

Κ.Α.Π.Η. ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2020
9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)
ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία			
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	40.633,50	35.807,08	4.826,42	40.633,50	33.161,28	7.472,22	Ι.Κεφάλαιο	117.263,19	117.263,19
	40.633,50	35.807,08	4.826,42	40.633,50	33.161,28	7.472,22		117.263,19	117.263,19
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							IV.Αποτελέσματα εις νέο		
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις							Υπόλοιπο Πλεονάματος χρήσεως εις νέο	0,00	0,00
4.Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	54.851,11	48.963,16	5.887,95	54.851,11	47.904,64	6.946,47	Υπόλοιπο Ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-375.365,86	-278.787,85
5. Μεταφορικά μέσα	56.499,01	13.748,09	42.750,92	56.499,01	4.708,25	51.790,76	Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	520.099,41	798.887,26
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	362.283,29	316.295,58	45.987,71	361.420,00	305.726,50	55.693,50	Σύνολο	144.733,55	520.099,41
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	473.633,41	379.006,83	94.626,58	472.770,12	358.339,39	114.430,73		261.996,74	637.362,60
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ + ΑΙV)	261.996,74	637.362,60
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			112,00			112,00	Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
			112,00			112,00	1.Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	39.409,00	0,00
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ)			94.738,58			114.542,73		39.409,00	0,00
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II.Απαιτήσεις							II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Πελάτες			171,53			0,00	1.Προμηθευτές	47.366,84	12.294,73
11. Χρεώστες Διάφοροι			28.425,63			11.526,66	5.Υποχρεώσεις από Φόρους και Τέλη	3.532,67	3.442,01
12. Λογαριασμοί Διαχειρίσεως προκαταβολών και Πιστώσεων			0,00			59,10	6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	1.053,86	909,18
			28.597,16			11.585,76	8.Πιστωτές διάφοροι	44.745,14	2.963,54
IV.Διαθέσιμα							Σύνολο	96.698,51	19.609,46
1.Ταμείο			0,00			0,00	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	96.698,51	19.609,46
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			273.789,88			523.371,35	Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
			273.789,88			523.371,35	2.Έξοδα χρήσεων δουλευμένα	4.899,26	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			302.387,04			534.957,11		4.899,26	0,00
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)	403.003,51	656.972,06
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων			1.051,47			0,00		403.003,51	656.972,06
			1.051,47			0,00			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			403.003,51			656.972,06			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019
	1. Έσοδα από εκμετάλλευση και παροχή υπηρεσιών	138,00		1.198,80			0,00
3.Τακτικές επχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	1.280.332,87	1.280.470,87	1.144.757,64	1.145.956,44	Υπόλοιπο Ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-375.365,86	-278.787,85
Μείον:					Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	520.099,41	798.887,26
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		1.583.904,63		1.468.023,91	Μείον: Φόρος εισοδήματος	0,00	0,00
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-303.433,76		-322.067,47	Σύνολο	144.733,55	520.099,41
Πλέον:					Πλεόνασμα εις νέο	144.733,55	520.099,41
1. Άλλα έσοδα (Εγγραφές-Συνδρομές μελών)		9.660,00		16.790,00			
Σύνολο		-293.773,76		-305.277,47			
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	13.734,34		14.164,82				
3. Έξοδα Δημοσίων σχέσεων	60,00	13.794,34	11.653,78	25.818,60			
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-307.568,10		-331.096,07			
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1.548,35		5.271,89				
Μείον:							
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	394,70	1.153,65	419,96	4.851,93			
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-306.414,45		-326.244,14			
II ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,00		34.778,23				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	24.515,79		99.800,47				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00				
	24.515,79		134.578,70				
Μείον:							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	853,09		39,37				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	92.614,11	93.467,20	-68.951,41	87.083,04	87.122,41	47.456,29	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (Έλλειμμα)		-375.365,86		-278.787,85			
ΜΕΙΟΝ:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	23.313,24		18.993,56				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	23.313,24	0,00	18.993,56	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		-375.365,86		-278.787,85			

Θεσσαλονίκη, 01 Δεκεμβρίου 2021

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ-
ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ & ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
Του ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΡΕΣΙΩΝ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΛΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΕ 644945

ΑΝΔΡΕΑΣ ΚΥΡΠΙΖΙΔΗΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΖ 187882

ΓΕΩΡΓΙΑ ΙΩΑΚΕΙΜΙΔΟΥ
Α.Δ.Τ.: ΑΚ 882597

ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΤΑΤΣΗΣ
Α.Μ.Ο.Ε.Ε. 0110929 Α' ΤΑΞΕΩΣ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π.Δ.Δ. «Κέντρο Ανοικτής Προστασίας Ηλικιωμένων (Κ.Α.Π.Η.) Δήμου Θεσσαλονίκης».

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. «Κέντρο Ανοικτής Προστασίας Ηλικιωμένων (Κ.Α.Π.Η.) Δήμου Θεσσαλονίκης» (το Κ.Α.Π.Η.), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, τον πίνακα διθέσεως αποτελεσμάτων, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Ν.Π.Δ.Δ. «Κέντρο Ανοικτής Προστασίας Ηλικιωμένων (Κ.Α.Π.Η.) Δήμου Θεσσαλονίκης» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον Π.Δ.315/1999, όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι, οι φορολογικές δηλώσεις των χρήσεων 2015 έως 2020 (οι χρήσεις έως και το 2014 έχουν παραγραφεί), δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές και ως εκ τούτου δεν έχουν καταστεί οριστικές οι φορολογικές υποχρεώσεις του Κ.Α.Π.Η. για τις χρήσεις αυτές.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από το Κ.Α.Π.Η., καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.315/1999 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστών σφαλμάτων στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστών σφαλμάτων που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται να εμπνεστεί συμπίναξη, πλαστογραφία, εσκευμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Κ.Α.Π.Η.

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

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

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

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4338/2015, σημειώνουμε ότι: α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις και το περιεχόμενό αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2020. β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για το Ν.Π.Δ.Δ. «Κέντρο Ανοικτής Προστασίας Ηλικιωμένων (Κ.Α.Π.Η.) Δήμου Θεσσαλονίκης» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου.

Αθήνα, 03 Δεκεμβρίου 2021

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Αθανάσιος Φραγκισκάκης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 15081
ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 159
Μιχαλακοπούλου 4, 11528, Αθήνα