισημάνουμε ότι το ύψος των μετρητών κατά την 31^η Δεκεμβρίου είναι σχετικά υψηλό και θα πρέπει να διατηρείται στο χαμηλότερο δυνατό επίπεδο μεταφέροντας τα διαθέσιμα σε τραπεζικούς λογαριασμούς σε ημερήσια βάση. Επιπρόσθετα συνιστάται η καθιέρωση καθολικού συστήματος εισπράξεων μόνο μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή μηχανημάτων POS.

Επίσης, στα πλαίσια του ελέγχου μας επιβεβαιώσαμε τα υπόλοιπα του λογαριασμού καταθέσεις όψεως με απευθείας επιστολές από τις συνεργαζόμενες τράπεζες αλλά και με τα extraίτ της 31ης Δεκεμβρίου 2014, ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο Βιβλίων	Υπόλοιπο σε επιστολή
38.03.00.0002	ΛΟΓ/ΜΟΣ Ε.Τ.Ε 23950700072	9	Δεν λάβαμε απάντηση
38.03.00.0003	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΠΥΛΑΙΑΣ 85303660	- 1	Δεν λάβαμε απάντηση
38.03.00.0004	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΠΥΛΑΙΑΣ 85211773	2	Δεν λάβαμε απάντηση
38.03.00.0006	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 5227003052012	900	900
38.03.00.0007	MILLENNIUM ΠΥΛΑΙΑΣ 9674624	4	4
38.03.00.0011	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΠΥΛΑΙΑΣ 84922455	- 0	Δεν λάβαμε απάντηση
38.03.00.0013	Ε.Τ.Ε ΠΥΛΑΙΑΣ 239/507012-03	1	Δεν λάβαμε απάντηση
38.03.00.0020	ΓΕΝ.ΓΡΑΜ.ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΕΤΕ23950701393	113	Δεν λάβαμε απάντηση
38.03.00.0021	ΛΟΓ.ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ ΧΟΡΤ.5227051058341	996	Δεν λάβαμε απάντηση
38.03.00.0022	MILLENNIUM 10051936	3.863	3.876
38.03.00.0023	MILLENNIUM 11328417	0	0
38.03.00.0024	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΠΥΛΑΙΑΣ	50	Δεν λάβαμε απάντηση
38.03.00.0025	ΑΤΕ ΔΕΚΠΑ	840	Δεν λάβαμε απάντηση
38.03.00.0026	ΑΤΕ ΔΕΚΠΑ 40204000311531 ΒΣΣ	123	Δεν λάβαμε απάντηση
38.03.00.0028	ΟΨΕΩΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 27061543034	2.725	2.725
38.03.00.0029	ΟΨΕΩΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 5227-036742-828	-	-
38.03.00.0030	ΟΨΕΩΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 6402-040031-149	8.785	8.785
38.03.00.0031	ΟΨΕΩΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 56402040031-157	71	71
39.08.03.0000	ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΚΟΛ/ΡΙΟΥ 5227023651974	82	82
39.08.04.0000	ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΚΙΝ/ΦΟΥ 5227015994595	8	8
ΣΥΝΟΛΟ		18.572	16.451

Δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση ταμειακών διαθεσίμων ύψους € 2.121, που αφορούν κυρίως λογαριασμούς στην πρώην Αγροτική Τράπεζα της Ελλάδος και παραμένουν ακίνητα.

Προτείνουμε τη διερεύνηση των ανωτέρω υπολοίπων και τη διαγραφή όσων λογαριασμών δεν υφίστανται πραγματικά.

Συνιστούμε επίσης την πραγματοποίηση μηνιαίας συμφωνίας των καταθέσεων όψεως με τη γενική λογιστική.

ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ (Κονδύλι Ε.1 του Ενεργητικού)

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
36.00	Εξοδα επόμενων χρήσεων	10.439
36.01	Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα	260.256
ΣΥΝΟΛΟ		270.694

Το μεγαλύτερο μέρος του ανωτέρου κονδυλίου αφορά απαιτήσεις από προγράμματα άθλησης. Σημαντικό μέρος του ανωτέρω υπολοίπου ύψους € 238.003 παραμένει ακίνητο για χρονικό διάστημα άνω των 24 μηνών. Ακολουθεί ανάλυση του ποσού:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
36.01.00.0003	ΕΣΟΔΑ ΜΑΖΙΚΟΥ ΑΘΛ/ΜΟΥ ΠΥΛΛΑΙΑΣ	4.507
36.01.00.0006	ΕΣΟΔΑ ΜΑΖ/ΚΟΥ ΑΘΛ/ΜΟΥ ΠΥΛΛΑΙΑΣ 2007-8	29.822
36.01.00.0007	ΕΣΟΔΑ ΜΑΖ.ΑΘΛ/ΜΟΥ ΠΥΛ.2008-9	66.984
36.01.00.0015	ΕΣΟΔΑ ΟΑΕΔ	56.782
36.01.00.0016	ΔΙΣΑ-ΒΣΠ	53.582
36.01.00.0017	ΕΕΤΑ ΚΔΑΠ	26.326
ΣΥΝΟΛΟ		238.003

Καθώς μέρος του κονδυλίου «Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα» της χρήσης 2013 εισπράχθηκε κατά το 2014, δεν μπορούμε να χαρακτηρίσουμε με βεβαιότητα τα ανωτέρω υπόλοιπα ως επισφαλή. Προτείνουμε τη διερεύνηση των ανωτέρω υπολοίπων και τον σχηματισμό πρόβλεψης, εάν συντρέχουν οι κατάλληλοι λόγοι, για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίησή τους (ενδεχομένως και λόγω παραγραφής κάποιων εκ των απαιτήσεων αυτών).

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ (Κονδύλι Α.Ι του Παθητικού)

Το κονδύλι αυτό απεικονίζει το Κεφάλαιο της Κ.Ε.Π.Α.Π. ποσού € 268.704 που προέκυψε κατά την απογραφή έναρξης και αποτελεί τη διαφορά μεταξύ των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων κατά την ημερομηνία συγχώνευσης.

Όπως αναφέρεται και στην παράγραφο 0 κατωτέρω, κατά την εκτίμησή μας η διαδικασία της απογραφής των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων θα πρέπει να επαναδιενεργηθεί και συνεπώς το κεφάλαιο της Κ.Ε.Π.Α.Π. θα πρέπει να επιβεβαιωθεί εκ νέου.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν άλλα θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Κονδύλι Α. ΙΙ. 4. του Παθητικού)

Το κονδύλι αυτό αναλύεται περαιτέρω ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
41.10.00.0001	ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΕΑΠΤΑ	77.431
41.10.00.0002	ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΙΔ/ΣΕΙΣ ΔΑΣΟΥΣ	28.628
41.10.00.0003	ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΙΔ/ΣΕΙΣ ΚΙΝ/ΦΟΣ	23.243
ΣΥΝΟΛΟ		129.302

Στο κονδύλι αυτό περιλαμβάνεται υπόλοιπο επιχορηγήσεων επενδύσεων παγίου ενεργητικού ποσού € 129.302. Αυτό το κονδύλι πιστώνεται (αυξάνεται) με τις ληφθείσες επιχορηγήσεις που λαμβάνει η Κ.Ε.Π.Α.Π. για έργα και χρεώνεται (μειώνεται) με τον υπολογισμό των αναλογουσών αποσβέσεων οι οποίες πρέπει να υπολογίζονται από το μητρώο παγίων στο οποίο θα πρέπει να παρακολουθούνται και οι επιχορηγήσεις που λαμβάνει η Κ.Ε.Π.Α.Π. από το κράτος ή το ΕΣΠΑ. Με αυτό τον τρόπο εξασφαλίζεται ο σωστός υπολογισμός της αναλογούσας στη χρήση επιχορήγησης επενδύσεων με βάση τους αντίστοιχους συντελεστές απόσβεσης των παγίων στοιχείων ώστε να αντισταθμίζεται η δαπάνη των αποσβέσεων που υπολογίζεται στο σύνολο της αξίας των παγίων στοιχείων. Έτσι, προκύπτει η καθαρή επιβάρυνση των αποτελεσμάτων από τις αποσβέσεις που αναλογούν μόνο στο κόστος του παγίου που ανέλαβε η Κ.Ε.Π.Α.Π.

Όπως αναφέρεται και εκτενώς στην παράγραφο 0 ανωτέρω, οι ληφθείσες επιχορηγήσεις δεν αντιπαραβάλλονται με πάγια στοιχεία στο Μητρώο Παγίων και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα υπολογισμού των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων.

Για το ανωτέρω γεγονός γίνεται αναφορά στην παράγραφο Βάση για Γνώμη με επιφύλαξη της Έκθεσης Ελέγχου (βλέπε θέμα 1β).

Παραθέτουμε παρακάτω την κίνηση του κονδυλίου των επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων:

Υπόλοιπο 31.12.2013	Νέες επιχορηγήσεις	Αποσβέσεις	Υπόλοιπο 31.12.2014
129.302	-	-	129.302

ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ (Κονδύλι Α. ΙV. Του Παθητικού)

Το κονδύλι αυτό αναλύεται περαιτέρω ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
41.02	Τακτικό αποθεματικό	29.564
41.05	Εκτακτα αποθεματικά	6.028
41.08	Αφορολόγ. αποθεματ.ειδικών διατάξ.νόμων	2.732
ΣΥΝΟΛΟ		38.324

Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ (Κονδύλι Α.ΙV του Παθητικού)

Το κονδύλι αφορά το σωρευμένο υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέον της Κ.Ε.Π.Α.Π. συνολικού ποσού την 31η Δεκεμβρίου 2014 € -1.051.153, το οποίο προέρχεται:

- κατά € 3.810 από τη χρήση 2014 (κέρδη),
- κατά € 62.293 από τη χρήση 2013 (κέρδη),

- κατά -€ 322.049 από τη χρήση 2012, - € 145.657 την περίοδο 11.05-31.12/2011 (ζημίες) και από σωρευμένα υπόλοιπα ζημιών των πρώην συγχωνευόμενων επιχειρήσεων μέχρι την ημερομηνία συγχώνευσης της 10ης Μαΐου 2011.

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ (Κονδύλι Β. του Παθητικού)

Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις

Στα πλαίσια του ελέγχου μας ζητήσαμε από τους Νομικούς Σύμβουλους της Κ.Ε.Π.Α.Π. αναλυτική κατάσταση με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και την Ελληνική Νομοθεσία, όταν μια επίδικη υπόθεση πιθανολογείται ότι θα εκδικαστεί εις βάρος της Κ.Ε.Π.Α.Π., δηλαδή πιθανολογείται ότι η Κ.Ε.Π.Α.Π. θα κληθεί να καταβάλλει κάποιο ποσό αποζημίωσης, θα πρέπει να διενεργείται αντίστοιχη πρόβλεψη στα βιβλία της.

Με βάση τις απαντήσεις από τους Νομικούς Σύμβουλους της Κ.Ε.Π.Α.Π., υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές κατά της Κ.Ε.Π.Α.Π. ποσού € 224.843. Σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και την Ελληνική Νομοθεσία, όταν μια υπόθεση πιθανολογείται ότι θα είναι εις βάρος της Κ.Ε.Π.Α.Π. τότε θα πρέπει η Διοίκηση να διενεργήσει πρόβλεψη για το ποσό που καλείται να διευθετήσει. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι καθώς το μεγαλύτερο μέρος των δικαστικών υποθέσεων συμπεριλαμβάνεται στις υποχρεώσεις, η Κ.Ε.Π.Α.Π. θα κληθεί να καταβάλλει ποσό περίπου € 42.800. Το ανωτέρω ποσό αφορά προσφυγή της Κ.Ε.Π.Α.Π. κατά του ΙΚΑ-ΕΤΕΑΜ σχετικά με πράξεις επιβολής εισφορών. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία και το ΕΓΛΣ, η Κ.Ε.Π.Α.Π. δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για το ανωτέρω ποσό με συνέπεια το κονδύλι «Προβλέψεις» να εμφανίζεται ισόποσα μειωμένο και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Προτείνουμε όπως η Διοίκηση εφαρμόσει μια διαδικασία καταγραφής και συγκέντρωσης όλων των εκκρεμών δικαστικών του υποθέσεων από την οποία να προκύπτει η σύνοψη των εκκρεμών υποθέσεων και των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που πιθανό να κληθεί να διευθετήσει στο άμεσο μέλλον και αντίστοιχα η πρόβλεψη που θα σχηματιστεί να επιμεριστεί σε κάθε υπόθεση αντίστοιχα.

Για το θέμα του μη σχηματισμού πρόβλεψης για τις εκκρεμείς επίδικες υποθέσεις γίνεται αναφορά στην παράγραφο Βάση για Γνώμη με επιφύλαξη της Έκθεσης Ελέγχου (βλέπε θέμα 5).

Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Οι υπάλληλοι με σύμβαση αορίστου χρόνου, δικαιούνται αποζημίωσης λόγω απολύσεως ή καταγγελίας της σύμβασής τους η οποία υπολογίζεται με βάση το ν.3899/10 και 4093/12 οι διατάξεις των οποίων προβλέπουν ότι ο εργαζόμενος δικαιούται μήνες αποζημίωσης με βάση τα έτη προϋπηρεσίας του.

Οι υπάλληλοι με σύμβαση αορίστου χρόνου, δικαιούνται αποζημίωσης λόγω απολύσεως ή καταγγελίας της σύμβασής τους η οποία υπολογίζεται με βάση το ν.3899/10 και 4093/12 οι

διατάξεις των οποίων προβλέπουν ότι ο εργαζόμενος δικαιούται μήνες αποζημίωσης με βάση τα έτη προϋπηρεσίας του.

Η Κ.Ε.Π.Α.Π. έχει σχηματίσει την απαιτούμενη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού ύψους € 112.084.

Το ποσό της πρόβλεψης αυτής δεν έχει μεταβληθεί σε σχέση με την προηγούμενη χρήση ωστόσο εκτιμούμε ότι η όποια επίπτωση δεν είναι σημαντική.

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙ του Παθητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	Υπόλοιπο
Προμηθευτές	1.153.950
Τράπεζες - Λογ. Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	113.024
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	56.490
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	294.491
Πιστωτές διάφοροι	165.486
Σύνολο	1.783.442

Προμηθευτές (Κονδύλι Γ.Π.1. του Παθητικού)

Το κονδύλι αυτό αναλύεται περαιτέρω ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού	1.093.622
50.03	Ν.Π.Δ.Δ. & Δημόσιες Επιχειρήσεις	2.281
59.00	Προμηθευτές	58.047
ΣΥΝΟΛΟ		1.153.950

Στο ανωτέρω κονδύλι περιλαμβάνονται και ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα ύψους € 42.522 (Βλέπε και παράγραφο 0 ανωτέρω).

Επιβεβαίωση υπολοίπων προμηθευτών

Προς επιβεβαίωση των υποχρεώσεων του λογαριασμού «Προμηθευτές», αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων σε 18 προμηθευτές με πιστωτικά υπόλοιπα ώστε να επιβεβαιώσουμε υπόλοιπα ποσού € 369.315. Μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου μας λάβαμε 2 επιστολές επιβεβαίωσης.

Αναλυτικά, το δείγμα των προμηθευτών που επελέγη μαζί με το αποτέλεσμα της διαδικασίας επιβεβαίωσης, παρατίθεται παρακάτω:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2014	Υπόλοιπο επιστολής
ΕΣ000484	ΕΠΑ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	11.245	Δεν λάβαμε απάντηση
ΕΣ000400	Α.ΧΟΥΤΟΣ-ΕΠΙΣ/ΚΕΣ ΕΠΙΧ.ΑΕ	39.591	Δεν λάβαμε απάντηση
ΕΣ000554	ΠΗΤΤΑΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	22.294	Δεν λάβαμε απάντηση
ΕΣ000310	Β.ΧΑΤΖΗΖΑΦΕΙΡΙΟΥ-Φ.ΚΟΧΡΗΣ Α.Ε	18.234	Δεν λάβαμε απάντηση
ΕΣ000345	ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΕ	23.985	23.985
ΕΣ000370	ΜΠΡΑΒΟΣ ΗΧΟΣ ΕΠΕ	22.780	Δεν λάβαμε απάντηση
ΕΣ000402	ΡΟΥΜΕΛΙΩΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	22.610	Δεν λάβαμε απάντηση
ΕΣ000429	ΕΛΑΙΩΝΕΣ ΕΠΕ	30.591	Δεν λάβαμε απάντηση
ΕΣ000469	ΔΟΣΠΡΑ ΒΑΣΙΛΙΚΗ	20.255	Δεν λάβαμε απάντηση
ΕΣ000565	ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ	65.603	Δεν λάβαμε απάντηση
ΕΣ000627	ΚΟΥΚΟΥΡΙΚΟΣ ΣΤΑΥΡΟΣ	17.181	Δεν λάβαμε απάντηση
ΕΣ000005	ΓΚΟΓΚΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	9.840	Δεν λάβαμε απάντηση
ΕΣ000019	ΜΠΙΓΙΟΝΤ Α.Ε	16.088	16.088
ΕΣ000520	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΝΟΙΚΤΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ Α.Ε	12.029	12.029
ΕΣ000497	ΧΟΡΤΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΟΥ ΕΥΣΤΑΘΙΟΥ	6.944	Δεν λάβαμε απάντηση
ΕΣ000258	COSMOTE ΑΕ	10.683	Δεν λάβαμε απάντηση
ΕΣ000559	ΔΕΗ ΚΟΛΥΜΒΗΤΗΡΙΟΥ	16.246	Δεν λάβαμε απάντηση
ΕΣ000563	ΔΕΗ ΚΟΛΥΜΒΗΤΗΡΙΟΥ	3.117	Δεν λάβαμε απάντηση
ΣΥΝΟΛΟ		369.315	52.102

Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωσή τους με την εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών.

Για το θέμα της μη επιβεβαίωσης υποχρεώσεων γίνεται αναφορά στην παράγραφο Βάση για Γνώμη με επιφύλαξη της Έκθεσης Ελέγχου (βλέπε θέμα 3α).

Προτείνουμε τη διενέργεια συμφωνιών υπολοίπων σε ετήσια βάση με τους σημαντικότερους ενεργούς προμηθευτές της Κ.Ε.Π.Α.Π.

Ακίνητα υπόλοιπα προμηθευτών

Σημαντικό μέρος των πιστωτικών υπολοίπων προμηθευτών προέρχεται εξ απογραφής και δεν παρουσιάζει κίνηση κατά την ελεγχόμενη χρήση.

Τα ακίνητα πιστωτικά υπόλοιπα προμηθευτών για πάνω από 12 μήνες αναλύονται παρακάτω:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
ΕΣ000215	ΚΕΣΙΔΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	877
ΕΣ000452	ΑΡΤΟΣ & ΓΛΥΚΟ ΕΠΕ	679
ΕΣ000194	ΠΛΑΙΣΙΟ-COMPUTERS ΑΕΒΕ	70
ΕΣ000662	ΜΑΚΟΥΔΗΣ ΑΓΓΕΛΟΣ	4.951
ΕΞ000002	ΧΑΝΘ	2.200
ΕΣ000020	ΝΡ -ΝΕΟΣ ΠΟΣΕΙΔΩΝ ΑΕΑΕ	29
ΕΣ000021	Ν.ΚΟΝΔΥΛΙΔΗΣ-Χ.ΜΟΝΟΠΑΥΛΙΔΗΣ Ο.Ε	83
ΕΣ000023	ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ ΑΒΕΕ	1.162
ΕΣ000024	ΔΗΜ.ΠΕΡΙΦ.ΘΕΑΤΡΟ ΡΟΥΜΕΛΗΣ	3.000
ΕΣ000026	ΤΣΟΓΚΑ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	755
ΕΣ000028	ΣΚΟΥΤΑΣ ΠΑΝΟΣ ΑΕ	143
ΕΣ000032	ΣΤΥΛΙΑΝΙΔΗΣ ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ	5.604
ΕΣ000033	ΒΟΥΔΟΥΡΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	3.332
ΕΣ000034	ΓΚΟΥΖΓΚΟΥΝΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	3.270
ΕΣ000035	ΛΕΟΝΤΙΔΗΣ Π.& ΣΙΑ ΕΕ	1.190
ΕΣ000036	ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΒΕΡΤΙΝΑ ΑΕΕΕ	3.333
ΕΣ000037	ΜΑΣΟΥΤΗΣ ΔΙΑΜΑΝΤΗΣ ΑΕ	6.227
ΕΣ000038	ΛΟΙΝΤ ΜΠΑΡΡ ΤΟΥ ΤΣΑΡΑΣ	514
ΕΣ000039	ΚΑΚΑΛΤΣΗ ΕΛΕΝΗ	1.025
ΕΣ000041	ΚΑΡΑΝΙΚΑ ΣΟΦΙΑ	399
ΕΣ000042	ΞΑΙΔΟΣ ΣΤΑΥΡΟΣ & ΥΙΟΙ ΟΕ	867
ΕΣ000044	ΖΑΡΚΑΔΑ ΜΑΡΙΑ	70
ΕΣ000051	ΧΑΤΖΟΠΟΥΛΟΣ Ι.-ΚΑΡΑΝΑΤΣΙΟΣ Ι. ΟΕ	199
ΕΣ000054	ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΙΔΗΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ	209
ΕΣ000055	ΟΡΓΑΝ.ΕΛΛΗΝ.ΘΕΑΤΡΟΥ ΑΙΧΜΗ	6.150
ΕΣ000057	ΑΦΟΙ ΣΙΝΑΝΗ ΟΕ	4.325
ΕΣ000060	ΜΟΥΣΟΥΡΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	50
ΕΣ000061	ΑΦΟΙ ΤΟΣΚΙΔΗ ΟΕ	525
ΕΣ000063	ΠΑΤΟΥΣΗΣ ΡΙΖΟΣ	234
ΕΣ000064	ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ ΚΩΝ/ΝΟΣ	1.916
ΕΣ000065	ΚΑΣΚΑΒΑΛΟΠΟΥΛΟΣ Γ-ΒΑΦΕΙΑΔΗΣ Α.	1.213
ΕΣ000068	ΝΤΟΒΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	4.379
ΕΣ000069	ΠΙΛΑΚΟΥΔΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	3.494
ΕΣ000073	ΜΟΥΣΤΑΚΑΣ Γ.ΑΕΒΕ	13.192
ΕΣ000102	ΔΟΜΟΧΑΛΥΨ ΕΠΕ	594
ΕΣ000105	ΚΡΙΕΖΗΣ ΤΡ.ΝΙΚΟΛΑΟΣ	735
ΕΣ000108	ΣΑΛΑΒΑΣΙΔΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	948
ΕΣ000109	ΚΑΣΚΑΒΑΛΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	236
ΕΣ000110	ΜΕΣΣΕΛΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	254
ΕΣ000111	ΜΑΝΙΑΤΗΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ	1.078
ΕΣ000112	ΕΓΝΑΤΙΑ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ ΑΕ	398
ΕΣ000113	ΑΝΤΩΝΙΑΔΟΥ ΤΖΕΝΗ	6
ΕΣ000114	ΚΘΒΕ	6.605

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
ΕΣ000115	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	436
ΕΣ000116	ΑΛ.ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΙΔΗΣ & ΣΙΑ ΕΕ	857
ΕΣ000118	ΜΑΚΕΔΟΝ.ΕΚΔΟΤ.ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΗ	6.900
ΕΣ000120	ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ	13.511
ΕΣ000144	ΠΡΟΙΚΟΥ ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ	571
ΕΣ000158	ΣΚΑΛΙΩΤΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	4.000
ΕΣ000159	ΘΕΑΤΡΟΔΡΟΜΙΟ	4.165
ΕΣ000173	ΠΑΛΑΣΚΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	1.228
ΕΣ000174	Δ.ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ ΑΕ	3.563
ΕΣ000175	Ε.ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΥ-Κ.ΚΑΡΠΟΥΖΗΣ Ο.Ε	2.367
ΕΣ000176	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΡΕΤΗΣ	2.395
ΕΣ000177	ΠΕΤΡΙΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	8.260
ΕΣ000178	ΘΡΑΣΚΙΑΣ ΚΩΝ/ΝΟΥ	3.508
ΕΣ000179	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΕ	1.027
ΕΣ000180	ΚΟΛΚΑ ΜΑΡΙΑ	2.252
ΕΣ000181	ΨΗΦΙΔΗΣ	2.786
ΕΣ000182	ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ ΘΩΜΑΣ	6.624
ΕΣ000184	ΑΦΟΙ ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΙΔΗ ΟΕ	3.935
ΕΣ000185	JET GAS	67
ΕΣ000186	ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΚΕΡΚΥΡΑ	1.512
ΕΣ000187	ΠΑΠΑΘΕΟΔΩΡΟΥ Θ.& ΣΙΑ Ο.Ε	1.981
ΕΣ000189	ΚΑΣΚΑΜΤΖΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	433
ΕΣ000190	ΒΑΛΣΑΜΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	78
ΕΣ000192	ΕΚΔΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ -ΘΕΣ/ΝΙΚΗ Ε.Π.Ε	249
ΕΣ000193	ΜΑΡΑΓΚΟΣ Π.& ΣΙΑ ΟΕ	1.356
ΕΣ000195	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΣΙΑΡΤΣΙΑΝΗΣ Ο.Ε	4.428
ΕΣ000196	ΡΑΚΙΤΖΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	239
ΕΣ000197	ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ ΠΑΣΣΑ & ΣΙΑ Ο.Ε	69
ΕΣ000198	NETRESULT-ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ Ε.Π.Ε	2.100
ΕΣ000200	ΝΕΝΤΟΥΔΗ ΚΑΛΛΙΟΠΗ	0
ΕΣ000203	ΚΑΛΕΥΡΑ ΚΥΡΙΑΚΗ	350
ΕΣ000204	ERGOBETON	3.248
ΕΣ000205	ΚΟΘΑΛΗ ΚΕΡΑΜΟΠΟΙΑ ΑΕ	2.236
ΕΣ000207	ΑΦΟΙ ΔΙΤΣΙΟΥ ΑΕ	329
ΕΣ000208	ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΥ Ε. & ΣΙΑ Ε.Ε	2.775
ΕΣ000209	ΚΟΣΚΕΡΙΔΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	917
ΕΣ000210	ΑΘ.ΠΑΡΤΑΛΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	72
ΕΣ000211	ΠΑΡΤΑΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	8.004
ΕΣ000212	ΠΑΠΑΚΩΝ/ΝΟΥ ΗΛΙΑΣ & ΜΑΡΚΟΣ ΟΕ	293
ΕΣ000213	ΔΕΛΗΓΙΑΝΝΗΣ Μ.-Ι.ΤΣΑΠΑΡΟΠΟΥΛΟΣ ΕΠΕ	16.860
ΕΣ000214	ΓΕΩΡΓΙΤΣΕΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	236
ΕΣ000216	ΑΦΟΙ ΓΕΩΡΓΗ ΟΕ	1.366
ΕΣ000217	ΤΣΟΜΠΑΝΙΔΗΣ ΑΝ.& ANNA ΟΕ	0
ΕΣ000220	ΤΥΠΟΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	5.523
ΕΣ000221	ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΧΡ.& ΥΙΟΣ ΟΕ	418
ΕΣ000222	ACS-ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	15
ΕΣ000224	ΤΕΡΕΚΙΔΗΣ ΕΡΑΣΜΟΣ	0

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
ΕΣ000225	ΔΗΜΟΥ ΣΩΚΡΑΤΗΣ	114
ΕΣ000226	ΜΙΧΑΗΛΙΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	6.688
ΕΣ000227	ΚΑΡΟΛΙΔΟΥ ΜΑΡΙΑ	691
ΕΣ000229	ΜΠΑΛΑΣΙΩΡΗ ΙΩΑΝΝΑ	201
ΕΣ000230	Ζ.ΤΣΟΛΑΚΗΣ ΚΑΡΑΔΗΜΗΤΡΑΣ ΟΕ	89
ΕΣ000232	ΔΑΒΑΝΕΛΟΥ ΓΕΩΡΓΙΑ	738
ΕΣ000233	ΔΑΡΑΤΖΗΣ-ΑΡΓΥΡΗΣ ΕΠΕ	49
ΕΣ000235	ΟΙΚΟΛΟΓΙΚΗ ΠΡΟΟΔΟΣ Α.Ε	569
ΕΣ000238	Π.ΛΑΜΠΡΟΠΟΥΛΟΣ-Γ.ΠΑΠΑΝΙΚΟΣ Ο.Ε	0
ΕΣ000239	ΑΥΤΟ ΤΡΙΤΗ Α.Ε	2.001
ΕΣ000240	ΕΡΜΗΣ	34
ΕΣ000249	ΛΙΑΝΤΗ ΕΛΕΝΗ	194
ΕΣ000264	ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΑΛΥΚΕΣ	13.973
ΕΣ000291	Γ.ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣ-ΗΛΘΝΙΔΗΣ ΟΕ	5.412
ΕΣ000318	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ	2.804
ΕΣ000321	Δ.ΤΣΙΠΛΙΔΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	31
ΕΣ000322	ΞΟΥΛΟΓΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	0
ΕΣ000323	Η ΑΥΓΗ ΑΕ	3.290
ΕΣ000325	ΠΑΥΛΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	50
ΕΣ000345	ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΕ	23.985
ΕΣ000358	ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	4.915
ΕΣ000360	ΧΑΤΖΑΚΗΣ Β Γ ΕΦΡΑΙΜΙΔΗΣ ΟΕ	1.100
ΕΣ000363	ΜΕΤΑΞΟΓΛΟΥ ΣΤΥΛΙΑΝΗ	42
ΕΣ000364	ΣΚΟΥΤΕΛΗΣ ΔΗΜ.ΚΑΙΣΙΑ ΕΕ	309
ΕΣ000365	ΜΠΑΛΤΖΙΔΗΣ ΓΕΡΜΑΝΟΣ	155
ΕΣ000366	ΠΕΤΡΟΣ ΚΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	1
ΕΣ000368	ΒΑΙΟΣ ΚΥΡΙΜΗΣ	150
ΕΣ000369	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΡΑΙΑΝΟΣ	595
ΕΣ000370	ΜΠΡΑΒΟΣ ΗΧΟΣ ΕΠΕ	22.780
ΕΣ000372	ΚΑΡΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΑΘΑΝ	4.392
ΕΣ000374	ΦΙΛΙΠΠΕΙΟΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ	1.754
ΕΣ000377	ΠΑΡΕΜΒΑΣΗ	760
ΕΣ000378	ΚΡΟΝΟΣ ΕΠΕ	3.842
ΕΣ000380	ΓΗΡΟΥΚΑ ΑΘΗΝΑ	143
ΕΣ000383	ΜΥΛΩΝΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	350
ΕΣ000384	ΠΑΠΠΟΥΣ Μ.-ΕΥΑΓΓΕΛΙΔΗΣ Κ.ΟΕ	467
ΕΣ000385	SUI GENERIS ADWART	6.064
ΕΣ000386	ΠΥΡΕΤΣΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	300
ΕΣ000387	ΧΑΛΚΑΣ Δ.ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	1.401
ΕΣ000389	Γ.ΚΑΡΑΔΗΜΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	6.000
ΕΣ000390	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΙΔΗΣ	464
ΕΣ000391	ΠΕΠΟΝΗ ΑΡΕΤΗ	429
ΕΣ000392	ΠΕΙΤΣΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	668
ΕΣ000394	ΜΑΛΑΚΟΥΔΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ	727
ΕΣ000395	ΠΑΙΧΝΙΔΟΥΠΟΛΗ ΕΠΕ	3.580
ΕΣ000396	ΓΙΑΚΑΣ ΔΑΝΙΗΛ	1.337
ΕΣ000397	ΚΥΡΚΙΜΤΖΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	590

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
ΕΣ000402	ΡΟΥΜΕΛΙΩΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	22.610
ΕΣ000404	ΧΑΤΖΗΧΡΗΣΤΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	1.386
ΕΣ000406	ΚΟΥΤΚΛΕΡΗΣ ΝΙΚΟΛ.	559
ΕΣ000407	TRIAS ECO ΑΕΒΕ	34.474
ΕΣ000408	ΠΕΤΡΙΔΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	19.600
ΕΣ000411	ΘΕΟΦ.ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ & ΣΙΑ ΕΕ	0
ΕΣ000412	ΖΕΚΚΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	500
ΕΣ000414	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ	4.325
ΕΣ000415	ΜΑΡΙΑ ΓΙΑΚΟΥΜΗ	82
ΕΣ000417	Ε.Γ.ΤΑΧΜΕΤΖΙΔΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	2.466
ΕΣ000419	ΚΟΛΟΚΟΤΡΩΝΗ ΜΑΡΙΑ	21
ΕΣ000420	Χ.ΜΥΛΩΝΑΣ-ΜΥΛΩΝΑ ΟΕ	3.132
ΕΣ000421	ΚΛΑΔΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	949
ΕΣ000422	ΑΡΒΑΝΙΤΙΔΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	9.056
ΕΣ000423	ΡΑΡΑΡΗΑRM INTERNATIONAL ΑΕ	1.345
ΕΣ000424	ΓΟΥΛΑΣ ΘΗΛΕΜΑΧΟΣ	108
ΕΣ000425	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΣΤΑΥΡΙΔΟΥ	1.230
ΕΣ000427	ΚΑΛΟΥΔΗ ΣΟΦΙΑ	1.190
ΕΣ000429	ΕΛΑΙΩΝΕΣ ΕΠΕ	30.591
ΕΣ000430	ΑΡΝΑΚΗΣ ΚΥΡ.&ΣΙΑ ΟΕ	3.067
ΕΣ000431	ΔΙΟΝΥΣΟΠΟΥΛΟΙ ΑΦΟΙ ΟΕ	2.332
ΕΣ000433	ΜΠΟΥΦΙΔΗΣ Σ.&Γ.ΤΑΣΙΔΗΣ Σ.ΟΕ	8.438
ΕΣ000437	ΣΤΑΥΡΙΔΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	1.023
ΕΣ000438	ΜΑΡΤΣΙΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	2.043
ΕΣ000439	ΚΑΡΑΤΖΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	295
ΕΣ000440	ΑΔΑΜ ΚΩΝ/ΝΟΣ	2.753
ΕΣ000443	ΓΙΩΡΓΟΣ ΒΟΥΤΣΑΔΑΚΗΣ	0
ΕΣ000444	ΝΕΣΤΩΡ ΑΠΟΣΤΟΛΙΑ	1.581
ΕΣ000446	ΚΑΤΣΙΜΑΚΗΣ ΚΟΣΜΑΣ	28
ΕΣ000447	ΡΟΥΜΕΛΙΩΤΗΣ Γ.& ΣΙΑ ΟΕ	7.036
ΕΣ000449	ΛΟΥΤΟ ΠΟΙΝΤ ΑΕ	791
ΕΣ000450	ΒΑΣΙΛΑΚΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	1.428
ΕΣ000451	ΖΛΑΤΗΣ ΑΒΕΕ	682
ΕΣ000455	ΣΑΒΒΑΤΙΑΝΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	880
ΕΣ000456	ΓΕΡΟΜΑΝΩΛΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	1.494
ΕΣ000459	ΛΟΥΒΑΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	450
ΕΣ000463	NET ONE	682
ΕΣ000464	ΝΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	1.104
ΕΣ000465	ΑΛΜΑΚ	2.300
ΕΣ000467	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΕΧΑΓΙΑΣ	1.000
ΕΣ000469	ΔΟΣΠΡΑ ΒΑΣΙΛΙΚΗ	20.255
ΕΣ000470	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΕΛΛΗΝΙΣ	113
ΕΣ000471	ΜΠΡΑΒΟΣ ΑΕ	1.600
ΕΣ000475	ΘΕΑΤΡΟ ΤΗΣ ΜΕΣΟΓΕΙΟΥ	8.260
ΕΣ000479	ΠΟΡΑΒΟΥ-ΔΗΜΟΠΟΥΛΟΥ ΟΕ	450
ΕΣ000596	ΠΑΠΠΙΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	2.766
ΕΣ000597	LOBBE NORTH ΤΖΙΛΛΑΛΗΣ ΑΕ	4.281

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
ΕΣ000601	ΠΟΛΥΡΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	16.178
ΕΣ000603	ΜΑΥΡΟΒΟΥΝΙΩΤΗΣ ΣΑΒΒΑΣ	2.162
ΕΣ000604	ΣΚΟΥΡΑ ΑΓΛΑΙΑ	119
ΕΣ000605	ΚΟΛΛΙΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	702
ΕΣ000606	ΚΟΝΤΟΛΑΖΟΣ ΧΑΡΙΛΑΟΣ	1.545
ΕΣ000607	ΚΟΥΚΛΙΔΗΣ ΑΝΘΙΜΟΣ	0
ΕΣ000613	ΚΑΜΠΟΥΚΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	1.976
ΕΣ000615	ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ	5.177
ΕΣ000618	ΚΩΣΤΑΡΑΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	1.642
ΕΣ000620	ΚΑΣΠΙΡΗ ΑΝΤΩΝΙΑ	4.613
ΕΣ000621	ΠΑΤΣΙΟΛΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	984
ΕΣ000622	ΧΑΒΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	11.858
ΕΣ000624	ΣΟΥΛΟΥΓΚΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	246
ΕΣ000625	ΟΡΑΜΑ	3.690
ΕΣ000626	ΠΑΝΑΔΗ ΜΑΡΙΑ	4.317
ΕΣ000627	ΚΟΥΚΟΥΡΙΚΟΣ ΣΤΑΥΡΟΣ	17.181
ΕΣ000628	ΜΠΟΥΝΖΙΟΥΚΑΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	720
ΕΣ000630	ΑΤΤΙΚΗ ΑΥΛΑΙΑ	5.535
ΕΣ000631	ΤΣΙΟΡΛΙΝΗ ΜΑΡΙΑ	0
ΕΣ000633	ΦΡΑΓΚΟΥΛΗ ΜΑΡΙΑ	1.479
ΕΣ000634	ΔΕΗ ΠΥΛΑΙΑΣ	382
ΕΣ000636	ΠΑΠΑΖΟΓΛΟΥ ΞΑΝΘΗ	37
ΕΣ000637	ΣΕΛΗΝΗΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ	71
ΕΣ000638	ΑΦΟΙ ΤΣΙΤΟΥΡΙΔΗ ΑΕ	215
ΕΣ000639	ΠΡΟΜ/ΚΟΣ & ΠΑΡ/ΚΟΣ ΣΥΝ/ΜΟΣ	171
ΕΣ000640	ΒΟΥΛΤΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	114
ΕΣ000641	ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΚΟΣΜΙΔΟΥ & ΣΙΑ ΟΕ	129
ΕΣ000642	ΕΠΙΘ/ΣΗ ΑΣΦ/ΚΟΥ & ΕΡΓ/ΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	469
ΕΣ000643	ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	458
ΕΣ000644	ΒΑΖΟΥΡΑΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	54
ΕΣ000646	ΥΙΟΙ Ε.Γ.ΤΣΑΝΑΚΤΣΙΔΗ & ΣΙΑ ΟΕ	3.191
ΕΣ000648	ΕΥΘΥΒΟΥΛΗΣ Ι.ΔΙΑΔΟΧΟΙ ΟΕ	173
ΕΣ000649	ΘΕΟΔΩΡΑΚΗ ΕΦΗ	114
ΕΣ000650	ΠΟΘΗΤΟΣ ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ	207
ΕΣ000651	ΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΤΥΠΟΥ	213
ΕΣ000652	ΑΦΡΟΔΙΤΗ ΑΕΕ	38
ΕΣ000653	ΔΑΝΙΗΛΙΔΗΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ	375
ΕΣ000655	ΒΗΤΑ ΜΗ ΑΕ	123
ΕΣ000657	ΜΕΡΚΟΛΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ	214
ΕΣ000659	ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΠΑΠΑΖΟΓΛΟΥ	476
ΕΣ000660	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΟΡΦΑΝΙΔΗΣ	648
ΕΣ000661	ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΧΡΗΣΤΟΣ	1.231
ΕΣ000663	ΠΑΝΑΦΟΝ	1
ΕΣ000664	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ	606
ΕΣ000666	ΣΑΜΟΥΡΚΑΣΙΔΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	246
ΕΣ000668	ΚΑΡΑΜΠΕΛΛΑΣ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ	618
ΕΣ000669	ΣΥΝΤΡΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	7.220

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
ΕΣ000670	ΜΑΥΡΙΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	200
ΕΣ000671	ΑΛΕΞΙΑΔΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ	1.208
ΕΣ000672	Κ.ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ & ΣΙΑ ΟΕ	1.786
ΕΣ000674	ΓΑΛΗΤΣΙΑΝΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	2.967
ΕΣ000677	ΖΕΡΒΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	1.101
ΕΣ000679	ΓΙΑΝΝΟΥΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	1.267
ΕΣ000680	ΘΕΟΔΩΡΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	5.173
ΕΣ000681	ΤΕΠΕΚΙΔΗΣ ΓΙΑΝΝΗΣ	2.251
ΕΣ000682	ΦΥΣΙΚΟΥΔΗ ΑΦΟΙ ΟΕ	2.031
ΕΣ000684	ΜΠΑΛΤΖΟΠΟΥΛΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	1.150
ΕΣ000685	ΑΦΟΙ ΣΑΡΑΦΗ ΕΠΕ	732
ΕΣ000686	ΕΤΚΟ ΠΕΡΠΑΡΙΜ	94
ΕΣ000688	ΑCΟΝ ΠΥΡ/ΚΑ ΜΕΣΑ ΕΠΕ	1.039
ΕΣ000691	ΤΗΛΕΜΑΤΙΚΗ ΑΕ	10.413
ΕΣ000692	ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ ΛΑΖΑΡΟΣ	1.268
ΕΣ000695	ΚΑΨΑΛΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	300
ΕΣ000696	ΧΑΡΑΛΑΜΠΙΔΗΣ-ΠΙΑΣΜΑΤΖΗΣ ΟΕ	1.556
ΕΣ000697	ΧΡΥΣΟΥΛΙΔΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ	78
ΕΣ000698	ΠΡΟΚΟΠΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	549
ΕΣ000699	ΜΑΡΓΑΡΙΤΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ	83
ΕΣ000700	ΧΑΛΚΙΑ ΝΙΚΟΛΕΤΑ	104
ΕΣ000701	ΣΑΠΟΥΝΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	94
ΕΣ000703	ΜΟΥΡΟΒΙΚΙΝ ΒΕΡΑ	98
ΕΣ000706	EXTRA LINE ΕΠΕ	238
ΕΣ000707	ΚΡΥΣΤΑΛΛΙΝΗ ΣΤΑΓΟΝΑ	92
ΕΣ000708	ΦΛΙΑΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	242
ΕΣ000711	ΧΑΡΑΛΑΜΠΙΔΗΣ ΧΑΡ.ΜΕΠΕ	134
ΕΣ000712	ΑΙΒΑΤΖΗΣ Π.& ΣΙΑ ΟΕ	150
ΕΣ000719	ΤΣΑΒΕΑΣ ΘΩΜΑΣ	14
ΕΣ000726	ΜΕΛΕΤΛΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	25
ΕΣ000727	ΟΙΚΟΝΟΜΙΔΗ ΑΦΟΙ ΟΕ	177
ΕΣ000728	ΜΙΑΚΟΥΣΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	15.768
ΕΣ000738	ΚΑΛΛΑΡΕΚΟΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	85
ΕΣ000745	COLIBRI ΕΠΕ	1.230
ΕΣ000746	ΡΑΠΤΗΣ Β-ΔΑΣΚΑΛΑΚΗΣ Δ. ΟΕ	606
ΕΣ000748	ΚΑΣΑΠΙΔΗΣ ΘΕΟΦΙΛΟΣ	431
ΕΣ000749	ΚΑΝΤΑΡΤΖΗ ΑΓΑΠΗ	178
ΕΣ000750	ΤΣΑΛΟΥΧΙΔΟΥ ΣΟΦΙΑ	0
ΕΣ000753	Ι.ΧΑΤΖΟΠΟΥΛΟΣ-Ι.ΚΑΡΑΝΑΤΣΙΟΣ ΟΕ	100
ΕΣ000754	ΜΠΑΞΕΒΑΝΟΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	117
ΕΣ000755	ΝΙΚΟΛΑΪΔΟΥ ΕΥΛΑΜΠΙΑ	756
ΕΣ000757	ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΥ ΜΙΧΑΗΛ ΟΕ	273
ΕΣ000758	ΤΟΛΙΟΥΔΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	1.467
ΕΣ000759	ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΟΥ ΙΩΑΝΝΑ	220
ΕΣ000764	ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ	2.147

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
ΕΣ000768	ΜΑΡΙΝΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	240
ΕΣ000770	ΑΝΔΡΟΥΔΗ ΧΡΥΣΗ	1.881
ΕΣ000771	ΤΣΙΚΟΥΡΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	1.400
ΕΣ000772	ΜΥΛΩΣΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	208
ΕΣ000775	ΦΟΥΝΤΟΥΚΗ ΑΓΓΕΛΑ	293
ΕΣ000777	ΑΦΟΙ ΜΠΑΡΜΠΑ ΟΕ	2.484
ΕΣ000797	ΤΣΑΚΜΑΚΛΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	1.190
ΣΥΝΟΛΟ		710.639

Στα πλαίσια του ελέγχου των μεταγενέστερων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014 γεγονότων, λάβαμε την αρ.201/2015 απόφαση βάσει της οποίας διαγράφηκαν υπόλοιπα προμηθευτών λόγω παρέλευσης πενταετίας. Τα ακίνητα πιστωτικά υπόλοιπα των προμηθευτών που διαγράφηκαν ανέρχονται σε € 293.727, αποτελούν δηλαδή σημαντικό μέρος των ανωτέρω ακινήτων υπολοίπων.

Για το θέμα των ακινήτων πιστωτικών υπολοίπων των υποχρεώσεων γίνεται αναφορά στην παράγραφο Βάση για Γνώμη με επιφύλαξη της Έκθεσης Ελέγχου (βλέπε θέμα 3β).

Προτείνουμε:

- Την άμεση διερεύνηση των ανωτέρω υπολοίπων και την άμεση λογιστική τακτοποίησή τους, σε περίπτωση που δεν υφίστανται αυτές οι υποχρεώσεις. Είναι αξιοσημείωτο ότι με βάση την επιστολή του Νομικού Συμβούλου δεν προκύπτουν σημαντικές αξιώσεις από προμηθευτές συνεπώς θα πρέπει να διερευνηθεί εάν διευθετήθηκε μέρος των υποχρεώσεων αυτών και με ποιο τρόπο.
- Τη διενέργεια συμφωνιών υπολοίπων σε ετήσια βάση με τους σημαντικότερους ενεργούς προμηθευτές της Κ.Ε.Π.Α.Π.
- Τη διερεύνηση της δυνατότητας περαιτέρω διαγραφής των ακινήτων υπολοίπων προμηθευτών μετά την παρέλευση της περιόδου παραγραφής και εφόσον ο προμηθευτής δεν έχει εγείρει αξιώσεις κατά της Κ.Ε.Π.Α.Π. με βάση την κείμενη Νομοθεσία. Η δυνατότητα της παραγραφής των υποχρεώσεων θα πρέπει να εξεταστεί σε συνεργασία με τους Νομικούς Συμβούλους της Κ.Ε.Π.Α.Π.

ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΙ ΛΟΓ.ΒΡΑΧΥΠΡ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Κονδύλι Γ. ΙΙ. 2 Του Παθητικού)

Το κονδύλι αφορά το υπόλοιπο των δανείων προς την Τράπεζα Πειραιώς.

Για το υπόλοιπο λάβαμε επιστολή επιβεβαίωσης από την Τράπεζα Πειραιώς από την οποία προέκυψε διαφοράς ύψους € 7.043,ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο Βιβλίων	Υπόλοιπο σε επιστολή
52.00.00.0001	T/ZA ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΔΕΚΠΑ 1240	113.024	120.067
ΣΥΝΟΛΟ		113.024	120.067

Προτείνουμε τη διερεύνηση και τη διόρθωση της ανωτέρω διαφοράς.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ (Κονδύλι Γ. ΙΙ. 5 Του Παθητικού)

Το κονδύλι αυτό αναλύεται περαιτέρω ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
54.00	Φόρος προστιθέμενης αξίας	- 30.562
54.03	Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού	9.550
54.04	Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων	23.986
54.05	Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας μεταφ/κών μέσων	- 504
54.09	Λοιποί φόροι - τέλη	7.226
54.99	Φόροι - Τέλη προηγούμενων χρήσεων	46.794
ΣΥΝΟΛΟ		56.490

Στο ανωτέρω κονδύλι περιλαμβάνονται και ακίνητα πιστωτικά υπόλοιπα ύψους € 63.949,τα οποία αναλύονται κατωτέρω:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
54.03.00.0010	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ ΔΕΚΠΑ	1.822
54.04.00.0001	Χαρτόσημο & ΟΓΑ αμοιβών ελευθ.επαγ/τιών	125
54.04.00.0003	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛ.ΕΠΑΓ.ΧΟΡΤΙΑΤΗ	2.967
54.04.00.0004	ΧΑΡΤ/ΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΧΟΡΤΙΑΤΗ	102
54.04.00.0005	ΦΟΡΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΔΕΚΠΑ	8.965
54.04.00.0006	ΧΑΡΤΟΣ/ΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ ΔΕΚΠΑ	223
54.09.00.0001	Φόρος αμοιβών μελών διοικ/κού συμβουλ.	1.272
54.09.00.0005	Χαρτόσημο & ΟΓΑ εισοδ/των από οικοδομές	1.622
54.09.00.0014	ΦΟΡΟΣ ΤΕΛΟΥΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ	30
54.09.00.0016	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 3.6 ΑΠΟ.ΔΑ	24
54.09.00.0017	ΦΟΡΟΣ ΞΕΝΑΓΩΝ 3%	3
54.99.00.0001	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ ΠΡΟΗΓ/ΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ ΔΕΚΠΑ	46.794
ΣΥΝΟΛΟ		63.949

Για την αδυναμία επιβεβαίωσης των ανωτέρω ακίνητων υπολοίπων και τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις γίνεται αναφορά στην παράγραφο Βάση για Γνώμη με επιφύλαξη της Έκθεσης Ελέγχου (βλέπε θέμα 4).

Προτείνουμε τη διερεύνηση των ανωτέρω και όποιων άλλων διαφορών θα διαπιστωθούν από τον καθολικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων της Κ.Ε.Π.Α.Π. και την άμεση απόδοση όσων φόρων εμφανίζονται στα βιβλία της και δεν έχουν αποδοθεί.

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.6 Του Παθητικού)

Το κονδύλι αυτό αναλύεται περαιτέρω ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
55.00	Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)	308.884
55.01	Λοιπά Ταμεία κύριας ασφαλίσεως	11.181
55.02	Επικουρικά Ταμεία	10.145
55.99	Κρατήσεις & εισφ. καθυστ. προηγ.χρήσεων	- 35.718
ΣΥΝΟΛΟ		294.491

Στα πλαίσια του ελέγχου μας διενεργήσαμε συμφωνίες μεταξύ των δηλώσεων (ΑΠΔ) και της καταχώρησης τους στη γενική λογιστική και επανυπολογίσαμε δειγματοληπτικά τις ασφαλιστικές εισφορές των εργαζομένων. Επίσης διενεργήσαμε διαδικασίες επιβεβαίωσης των υπολοίπων κατά την 31η Δεκεμβρίου του 2014.

Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε:

- i. Μέρος των υπολοίπων έχει υπαχθεί σε ρύθμιση.
- ii. Διαπιστώθηκε πιστωτικό υπόλοιπο ύψους € 96.650 το οποίο παραμένει ακίνητο για περισσότερους από 12 μήνες και δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθεί. Περαιτέρω, ενδέχεται να μην έχουν καταχωρηθεί πρόστιμα και προσαυξήσεις το ύψος των οποίων δεν είναι δυνατόν να υπολογιστεί στα πλαίσια του ελέγχου μας με συνέπεια το ύψος του κονδυλίου αυτού να εμφανίζεται μειωμένο, τα αποτελέσματα της κλειόμενης, των προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα.
- iii. Δεν διενεργείται συμφωνία μεταξύ των υπολοίπων της Γενικής Λογιστικής, των μισθοδοτικών καταστάσεων και των αντίστοιχων ρυθμίσεων. Από την πλευρά μας επιβεβαιώσαμε τις βεβαιώσεις των εισφορών για κάθε μήνα μέσα στη χρήση 2014 αλλά δεν είναι δυνατή η πλήρης συμφωνία λόγω της ρύθμισης.

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
55.00.00.0001	Λογ/μός δόσεων Καθ.εισφ.ΔΚΕΔΠ-ΔΕΚΠΑ	1.329
55.00.00.1000	ΙΚΑ ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΑΠΟ ΟΑΕΔ	73.895
55.01.00.0000	Λοιπά Ταμεία κύριας ασφαλίσεως	11.181
55.02.00.0000	Επικουρικά Ταμεία	10.145
ΣΥΝΟΛΟ		96.550

Για την αδυναμία επιβεβαίωσης των ανωτέρω υπολοίπων γίνεται αναφορά στην παράγραφο Βάση για Γνώμη με επιφύλαξη της Έκθεσης Ελέγχου (βλέπε θέμα 4β).

Προτείνουμε τη διερεύνηση της οφειλής της Κ.Ε.Π.Α.Π. προς το ΙΚΑ και την άμεση τακτοποίηση της έτσι ώστε να συμφωνεί η υποχρέωση στο ισοζύγιο της γενικής λογιστικής με την καρτέλα του ΙΚΑ.

ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (Κονδύλι Γ.Π.11 του Παθητικού)

Το κονδύλι αυτό αναλύεται περαιτέρω ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	168.868
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών	3.410
53.98	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις / Δρχ.	- 6.791
ΣΥΝΟΛΟ		165.486

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν διαπιστώθηκαν εξ' απογραφής υποχρεώσεις ύψους € 49.212 προς πρώην εργαζομένους της Κ.Ε.Π.Α.Π., οι οποίες δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθούν και δεν παρουσιάζουν κίνηση, ως εξής :

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
53.00.00.0002	ΜΙΡΑΛΛΑΙΔΟΥ ΕΛΕΝΗ	2.244
53.00.00.0003	ΜΟΣΙΟΥ ΕΛΕΝΗ	2.210
53.00.00.0004	ΦΡΑΓΚΟΥ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ	2.231
53.00.00.0006	ΚΑΡΑΚΩΣΤΑ ΠΕΤΡΟΥΛΑ	2.272
53.00.00.0007	ΑΠΟΔ/ΧΕΣ ΠΛΗΡ/ΤΕΕΣ ΔΕΚΠΑ	34.151
53.08.00.0003	ΣΙΒΒΑ ΜΑΡΙΑ	3.167
53.08.00.0004	ΔΕΚΠΑ ΧΟΡΤΙΑΤΗ	2.015
53.08.00.0015	ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΡΤΑΛΗΣ(ΠΟΣΟΣΤΟ COSMOTE)	923
ΣΥΝΟΛΟ		49.212

Επίσης, στους πιστωτές διαφόρους περιλαμβάνονται ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα ύψους € 10.582 (Βλέπε παράγραφο 0 ανωτέρω).

Για τα ανωτέρω ακίνητα υπόλοιπα γίνεται αναφορά στην παράγραφο Βάση για Γνώμη με επιφύλαξη της Έκθεσης Ελέγχου (βλέπε θέμα 3β).

Προτείνουμε τη διερεύνηση τους και λογιστική τακτοποίησή τους.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ**Οργανικά έσοδα**

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
73	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡ.ΥΠΗΡ)	1.279.613
79	ΟΡΓ/ΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚ/ΤΩΝ-ΑΛ.ΚΕΝΤ	370.735
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ		1.650.348
74	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	28.739
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	49.303
ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ		78.042
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	134
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ		134

Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Οι λογαριασμοί 73 και 79 αποτελούν τον κύκλο εργασιών των αποτελεσμάτων χρήσης. Περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως έσοδα που προκύπτουν από την κύρια δραστηριότητα της Κ.Ε.Π.Α.Π..

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, τα έσοδα αυτά αυξήθηκαν κατά 14%.

Στα πλαίσια του δειγματοληπτικού μας ελέγχου εντοπίσαμε ελλείψεις ως προς:

- τις δικλίδες ελέγχου της ορθής και πλήρους μεταφοράς των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών στη γενική λογιστική
- την παρακολούθηση των απαιτήσεων από φυσικά πρόσωπα μέσω της τήρησης Μητρώου Μελών
- τις δικλίδες ελέγχου των εισπράξεων, καθώς αυτές πραγματοποιούνται κυρίως μέσω μετρητών – βλέπε και παράγραφο 3.4 ανωτέρω.

Προτείνουμε:

- να τηρούνται συγκεντρωτικές καταστάσεις των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών ανά τακτά χρονικά διαστήματα
- να τηρείται Μητρώο Μελών και με βάση τα δεδομένα που θα καταγράφονται να καταχωρείται η αντίστοιχη απαίτηση και να γίνεται τακτοποίηση των εσόδων με τη χρήση μεταβατικών λογαριασμών έτσι ώστε να απεικονίζονται τα έσοδα που αφορούν τη χρήση
- οι εισπράξεις να πραγματοποιούνται μόνο μέσω τραπεζικών συναλλαγών ή μηχανημάτων POS.

Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης

Οι λογαριασμοί 74 και 75 αποτελούν το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης «Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης». Περιλαμβάνει τα έσοδα από επιχορηγήσεις που προέρχονται από τον Δήμο Πυλαίας- Χορτιάτη και λοιπούς φορείς του κράτους. Οι επιχορηγήσεις αυτές χορηγούνται στην Κ.Ε.Π.Α.Π. για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, τα έσοδα αυτά μειώθηκαν κατά 61%.

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών των οργανικών εσόδων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησης του εσόδου βάσει των σχετικών δικαιολογητικών, της καταχώρησής του στη σωστή χρήση, και της ορθής λογιστικοποίησής του

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν άλλα θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Ο λογαριασμός 76 αποτελεί το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης «Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα» και περιλαμβάνει τα έσοδα από πιστωτικούς τόκους κεφαλαίων.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, τα έσοδα αυτά μειώθηκαν κατά 55%.

Δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

Οργανικά έξοδα

Περιγραφή	Υπόλοιπο
Κόστος πωλήσεων	1.008.427
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	622.775
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	43.048
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	18.589
Σύνολο	1.692.840

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.262.021
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	180.091
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	118.474
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	2.892
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	75.003
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	18.589
66	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤ.	11.297
69	ΟΡΓ/ΚΑ ΕΞΟΔ.ΚΑΤ' ΕΙΔ.ΥΠΟΚ/ΤΩΝ Η ΑΛ.ΚΕΝΤ	24.473
ΣΥΝΟΛΟ		1.692.840

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών των οργανικών εξόδων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησης του εξόδου βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (μισθοδοτικές καταστάσεις, εντάλματα πληρωμών, τιμολόγια / συμβάσεις προμηθευτών κ.λπ.), της καταχώρησής του στη σωστή χρήση, και της ορθής λογιστικοποίησής του.

Περαιτέρω, οι λογαριασμοί αυτοί περιλαμβάνουν τα εξής:

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Στο λογαριασμό «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού» καταχωρούνται όλα τα έξοδα της Κ.Ε.Π.Α.Π. για τις αμοιβές του προσωπικού με σχέση εξαρτημένης εργασίας, οι εργοδοτικές τους εισφορές και οι παρεπόμενες παροχές τους.

Δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

Αμοιβές και έξοδα τρίτων

Στο λογαριασμό «Αμοιβές και έξοδα και τρίτων» καταχωρούνται τα έξοδα παραστάσεως και τα έξοδα κινήσεως του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και τις αμοιβές και τα έξοδα που αφορούν τρίτους (εξωτερικούς συνεργάτες), δηλαδή αμοιβές βάσει συμβάσεων έργου με ελεύθερους επαγγελματίες και εταιρείες, οι οποίοι αναλαμβάνουν εργασίες με ειδικές συμβάσεις ορισμένου έργου ή χρόνου.

Από τον έλεγχό μας εντοπίσαμε δαπάνες της προηγούμενης χρήσης συνολικού ποσού € 13.963 οι οποίες επιβάρυναν τα οργανικά έξοδα του 2014. Το ποσό δεν θεωρείται σημαντικό, συνεπώς δεν εκφράζουμε επιφύλαξη ως προς το γεγονός αυτό.

Παροχές τρίτων

Στο λογαριασμό «Παροχές τρίτων» καταχωρούνται τα έξοδα που αφορούν παροχές τρίτων προς της Κ.Ε.Π.Α.Π., όπως ηλεκτρικό ρεύμα, ύδρευση, τηλεπικοινωνίες, ασφάλιστρα, ενοίκια, επισκευές και συντηρήσεις των εγκαταστάσεων.

Δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

Φόροι - τέλη

Στο λογαριασμό «Φόροι – Τέλη» καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν την Κ.Ε.Π.Α.Π., τα τέλη κυκλοφορίας των επιβατικών, των φορτηγών αυτοκινήτων και των μηχανημάτων έργου και το χαρτόσημο μισθωμάτων.

Δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

Διάφορα έξοδα

Στο λογαριασμό «Διάφορα έξοδα» καταχωρούνται τα υπόλοιπα έξοδα της Κ.Ε.Π.Α.Π. τα οποία δεν περιλαμβάνονται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό από τους ανωτέρω περιγραφόμενους. Συνοπτικά, αφορούν έξοδα μεταφορών, οδοιπορικά, εκφορτωτικά, έξοδα ταξιδιών, οδοιπορικά, ημερήσιες αποζημιώσεις, έξοδα προβολής και δημοσίων σχέσεων, έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας επισκεπτών και συνεργατών, συνδρομές, δημοσιεύσεις, έντυπα, γραφική ύλη, συνδρομές, επιχορηγήσεις προς αθλητικούς συλλόγους και σωματεία κ.λπ.

Δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

Τόκοι και συναφή έξοδα

Στο λογαριασμό «Τόκοι και συναφή έξοδα» καταχωρούνται τα έξοδα, οι προμήθειες και τα λοιπά έξοδα τραπεζών.

Δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

Αποσβέσεις παγίων στοιχείων

Στο λογαριασμό «Αποσβέσεις παγίων στοιχείων» καταχωρούνται οι τακτικές αποσβέσεις των ενσώματων παγίων της Κ.Ε.Π.Α.Π. (κτιρίων, μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, εξοπλισμού, επίπλων) και των άυλων παγίων (λογισμικά προγράμματα).

Στη τρέχουσα χρήση δεν σχηματίστηκαν αποσβέσεις για όσα πάγια δεν έχει ολοκληρωθεί η συμφωνία τους με τα υπόλοιπα της γενικής λογιστικής. (Βλέπε παράγραφο 0 ανωτέρω)

Για τον μη σχηματισμό μέρους των αποσβέσεων γίνεται αναφορά στην παράγραφο Βάση για Γνώμη με επιφύλαξη της Έκθεσης Ελέγχου (βλέπε θέμα 1α).

Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

Στο ανωτέρω κονδύλι καταχωρούνται τα λοιπά έξοδα και ζημίες της Κ.Ε.Π.Α.Π. τα οποία πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες. Λοιπά έξοδα και ζημίες είναι δαπάνες που τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται, είτε σε αντικανονικές ενέργειες ή παραλείψεις, είτε σε έκτακτα ή ανώμαλα ή τυχαία γεγονότα.

Περιλαμβάνει κυρίως προσαυξήσεις επί των ρυθμισμένων οφειλών προς τα ασφαλιστικά ταμεία (Βλέπε παράγραφο 0 ανωτέρω)

Για τις οφειλές προς τα ασφαλιστικά ταμεία γίνεται αναφορά στην παράγραφο Βάση για Γνώμη με επιφύλαξη της Έκθεσης Ελέγχου (βλέπε θέμα 4β).

ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων περιλαμβάνονται απαιτήσεις οι εισπράξεις των οποίων παρουσιάζουν σημαντική καθυστέρηση (και λαμβάνοντας υπόψη τα αναφερόμενα στο θέμα 2 της παραγράφου «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» της Έκθεσης ελέγχου, κάποιες πιθανώς να έχουν παραγραφεί) ενώ υφίστανται και σημαντικές υποχρεώσεις οι οποίες δεν έχουν διευθετηθεί για σημαντικό χρονικό διάστημα και (λαμβάνοντας υπόψη τα αναφερόμενα στο θέμα 3 της παραγράφου «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» της Έκθεσης Ελέγχου, πιθανώς να έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες). Τα γεγονότα αυτά σε συνδυασμό με το σημαντικό ύψος των σωρευμένων ζημιών με αποτέλεσμα τα ίδια κεφάλαια να καταστούν αρνητικά, υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας που μπορεί να εγείρει σημαντική αμφιβολία για την ικανότητα της Κ.Ε.Π.Α.Π. να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, χωρίς την περαιτέρω οικονομική υποστήριξη του Δήμου Πυλαίας Χορτιάτη, την αναζήτηση άλλων πηγών χρηματοδοτήσεων ή αλλαγής της τιμολογιακής και εισπρακτικής της πολιτικής.

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη όλων των περιουσιακών στοιχείων της Κ.Ε.Π.Α.Π. και συγκεκριμένα των κτιριακών εγκαταστάσεων και του περιεχομένου τους.

Τα αναφερόμενα θέματα της παραγράφου «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» της Έκθεσης Ελέγχου αλλά και πολλά από τα θέματα που αναφέρονται στην παρούσα αναλυτική έκθεση, αφορούν σε σημαντικό βαθμό αδυναμία επιβεβαίωσης υπολοίπων εξ' απογραφής που προέκυψαν από τη συγχώνευση της Κοινωφελούς Επιχείρησης του πρώην Δήμου Πυλαίας, της Κοινωφελούς Επιχείρησης του πρώην Δήμου Πανοράματος, της Δημοτικής Επιχείρησης Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης του πρώην Δήμου Χορτιάτη, της Δημοτικής Επιχείρησης Πολιτισμού και Αθλητισμού του πρώην Δήμου Χορτιάτη, που ενδέχεται να οφείλεται σε εσφαλμένη και μη πλήρη απογραφή και ορθή αποτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων των συγχωνευμένων επιχειρήσεων κατά την ημερομηνία της συγχώνευσης. Κατά την εκτίμησή μας και σε συνδυασμό και με τα αναφερόμενα στην παράγραφο «Βάση για Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» της Έκθεσης Ελέγχου και των προαναφερομένων στην παρούσα αναλυτική έκθεση, η διαδικασία της απογραφής των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων θα πρέπει να επαναδιενεργηθεί

Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Κ.Ε.Π.Α.Π. χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη λογιστική παρακολούθηση και τήρηση των σχετικών αρχείων και αναφορικά με τις διαδικασίες βεβαίωσης και λογιστικοποίησης εσόδων, είσπραξης απαιτήσεων, παρακολούθησης των υποχρεώσεων προς το Δημόσιο (φόροι και ασφαλιστικές εισφορές) και λογιστικής καταγραφής των παγίων της.

Η Κ.Ε.Π.Α.Π. δεν έχει εξεταστεί για τις φορολογικές της υποχρεώσεις από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών της χρήσεων, με αποτέλεσμα να μην έχουν οριστικοποιηθεί τυχόν υποχρεώσεις που θα προκύψουν από τον έλεγχο αυτό.

Πολλά από τα θέματα που αναφέρονται στην παρούσα παράγραφο 6, αλλά και στις προηγούμενες παραγράφους αφορούν θέματα που έχουν εντοπιστεί από τους ελέγχους που διενεργήσαμε επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Κ.Ε.Π.Α.Π. για τις προηγούμενες χρήσεις 2012 και 2013, τα οποία δεν έχουν επιλυθεί ακόμα.

Τελειώνοντας την παρούσα έκθεση, επιθυμούμε να ευχαριστήσουμε το προσωπικό της Κ.Ε.Π.Α.Π. για τη συνεργασία και τη βοήθεια που μας παρείχαν κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού μας έργου.

Είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε συμπληρωματική πληροφορία ή διευκρίνιση είτε ως προς το περιεχόμενο της έκθεσης, είτε γενικότερα ως προς την καλύτερη οργάνωση διαχείρισεως της Κ.Ε.Π.Α.Π..

KSİ Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική
Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών &
Συμβούλων Επιχειρήσεων

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25 Μαρούσι

Φράγκων 6-8
546 26 Θεσσαλονίκη
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Θεσσαλονίκη, 3 Μαΐου 2017
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Δημήτριος Τ. Παπάζης
ΑΜ ΣΟΕΛ 22381

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

Παράρτημα Ι – Έκθεση Ελέγχου

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του «Δήμου Πυλαίας - Χορτιάτη»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Νομικού Προσώπου Ιδιωτικού Δικαίου «Κοινοφελούς Επιχείρησης Πολιτισμού Αθλητισμού Δήμου Πυλαίας - Χορτιάτη» (εφεξής η «Κ.Ε.Π.Α.Π.»), οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β'/2848/23.10.2012). 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 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 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 παρουσίασης των χρηματοοικονομικών 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. α) Τα κονδύλια του ενεργητικού Β. «Εξοδα εγκατάστασης», και Γ.Π.1 έως Γ.Π.1.6 των Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων ποσού € 13.782, € 337.951 αντίστοιχα, περιλαμβάνουν πάγια συνολικής αξίας κτήσης ποσού € 919.934 και αναπόσβεστης αξίας ποσού € 292.679, για τα οποία εκκρεμεί η συμφωνία τους με τα υπόλοιπα της γενικής λογιστικής και δεν έχουν σχηματιστεί αποσβέσεις για τη χρήση 2014. β) Στο κονδύλι των ιδίων κεφαλαίων Α.Π 4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» περιλαμβάνεται υπόλοιπο επιχορηγήσεων ποσού € 129.302 οι οποίες δεν αντιπαραβάλλονται με πάγια στοιχεία. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα υπολογισμού των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
2. Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων, των χρεωστών διαφόρων, των προμηθευτών και των μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού περιλαμβάνονται ακίνητα υπόλοιπα και επισφαλείς απαιτήσεις συνολικού ποσού € 739.427. Από τον περαιτέρω έλεγχό μας στα υπόλοιπα των απαιτήσεων αυτών και από την επισκόπηση γεγονότων μεταγενέστερων της ημερομηνίας ισολογισμού διαπιστώσαμε ότι σημαντικό μέρος των ανωτέρω υπολοίπων παραμένει σε καθυστέρηση μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία και το ΕΓΛΣ, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίησή τους (ενδεχομένως και λόγω παραγραφής κάποιων εκ των απαιτήσεων αυτών). Κατά τη γνώμη μας για την κάλυψη της ζημίας από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών θα έπρεπε να είχε σχηματιστεί πρόβλεψη περίπου € 501.424 με συνέπεια η αξία των ανωτέρω απαιτήσεων, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
3. α) Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε με επιστολές σε προμηθευτές τα υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 μέρους του κονδυλίου του Παθητικού Γ Π. 1. «Προμηθευτές» ύψους € 392.242 β) Από τον περαιτέρω έλεγχό μας στα υπόλοιπα των υποχρεώσεων και από την επισκόπηση γεγονότων μεταγενέστερων της ημερομηνίας ισολογισμού διαπιστώσαμε ότι μέρος των κονδυλίων του Παθητικού Γ Π. 1. «Προμηθευτές» και Γ. Π. 11. «Πιστωτές Διάφοροι» ύψους € 710.639 και € 49.212 αντίστοιχα, παραμένουν ανεξόφλητα για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς του κεφαλαίου και των αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι με την απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου Νο.188 / 2015 και αριθμό πρωτοκόλλου 2055/09.10.2015 λήφθηκε απόφαση αποπληρωμής οφειλών συγκεκριμένων προμηθευτών των συγχωνευθέντων κοινοφελών επιχειρήσεων, των οποίων καθολικός διάδοχος είναι η ΚΕΠΑΠ, για το διακανονισμό και την τμηματική καταβολή των οφειλών. Επιπρόσθετα, με την απόφαση 201/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου 2207/16.11.2015 πάρθηκε η απόφαση για παραγραφή αξιώσεων τρίτων προσώπων κατά της ΚΕΠΑΠ λόγω παρέλευσης πενταετίας.
4. α) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Κ.Ε.Π.Α.Π. δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για την κλειόμενη χρήση και τις προηγούμενες χρήσεις. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Κ.Ε.Π.Α.Π. 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. β) Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε το κονδύλι του Παθητικού Γ. Π. 5. «Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη» ύψους € 56.490 και μέρος του κονδυλίου του Παθητικού Γ.Π. 6. «Ασφαλιστικοί Οργανισμοί» που αντιστοιχεί σε ποσό € 96.550 εκ του συνολικού υπολοίπου του κονδυλίου αυτού ύψους € 294.491. Στις ανωτέρω υποχρεώσεις πιθανότατα να μην έχουν καταχωρηθεί πρόστιμα και προσαυξήσεις το ύψος των οποίων δεν είναι δυνατόν να υπολογιστεί στα πλαίσια του ελέγχου μας με συνέπεια τα κονδύλια του Παθητικού Γ. Π. 5. «Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη» και Γ. Π. 6. «Ασφαλιστικοί Οργανισμοί» να εμφανίζονται μειωμένα, τα αποτελέσματα της κλειόμενης, των προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα.

5. Με βάση τις επιστολές των Νομικών Συμβούλων της Κ.Ε.Π.Α.Π., υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές τρίτων κατά της Κ.Ε.Π.Α.Π. διεκδικώντας αποζημιώσεις ύψους € 224.843. Με βάση τον έλεγχο μας εκτιμούμε ότι η Κ.Ε.Π.Α.Π. θα κληθεί να καταβάλλει ποσό περίπου € 42.800 και συνεπώς θα έπρεπε να σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη στα βιβλία της. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία και το ΕΓΛΣ, η Κ.Ε.Π.Α.Π. δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για το ανωτέρω ποσό με συνέπεια το κονδύλι «Προβλέψεις» να εμφανίζεται ισόποσα μειωμένο τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των 1,2,3 και 4 και εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Κ.Ε.Π.Α.Π. κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 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 την Ελληνική Νομοθεσία.

Έμφαση Θεμάτων

Επιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων περιλαμβάνονται απαιτήσεις οι εισπράξεις των οποίων παρουσιάζουν σημαντική καθυστέρηση (και λαμβάνοντας υπόψη τα αναφερόμενα στο θέμα 2 της παραγράφου «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», κάποιες πιθανώς να έχουν παραγραφεί) ενώ υφίστανται και σημαντικές υποχρεώσεις οι οποίες δεν έχουν διευθετηθεί για σημαντικό χρονικό διάστημα και (λαμβάνοντας υπόψη τα αναφερόμενα στο θέμα 3 της παραγράφου «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», πιθανώς να έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες). Τα γεγονότα αυτά σε συνδυασμό με το σημαντικό ύψος των σωρευμένων ζημιών με αποτέλεσμα τα ίδια κεφάλαια να καταστούν αρνητικά, υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας που μπορεί να εγείρει σημαντική αμφιβολία για την ικανότητα της Κ.Ε.Π.Α.Π. να συνεχίσει τη δραστηριότητά της.

2. Τα αναφερόμενα θέματα της παραγράφου «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» αφορούν σε σημαντικό βαθμό αδυναμία επιβεβαίωσης υπολοίπων της απογραφής που προέκυψαν από τη συγχώνευση της Κοινοφελούς Επιχείρησης του πρώην Δήμου Πυλαίας, της Κοινοφελούς Επιχείρησης του πρώην Δήμου Πανοράματος, της Δημοτικής Επιχείρησης Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης του πρώην Δήμου Χορτιάτη, της Δημοτικής Επιχείρησης Πολιτισμού και Αθλητισμού του πρώην Δήμου Χορτιάτη, που

ενδέχεται να οφείλεται σε εσφαλμένη και μη πλήρη απογραφή και ορθή αποτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων των συγχωνευμένων επιχειρήσεων κατά την ημερομηνία της συγχώνευσης. Κατά την εκτίμησή μας και σε συνδυασμό και με τα αναφερόμενα στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» η διαδικασία της απογραφής των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων θα πρέπει να επαναδιενεργηθεί.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα έμφασης.

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 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2014.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Κ.Ε.Π.Α.Π. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική
Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών &
Συμβούλων Επιχειρήσεων

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25 Μαρούσι

Φράγκων 6-8
546 26 Θεσσαλονίκη
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Θεσσαλονίκη, 3 Μαΐου 2017
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Δημήτριος Τ. Παπάζης
ΑΜ ΣΟΕΛ 22381

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ έως 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013	Ποσά χρήσης 2014	Ποσά χρήσης 2013
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)	1.650.347,83	1.446.540,28		
ΜΕΙΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	1.008.427,43	1.108.779,44		
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΙΣΘΗΣ	641.920,40	337.760,84	3.810,17	62.292,97
ΠΛΕΟΝ : ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ	78.176,74	202.426,61		
ΣΥΝΟΛΟ	720.097,14	540.187,45		
ΜΕΙΟΝ :				
ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	622.775,24	400.482,06		
ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ	43.048,35	37.490,94	-1.041.885,24	-1.090.264,91
ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛ. ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ)	54.273,55	437.973,00		
ΜΕΙΟΝ :				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	18.588,75	13.118,42	0,00	0,00
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΕΛΕΩΣ ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ)	35.684,80	39.955,03	-13.078,05	-13.913,30
ΜΕΙΟΝ :				
ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΤΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	31.874,63	26.803,06		
ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΤΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ)	3.810,17	32.292,97		
ΜΕΙΟΝ :				
ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	11.297,14	26.014,38	-1.051.153,12	-1.041.885,24
ΜΕΙΟΝ:ΟΙ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΕΝΕΣΩΜΑΤΟΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	0,00	0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ)	3.810,17	32.292,97		

Θεσσαλονίκη 2 Μαΐου, 2017	
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ Κ.Ε.Π.Α.Π	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΔΩΡΗΣ ΣΩΚΡΑΤΗΣ ΑΔΤ: ΑΚ 936468	ΓΚΟΓΚΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α' ΤΑΞΗΣ Α.Μ : 0016774

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ

ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ-ΧΟΡΤΙΑΤΗ

ΕΛΡΑ: ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΑΙΑΣ- ΧΟΡΤΙΑΤΗ, ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014

(01/01/2014 – 31/12/2014)

Μάιος, 2015

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

του Διοικητικού Συμβουλίου της Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχείρησης Πολιτισμού Αθλητισμού και Περιβάλλοντος Δήμου Πυλαίας- Χορτιάτη για την διαχείριση, τα πεπραγμένα, τον Ισολογισμό και Αποτελέσματα Χρήσης της 31-12-2014.

Κύριοι Δημοτικοί Σύμβουλοι,

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας τον Ισολογισμό της 31-12-2014 εταιρικής χρήσης από την 01-01-2014 έως 31-12-2014, τον λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσης της ίδιας διαχειριστικής χρήσης, καθώς και τον Πίνακα Διάθεσης των Κερδών, ο οποίος τον συνοδεύει και σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα, αναφορικά με τα στοιχεία αυτά και γενικά για την δραστηριότητα της Δημοτικής Επιχείρησης στην περίοδο αυτή.

Τα κυριότερα σημεία της περιόδου 01.01.2014 - 31.12.2014, είναι τα εξής:

1. Ο κύκλος εργασιών των υπηρεσιών μας ανήλθε στα **1.650.347,83 ευρώ**.
2. Οι εισροές κεφαλαίων από τα **επιχορηγούμενα επιδοτούμενα προγράμματα Ο.Α.Ε.Δ.** ανήλθαν στο ύψος των **28.739,46 ευρώ**.
3. Τα έσοδα από ενοίκια ανέρχονται στο ποσό των **49.302,96€**.
4. Το κόστος παροχής υπηρεσιών απορρόφησε περίπου το **61%** του συνόλου των εσόδων.
5. Έτσι το μεικτό αποτέλεσμα από την παροχή υπηρεσιών ήταν **38% επί του κύκλου εργασιών**.

ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΜΕΝΕΣ ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

α) Για την κατάρτιση του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης, εφαρμόστηκαν οι ακόλουθες λογιστικές αρχές.

1. Αποτίμηση Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων και Αποσβέσεις αυτών.

Τα Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία, που κατέχει η ΚΕ.Π.Α.Π , την 31/12/2014, είναι κυρίως γήπεδα-οικόπεδα, κτίρια –εγκαταστάσεις κτιρίων, μηχανήματα –τεχνικές εγκαταστάσεις, μεταφορικά μέσα και έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός και ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές.

- Η αποτίμηση των Παγίων αυτών, έγινε στην Τιμή Κτήσης (Ιστορικό Κόστος).
- Οι Αποσβέσεις όλων των Παγίων Περιουσιακών στοιχείων υπολογίσθηκαν με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 299/2003.

Ανάλυση Αποτελεσμάτων Χρήσης

Για το χρονικό διάστημα λειτουργίας της από 01/01/2014 έως 31/12/2014 τα **Μικτά Αποτελέσματα ήταν θετικά**, και έφθασαν στο ποσόν των **641.920,40 ευρώ**. Κατόπιν της αφαίρεσης -του σταθερού κόστους λειτουργίας- των εξόδων της Λειτουργίας Διαθέσεως, της Διοικητικής Λειτουργίας, των χρηματοπιστωτικών εξόδων τα **Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης** ήταν θετικά και ανήλθαν στο ποσό των ευρώ: **35.684,80 κέρδη**.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ της Εταιρείας - Μετοχικό Κεφάλαιο

Σχετικά με την κυκλοφοριακή ρευστότητα της Κ.Ε.Π.Α.Π, αυτή παρουσιάζεται σχετικά ικανοποιητική και φαίνεται να βελτιωθεί ακόμη περισσότερο με την είσπραξη των επιδοτήσεων – επιχορηγήσεων δαπανών προγραμμάτων.

Οι εισπράξεις από τα προγράμματα προβλέπονται να πραγματοποιηθούν μελλοντικά γεγονός το οποίο θα ενισχύσει περαιτέρω την ρευστότητα της νέας κοινωφελούς δημοτικής επιχείρησης του Δήμου Πυλαίας - Χορτιάτη.

Πληροφορίες για την δραστηριότητα και την πορεία της Κ. Ε. Π. Α.Π.

Η Κ.Ε.Π.Α.Π , στα πλαίσια της ανάπτυξης των δραστηριοτήτων της, χωρίς να δημιουργεί αθέμιτο ανταγωνισμό στις επιχειρήσεις της περιοχής, με τη λειτουργία της κατόρθωσε να καθιερωθεί στην περιοχή για την παροχή κοινωνικών, πολιτιστικών, μορφωτικών και άλλων κοινωφελών δραστηριοτήτων και υπηρεσιών υψηλής ποιότητας και χρησιμότητας για τους Δημότες, με χαμηλό ανταποδοτικό κόστος.

Με την ανάπτυξη επιχορηγούμενων από την Ευρωπαϊκή Ένωση και άλλους Εθνικούς Φορείς προγραμμάτων κοινωνικής και ψυχολογικής στήριξης, περιβάλλοντος, εκπαίδευσης, πολιτισμού, αθλητισμού, παράλληλα με την δημιουργία θέσεων εργασίας, στα ίδια τα προγράμματα, με τις ενέργειες και τα μέτρα τους, προωθεί την απασχόληση, συμβάλλει στην μείωση της ανεργίας, στην υποστήριξη ατόμων με ειδικές ανάγκες και γενικά στην υποστήριξη ευπαθών κοινωνικών ομάδων του πληθυσμού του Δήμου.

Δωρής Σωκράτης

Μαρκούδης Δημήτριος

Ιωάννης Γκόγκος

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014
ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 01.01.2014 - 31.12.2014
ΤΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ -
ΧΟΡΤΙΑΤΗ
(Βάσει των διατάξεων του Κ.Ν.2190/1920 & του Π.Δ 1123/1980)

§ 1. Σύνομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων. Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας.

(α) Άρθρο 42α §3 : Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί κατάρτισεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας που απαιτεί η διάταξη της § 2. του άρθρου αυτού.

Δεν έγινε.

(β) Άρθρο 42β §1 : Παρέκκλιση από την αρχή του αμετάβλητου της δομής και μορφής εμφανίσεως του ισολογισμού και του λογαριασμού <<αποτελέσματα χρήσεως>>.

Δεν έγινε.

γ) Άρθρο 42β §2 : Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση

(δ) Άρθρο 42β §3 : Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχειρήσεως το απαιτεί.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(ε) Άρθρο 42β §4 : Συμπύξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς, για τις οποίες (συμπύξεις) συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής.

Δεν έγινε.

(στ) Άρθρο 42β §5 : Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν έγινε.

§ 2.Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων

(α) Άρθρο 43α §1-α : Μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.

(1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους ή της αναπροσαρμοσμένης, με βάση ειδικό νόμο, αξίας τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

(2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.

(β) Άρθρο 43α §1-α : Βάσεις μετατροπής σε ευρώ περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(γ) Άρθρο 43 §2 : Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτιμήσεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως.

Δεν έγινε.

(δ) Άρθρο 43 §7-β : Αλλαγή μεθόδου υπολογισμού της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων ή των κινητών αξιών.

Δεν έγινε.

ε) Άρθρο 43 §7-γ : Παράθεση της διαφοράς, μεταξύ της αξίας αποτίμησης των αποθεμάτων και κινητών αξιών και της τρέχουσας τιμής αγοράς τους, εφόσον είναι αξιόλογη.

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

(στ) Άρθρο 43 §9 : Ανάλυση και επεξήγηση της γενόμενης μέσα στη χρήση, με βάση ειδικό νόμο, αναπροσαρμογής της αξίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της κινήσεως του λογαριασμού <<Διαφορές αναπροσαρμογής>>.

Δεν έγινε .

(ζ) Άρθρο 43α § 1-ιζ : Αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων στην εύλογη αξία. Όταν η αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων έχει γίνει στην εύλογη αξία πρέπει να παρέχονται πληροφορίες.

Δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικά μέσα

(η) Άρθρο 43α § 1-ιθ : Αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων σε διαφορετική αξία της εύλογης. Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων σε διαφορετική αξία της εύλογης. Όταν η αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων δεν έχει γίνει στην εύλογη αξία σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920 πρέπει να παρέχονται πληροφορίες.

Δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικά μέσα

§ 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

(α) Άρθρο 42ε §8 : Μεταβολές πάγιων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως).

ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ

ΑΡΧΙΚΗ ΑΞΙΑ	403.442,96
ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣ_	<u>3.995,70</u>
ΣΥΝΟΛΟ	407.438,66
ΜΕΙΟΝ ΑΠΟΣΒΕΣ	<u>245.477,45</u>
ΑΝΑΠ/ΤΗ ΑΞΙΑ	161.961,21

ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

ΑΡΧΙΚΗ ΑΞΙΑ	300.012,07
ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣ_	<u>33.753,61</u>
ΣΥΝΟΛΟ	333.765,68
ΜΕΙΟΝ ΑΠΟΣΒΕΣ	<u>305.143,17</u>
ΑΝΑΠ/ΤΗ ΑΞΙΑ	28.622,51

ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

ΑΡΧΙΚΗ ΑΞΙΑ	6.245,76
ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣ	<u>10.071,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ	16.316,76
ΜΕΙΟΝ ΑΠΟΣΒΕΣ	<u>1.320,62</u>
ΑΝΑΠ/ΤΗ ΑΞΙΑ	14.996,14

(β) Άρθρο 43 §5-δ : Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων

Δεν έγιναν.

(γ) Άρθρο 43 §5-ε : Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

Δεν σχηματίστηκαν.

(δ) Άρθρο 43 §3-ε : Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως) που αφορούν τη χρήση.

Δεν σχηματίστηκαν.

(ε) Άρθρο 43 §3-γ : Τα ποσά και ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν στην παρούσα χρήση, κατά την πληρωμή (δόσεων) και/ή την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως δανείων ή πιστώσεων, χρησιμοποιηθέντων αποκλειστικά για κτήσεις πάγιων στοιχείων.

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

στ) Άρθρο 43 §4 εδάφ. α και β : Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων <<Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως>>, <<Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας>> και <<Υπεραξία επιχειρήσεως (GOODWILL)>>.

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

§ 4. Συμμετοχές

(α) Άρθρο 43α §1-β : Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων με ποσοστό μεγαλύτερο από 10%.
Δεν υπάρχουν.

(β) Άρθρο 43α & 1-β (που προστέθηκε με το άρθρο 3 ΠΔ 326/1994) : Όταν η ΑΕ (ή ΕΠΕ και η ΕΕ κατά μετοχές) συμμετέχουν στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων (π.χ. ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες εταιρείες) στις οποίες η ΑΕ (ή ΕΠΕ ή ΕΕ κατά μετοχές) είναι απεριόριστα ευθυνόμενοι εταίροι.

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

(γ) Άρθρο 43α §1-ιε : Σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται και οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

§ 5. Αποθέματα

α) Άρθρο 43α §1-ια : Αποτίμηση αποθεμάτων κατά παρέκκλιση από τους κανόνες αποτιμώσεως του άρθρου 43, για λόγους φορολογικών ελαφρύνσεων.

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

(β) Άρθρο 43α §1-ι : Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται.

Δεν υπάρχουν.

Προβλέψεις και υποχρεώσεις

(α) Άρθρο 43ε §14 εδάφ. δ : Ανάλυση του λογαριασμού <<Λοιπές προβλέψεις>>, αν το ποσό του είναι σημαντικό.

Έχουν σχηματιστεί προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού και εξόδου από την υπηρεσία αξίας 87.598,99€.

β) Άρθρο 43α §1-ζ : Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κ.λ.π. που δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών και οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Δεν υπάρχουν.

(γ) Άρθρο 43α §1-ιβ : Πιθανές οφειλές σημαντικών ποσών φόρων και ποσά φόρων που ενδεχομένως να προκύψουν σε βάρος της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, εφόσον δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις ή στις προβλέψεις.

Δεν υπάρχουν.

(δ) Άρθρο 43α § 1-σι : Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη.

Δεν υπάρχουν.

(ε) Άρθρο 43α §1-σι : Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες.

Δεν υπάρχουν

§ 8. Μεταβατικοί λογαριασμοί

- **Άρθρο 42ε §12 :** Ανάλυση των μεταβατικών λογαριασμών :

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού είναι έσοδα εισπρακτέα συνολικής αξίας 270.694,33€

1. Λογαριασμοί τάξεως

2.

Άρθρο 42ε §11 : Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως.

Εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης χρηματοδοτούμενων προγραμμάτων ποσού 14.020,00 οι οποίες είναι :

1) εγγυητικές ΕΕΤΑ Πανοράματος	2.600,00
2) εγγυητικές Πυλαίας	<u>11.420,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ	14.020,00

§ 10. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες

Άρθρο 42ε §9 : Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από την εταιρεία.

§ 11. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

Δεν υπάρχουν

α) Άρθρο 43α §1-ιγ : Αμοιβές μελών οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας.

Δεν υπάρχουν

(β) Άρθρο 43α §1-ιγ : Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν ή αναλήφθηκαν για βοηθήματα σε αποχωρήσαντα την παρούσα χρήση μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας.

Δεν υπάρχουν.

(γ) Άρθρο 43α §1-ιδ : Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως (μέλη διοικητικών συμβουλίων και διαχειριστές).

Δεν υπάρχουν.

12. Αποτελέσματα χρήσεως

(α) Άρθρο 43α §1-η : Κύκλος εργασιών κατά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές αγορές (ο κύκλος εργασιών λαμβάνεται όπως καθορίζεται στο άρθρο 42ε § 15 εδάφιο α')

ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ:

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΕΣΟΔΑ ΑΠ'Ο ΠΑΡ.ΥΠΗΡ.)	1.279.612,75
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑ ΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	28.739,46
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	49.302,96
ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	134,32
ΟΡΓ/ΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'Α ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤ/ΤΩΝ	370,735,08
	1.728.524,57

ΣΥΝΟΛΟ

(β) Άρθρο 43α §1-θ : Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους. Διευκρινίζεται ότι, στο <<Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό>> περιλαμβάνεται το με μηνιαίο μισθό αμειβόμενο προσωπικό και στο <<εργατοτεχνικό προσωπικό>> οι αμειβόμενοι με ημερομίσθιο.

(1) Μέσος όρος προσωπικού 140 άτομα

(2) Αμοιβές και έξοδα έμμισθου προσωπικού:	505.185,23
Εργοδοτικές εισφορές έμμισθου προσωπικού :	142.944,25
Αμοιβές και έξοδα ημερομισθίου προσωπικού :	481.942,00
Εργοδοτικές εισφορές ημερομισθίου προσωπικού :	131.949,84

Γενικό Σύνολο

1.262.021,32

(γ) Άρθρο 42ε §15-β : Ανάλυση των έκτακτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων (δηλαδή των λογαριασμών <<έκτακτα και ανόργανα έξοδα>> και <<έκτακτα και ανόργανα έσοδα>>). Αν τα ποσά των λογαριασμών <<έκτακτες ζημιές>> και <<έκτακτα κέρδη>> είναι σημαντικά, κατ' εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 43α § 1-ιγ.

Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

31.874,63

Θεσσαλονίκη 04 Μαΐου 2015

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. &

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΝΤΑΞΗ

Δωρής Σωκράτης

Μαρκούδης Δημήτριος

Ιωάννης Γκόγκος

Το παρόν επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο μέλος της εισήγησης προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Κοινοφελούς Επιχείρησης Πολιτισμού Αθλητισμού Περιβάλλοντος Δήμου Πυλαίας - Χορτιάτη, με θέμα " 1. Έγκριση Ισολογισμού, έγκριση και αποδοχή εκθέσεως ελέγχου Ορκωτών Ελεγκτών Χρήσεως 2014. 2. Έγκριση και απόφαση για τη διανομή των Αποτελεσμάτων της Χρήσης 2014, με ημερομηνία 31.12.2014 (01.01.2014 – 31.12.2014). 3. Έγκριση έκθεσης διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου για τα πεπραγμένα της χρήσης 2014, και του σχετικού Προσαρτήματος για την Εταιρική Χρήση, με ημερομηνία 31.12.2014 (01.01.2014 – 31.12.2014)."

