



OLYMPIA

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

της Οικονομικής Διαχείρισης

ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ

ΔΗ.Κ.Ε.Κ.

για την περίοδο 1.1.2015 – 31.12.2015

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ν. ΠΑΠΑΣ

Α.Μ./Σ.Ο.Ε.Λ. 14391

Οκτώβριος 2016

Περιεχόμενα

	<u>Σελίδα</u>
I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
II. ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014.	7
i. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	7
ii. ΠΑΘΗΤΙΚΟ	12
iii. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	15
α. Έξοδα	16
β. Έσοδα	21
γ. Έκτακτα Αποτελέσματα	22
III. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	23
IV. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ	25

Π ρ ο ς
το Διοικητικό Συμβούλιο
της Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχείρησης Καλλιθέας

Αθήνα, 10 / 10 / 2016

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ
για την περίοδο 1.1.2015 – 31.12.2015

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

➤ **Εντολή και αντικείμενο του ελέγχου**

Η έκθεση αυτή συντάχτηκε μετά από έλεγχο, μελέτη και έρευνα που διενεργήσαμε στα βιβλία και στοιχεία της Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχείρησης Καλλιθέας, κατόπιν σχετικής σας εντολής (απόφαση Δ.Σ. της ΔΗ.Κ.Ε.Κ αριθ. 83/7.12.2015 η οποία εγκρίθηκε με την αριθ. 523/23.12.2015 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Καλλιθέας).

Αντικείμενο του ελέγχου είναι οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2015 (1 Ιανουαρίου 2015 – 31 Δεκεμβρίου 2015) της ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ (ΔΗ.Κ.Ε.Κ.).

Η διοίκηση ΔΗ.Κ.Ε.Κ. έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας και να γνωστοποιήσουμε τα σχετικά ευρήματα. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν.3463/2006

όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και 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 οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου τέθηκαν στη διάθεσή μας όλα τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης και μας δόθηκαν όλες οι αναγκαίες για τον έλεγχο πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε.

Ακολουθώς παραθέτουμε στοιχεία που αφορούν τη νομική υπόσταση και διαχείριση της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. και έπεται η ανάλυση και ο έλεγχος των λογαριασμών του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων χρήσεως 2015, οι οποίοι επισυνάπτονται στο τέλος της παρούσας, παραθέτοντας συγχρόνως τις διαπιστώσεις και τις παρατηρήσεις που προέκυψαν κατά τον έλεγχό μας, σημειώνοντας τις αναγκαίες υποδείξεις και τις απαραίτητες βελτιώσεις που χρειάζονται για την ορθή τήρηση του διπλογραφικού συστήματος. Σημειώνουμε ότι η επιχείρηση κατά την ελεγχόμενη χρήση 2015 κατήρτισε για πρώτη φορά τις οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα βάση των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Φ.Ε.Κ. Α 251/24.11.2014).

➤ **Νομική Προσωπικότητα**

Η Δημοτική Κοινοφελής Επιχείρηση Καλλιθέας προέκυψε από την συγχώνευση της Δημοτικής Επιχείρησης Πολιτιστικής και Κοινωνικής Ανάπτυξης Δήμου Καλλιθέας (ΔΕΠΚΑ) και της Δημοτικής επιχείρησης Κέντρο Επαγγελματικής Κατάρτισης Δήμου

Καλλιθέας (ΚΕΚ) βάση της υπ' αριθμ. 430/2008 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Καλλιθέας (ΦΕΚ αρ. 295/17.2/2009) και της αρ. 4955/10.2.2009 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας Αττικής. Η ΔΗ.Κ.Ε.Κ. είναι Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου που διέπεται από τις διατάξεις του Ν. 3463/2006 (άρθρα 252-264, 269-270). Με την εφαρμογή του Ν. 3852/2010 (ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ) από την 1/1/2012 η ΔΗ.Κ.Ε.Κ. υπάγεται σε προληπτικό και κατασταλακτικό έλεγχο των πραγματοποιούμενων δαπανών από το Ελεγκτικό Συνέδριο, ενώ βάση του Ν. 3861/2010 υπάγεται στο πρόγραμμα ΔΙΑΥΓΕΙΑ. Με την απόφαση υπ' αριθμ. 69/2009 του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Καλλιθέας και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3463/2006 καταρτίστηκε ο Εσωτερικός Κανονισμός της εταιρείας ο οποίος καθόρισε τα όργανα διοίκησης, την οργανωτική διάρθρωση, τις αρμοδιότητες των οργάνων και διατυπώνει τον Κανονισμό του Προσωπικού.

➤ Διοίκηση – Εκπροσώπηση

Όργανο της διοίκησης είναι το εννεαμελές (9) Διοικητικό Συμβούλιο, οριζόμενο από το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καλλιθέας. Από τα μέλη του Δ.Σ., τρεις (3) είναι αιρετοί εκπρόσωποι του Δήμου Καλλιθέας (ένας (1) από την μειοψηφία του Δ.Σ., ένας (1) εκπρόσωπος των εργαζομένων της επιχείρησης εφόσον έχει αριθμό προσωπικού άνω των είκοσι (20) ατόμων και ένας (1) εκπρόσωπος κοινωνικού φορέα της περιοχής) και τα υπόλοιπα μέλη είναι δημότες ή κάτοικοι Καλλιθέας. Η θητεία του δεν μπορεί να υπερβαίνει τα τέσσερα (4) έτη.

Κατά την στιγμή του ελέγχου μας η σύνθεση του Δ.Σ. (τακτικά μέλη) ήταν η εξής:

ΘΕΣΗ ΣΤΟ Δ.Σ.	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ
ΠΡΟΕΔΡΟΣ	ΧΑΤΖΗΓΙΩΑΝΝΙΔΗΣ ΠΕΤΡΟΣ	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΣΑΒΒΑΣ	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΜΕΛΟΣ	ΔΑΒΑΚΗ ΕΥΑΝΘΙΑ	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΜΕΛΟΣ	ΜΠΟΥΤΣΙΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	ΛΑΪΚΟ ΜΕΛΟΣ
ΜΕΛΟΣ	ΚΑΤΣΟΥΡΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	ΛΑΪΚΟΣ ΜΕΛΟΣ
ΜΕΛΟΣ	ΣΑΛΑΣΙΔΗΣ ΠΕΡΙΚΛΗΣ	ΛΑΪΚΟΣ ΜΕΛΟΣ
ΜΕΛΟΣ	ΣΕΦΑΛΙΔΟΥ-ΔΑΛΛΑ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	ΛΑΪΚΟΣ ΜΕΛΟΣ
ΜΕΛΟΣ	ΜΕΛΙΔΩΝΗΣ ΖΗΣΙΜΟΣ	ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ
ΜΕΛΟΣ	ΧΑΤΖΗΓΕΩΡΓΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΗ.Κ.Ε.Κ

➤ **Έδρα**

Ως έδρα της επιχείρησης ορίσθηκε ο Δήμος Καλλιθέας.

➤ **Σκοπός**

Σκοπός της εταιρείας βάση του άρθρου 5 του καταστατικού είναι:

1) Η ανάληψη δραστηριοτήτων που έχουν σχέση με την πολιτιστική ανάπτυξη και συγκεκριμένα τη δημιουργία της απαραίτητης υλικοτεχνικής υποδομής για την στήριξη, διάδοση και ανάπτυξη της καλλιτεχνικής εκπαίδευσης των νέων, ιδιαίτερα στον τομέα του χορού.

2) Η οργάνωση των υπηρεσιών Υγείας, Πρόνοιας, Κοινωνικής Πολιτικής, η βελτίωση της ποιότητας ζωής και η εξασφάλιση των απαραίτητων υποδομών για την υλοποίηση σχετικών προγραμμάτων. Η δραστηριότητα της υγείας περιλαμβάνει:

- Λειτουργία Συμβουλευτικού Κέντρου Οικογένειας
- Προγράμματα στήριξης απόρων τρίτης ηλικίας όπως τα Κέντρα Ημερήσιας Φροντίδας Ηλικιωμένων (Κ.Η.Φ.Η.)
- Ειδικά προγράμματα Α.Μ.Ε.Α.
- Προγράμματα «Βοήθεια στο σπίτι» και Κοινωνικής Μέριμνας.
- Λειτουργία Κέντρων Δημιουργικής Απασχόλησης Παιδιών (Κ.Δ.Α.Π.)
- Ανάπτυξη συνεργασιών με Κοινοτικούς, Πανεπιστημιακούς Οργανισμούς, Ιδιωτικούς φορείς, Επιχειρήσεις, για την προώθηση προγραμμάτων υγείας και πρόνοιας.

3) Η λειτουργία Κέντρου Επαγγελματικής Κατάρτισης (Κ.Ε.Κ.) με σκοπό:

- Την εκπαίδευση νέων και ενηλίκων με αυτοχρηματοδοτούμενα προγράμματα σε αντικείμενα όπως πληροφορική, παιδαγωγικά, περιβάλλον, διοίκηση, κοινωνικού αποκλεισμού, ιατρικής, κ.α.
- Την παραγωγή και μελέτη προγραμμάτων εκπαίδευσης
- Την οργάνωση ημερίδων και συνεδρίων
- Την ανάπτυξη δράσεων και υπηρεσιών που παρέχονται δωρεάν προς ανέργους για την εξεύρεση εργασίας.
- Την συμμετοχή σε εξειδικευμένες δράσεις.

➤ **Διάρκεια επιχείρησης**

Η διάρκεια της επιχείρησης έχει ορισθεί σε πενήντα (50) έτη από την δημοσίευση της απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας περί σύστασης (ΦΕΚ 295/17.2.2009).

II. ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015.

Ο έλεγχός μας βασίστηκε στα βιβλία και στοιχεία που τήρησε η ΔΗ.Κ.Ε.Κ., στα οποία ανατρέξαμε όσες φορές χρειάστηκε να γίνει αναδρομή σε αυτά, προς άντληση χρήσιμων λογιστικών αναλύσεων και άλλων απαραίτητων πληροφοριών για το σκοπό της εκθέσεως αυτής. Στη συνέχεια σχολιάζουμε τα κονδύλια με τη σειρά που αυτά εμφανίζονται στον Ισολογισμό και την Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

ii. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

A. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Ενσώματα πάγια

1. Ακίνητα

Το υπόλοιπο του λογαριασμού την 31/12/2015 αναλύεται ως εξής:

	<u>Κτήρια – τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων</u>
Μικτή λογιστική αξία 01.01.2015	96.354,93
Προσθήκες περιόδου	0,00
Τόκοι περιόδου	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00
Μεταφορές	0,00
Λοιπά	0,00
Μικτή λογιστική αξία 31.12.2015	96.354,93
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2015	85.099,49
Αποσβέσεις περιόδου	2.360,28
Μειώσεις αποσβεσθέντων περιόδου	0,00
Μεταφορές	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00
Λοιπές μειώσεις απομειώσεων	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2015	87.459,77
Καθαρή λογιστική αξία (αναπόσβεστη) 31.12.2015	8.895,16

Το κονδύλι "Κτίρια και τεχνικά έργα" περιλαμβάνει προσθήκες, βελτιώσεις και εργασίες που έχει πραγματοποιήσει η ΔΗ.Κ.Ε.Κ. στα κτίρια που έχουν παραχωρηθεί από τον Δήμο Καλλιθέας για την εξυπηρέτηση της εταιρείας. Η ανάλυση τους ανά κτίριο περιγράφεται στον κάτωθι πίνακα:

Ακίνητο	Υπολ. 31/12/2014	προσθήκες	μειώσεις	Συσφρευμ. αποσβέσεις	Υπολ. 31/12/2015
Κτίριο οδού Αθηνάς 87 (μισθωμένο)	17.314,75	0,00	0,00	13.504,87	3.809,88
Κτίριο οδού Πεισιστράτου 60 (μισθωμένο)	17.314,75	0,00	0,00	13.504,87	3.809,88
Κτίριο Α σχολής μπαλέτου (μισθωμένο)	34.412,38	0,00	0,00	34.412,36	0,02
Κτίριο Διοίκησης (παραχώρηση)	2.934,70	0,00	0,00	2.934,68	0,02
Εγκαταστάσεις κτιρίων Κ.Π.Ν.	24.378,35	0,00	0,00	23.102,99	1.275,36
Σύνολο αξίας:	96.354,93	0,00	0,00	87.459,77	8.895,16

Δεν υπήρξαν προσθήκες στα Κτίρια και τεχνικά έργα κατά την ελεγχόμενη χρήση. Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε προκύπτει ότι τα ανωτέρω αποσβέστηκαν στη χρήση σύμφωνα με τους συντελεστές που προβλέπονται από τον Ν. 4172/2013.

2. Μηχανολογικός εξοπλισμός

Το υπόλοιπο του λογαριασμού την 31/12/2015 αναλύεται ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ			ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ 31/12/2015
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2014	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ 2015	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2015	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2014	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ 2015	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2015	
Μηχανήματα	0,00	74,61	74,61	0,00	74,59	74,59	0,02
	0,00	74,61	74,61	0,00	74,59	74,59	0,02

Οι προσθήκες της χρήσης αφορούν τακτοποίηση (επαναφορά του αποσβεσμένου παγίου που εκ παραδρομής είχε διαγραφεί την προηγούμενη χρήση 2014) για την ορθότερη εμφάνιση και συμφωνία με το μητρώο παγίων. Τα σχετικά πάγια (εργαλεία και κλειδοθήκη είχαν αποκτηθεί την χρήση 1997).

3. Λοιπός εξοπλισμός

Ανάλυση του λογαριασμού «Λοιπός εξοπλισμός»:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ				ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ				ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ 31/12/2015
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2014	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ 2015	ΜΕΙΩΣΕΙΣ 2015	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2015	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2014	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ 2015	ΜΕΙΩΣΕΙΣ 2015	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2015	
Έπιπλα	76.449,36	1.615,04	0,00	78.064,40	76.449,22	1.612,75	0,00	78.061,97	2,43
Σκεύη	3.994,18	0,00	0,00	3.994,18	3.994,16	0,00	0,01	3.994,15	0,03
Μηχανές Γραφείων	2.914,22	0,00	0,00	2.914,22	2.914,18	0,00	0,03	2.914,15	0,07

Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές & Ηλεκτρον. Συγκροτ.	87.864,41	3.665,00	0,00	91.529,41	85.493,70	803,00	0,69	86.296,01	5.233,40
Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών	4.148,78	0,00	645,78	3.503,00	4.148,69	0,00	645,78	3.502,91	0,09
Λοιπός Εξοπλισμός	52.324,41	0,00	1.571,89	50.752,52	52.243,93	48,14	1.572,64	50.719,43	33,09
ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	231.360,36	5.280,04	2.217,67	230.757,73	225.243,88	2.463,89	2.219,15	225.488,62	5.269,11

Οι κυριότερες προσθήκες κατά την ελεγχόμενη χρήση αφορούν:

Α) Οι προσθήκες των επίπλων αφορούν τακτοποίηση (επαναφορά αποσβεσμένων παγίων που εκ παραδρομής είχαν διαγραφεί σε προηγούμενη χρήση) για την ορθότερη εμφάνιση και συμφωνία με το μητρώο παγίων.

Β) Τιμολ.-Δ.Α. Νο 4/13.11.2015: 3.000,00 + ΦΠΑ: 690,00 = 3.690,00 € (προμηθευτής ΒΛΑΧΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ-μηχανικός Η/Υ). Αγορά δέκα (10) ηλεκτρονικών υπολογιστών 6000PRO και δέκα (10) πληκτρολόγια.

Γ) Τιμολ.-Δ.Α. Νο 2/16.7.2015: 665,00 + ΦΠΑ: 152,95= 817,95 € (προμηθευτής ΒΛΑΧΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ-μηχανικός Η/Υ). Αγορά δύο (2) ηλεκτρονικών υπολογιστών DELL, μίας (1) οθόνης DELL και ενός (1) πληκτρολογίου.

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε προκύπτει ότι τα ανωτέρω αποσβέστηκαν στη χρήση σύμφωνα με τους συντελεστές που προβλέπονται από τον Ν. 4172/2013.

4. Άυλα πάγια στοιχεία

Το υπόλοιπο του λογαριασμού την 31/12/2015 αναλύεται ως εξής:

<u>Πίνακας μεταβολών άυλων παγίων στοιχείων</u>	<u>Λοιπά άυλα στοιχεία</u>
Μικτή λογιστική αξία 01.01.2015	2.505,00
Προσθήκες περιόδου	0,00
Τόκοι περιόδου	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00
Μεταφορές	0,00
Λοιπά	0,00
Μικτή λογιστική αξία 31.12.2015	2.505,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2015	803,69
Αποσβέσεις περιόδου	501,00
Μειώσεις αποσβεσθέντων περιόδου	0,00
Μεταφορές	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00
Λοιπές μειώσεις απομειώσεων	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2015	1.304,69
Καθαρή λογιστική αξία (αναπόσβεστη) 31.12.2015	1.200,31

Αφορά το λογισμικό πρόγραμμα Q-PRIME / FINANCIALS (οικονομικής διαχείρισης και Γενικής Λογιστικής).

Δεν υπήρξαν προσθήκες κατά την ελεγχόμενη χρήση. Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε προκύπτει ότι τα ανωτέρω αποσβέστηκαν στη χρήση σύμφωνα με τους συντελεστές που προβλέπονται από τον Ν. 4172/2013.

5. Δάνεια & απαιτήσεις

Το υπόλοιπο του λογαριασμού την 31/12/2015 αναλύεται ως εξής:

ΚΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Υπόλοιπο 31/12/2014	Υπόλοιπο 31/12/2013
18.11	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	4.398,78	4.398,78
	Σύνολο Λογαριασμού:	4.398,78	4.398,78

Ο λογαριασμός αφορά εγγυήσεις ενοικίων κτιρίων και ΔΕΗ. Δεν υπήρξαν προσθήκες ή μειώσεις κατά την ελεγχόμενη χρήση 2015.

B. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

6. Εμπορικές Απαιτήσεις

Το υπόλοιπο του λογαριασμού "Εμπορικές Απαιτήσεις" την 31/12/2015 αναλύεται ως εξής:

ΚΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Υπόλοιπο 31/12/2015	Υπόλοιπο 31/12/2014
30.00.02.01	ΒΗΜΑ ΑΔΕΤΕΕ	2.039,99	2.039,99
30.03.00.05	Δήμος Νέας Σμύρνης	44.000,00	0,00
	Σύνολο Λογαριασμού:	46.039,99	2.039,99
<u>Μείον:</u>			
44.11.00	Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών	-2.039,99	-2.039,99
	Υπόλοιπο Λογαριασμού:	44.000,00	0,00

Το υπόλοιπο **44.000,00 €** του λογαριασμού αφορά απαίτηση από τον Δήμο Ν. Σμύρνης που προέρχεται από το Τ.Π.Υ. Νο 151/1.7.2015 και αφορά την Α' & Β' δόση Προγραμματικής σύμβασης μεταξύ των δήμων Καλλιθέας, Ν. Σμύρνης και ΔΗ.Κ.Ε.Κ. για το διάστημα 1/10/2014-31/12/2015.

Για την κάλυψη από την πιθανότητα μη είσπραξης της επισφαλούς απαίτησης προηγούμενης χρήσης (χρήση 2003) ποσού 2.039,99 € από την εταιρεία ΒΗΜΑ ΑΔΕΤΕΕ

έχει σχηματισθεί ισόποση πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων. Στον Ισολογισμό η πρόβλεψη αυτή εμφανίζεται αφαιρετικά του κονδυλίου του Ενεργητικού "Εμπορικές Απαιτήσεις".

7. Δουλεωμένα έσοδα περιόδου

Το υπόλοιπο λογαριασμού την 31.12.2015 αναλύεται ως εξής:

ΚΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Υπόλοιπο 31/12/2015	Υπόλοιπο 31/12/2014
36.01	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	4.800,00	4.800,00
	Σύνολο Λογαριασμού:	4.800,00	4.800,00

Τα Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα της 31/12/2015 ποσού **4.800,00 €** αφορούν επιχορηγήσεις σεμιναρίων του προσωπικού της Διοίκησης από τον ΟΑΕΔ της προηγούμενης χρήσης οι οποίες δεν είχαν εισπραχθεί μέχρι την 31/12/2015. Μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσης εκθέσεώς μας δεν είχαν εισπραχθεί ακόμη.

8. Λοιπές απαιτήσεις

ΚΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Υπόλοιπο 31/12/2015	Υπόλοιπο 31/12/2014
18.12	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	30.000,00	34.720,00
33.13	Παρακρατημένος φόρος από πωλήσεις προς ελληνικό δημόσιο ή ΝΠΔΔ	0,00	4.720,00
	Σύνολο Λογαριασμού:	30.000,00	34.720,00

Το υπόλοιπο **30.000,00 €** του λογαριασμού "Λοιπές απαιτήσεις" αφορά απαίτηση από τον Δήμο Καλλιθέας για την καταβολή οφειλόμενου Κεφαλαίου κατά την σύσταση της εταιρείας. Το υπόλοιπο προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις και δεν είχε καταβληθεί μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας. Λόγω της μεγάλης καθυστέρησης καταβολής, προτείνεται να εξετασθεί η περίπτωση ανάκλησης των σχετικών αποφάσεων περί αύξησης του κεφαλαίου και λήψη απόφασης για ισόποση μείωση αυτού.

Το υπόλοιπο **4.720,00 €** της προηγούμενης χρήσεως του λογαριασμού "Παρακρατημένος φόρος" αφορούσε τέλη επιτηδεύματος και μεταφέρθηκαν στους αντίστοιχους λογαριασμούς φόρων.

9. Ταμειακά Διαθέσιμα

Το υπόλοιπο των διαθεσίμων την 31.12.2015 αναλύεται ως εξής:

ΚΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Υπόλοιπο 31/12/2015	Υπόλοιπο 31/12/2014
38.00	Ταμείο	830,06	1.695,65
38.03	Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	721.305,49	658.999,40
	Σύνολο Λογαριασμού:	722.135,55	660.695,27

Πραγματοποιήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο των εκδοθέντων ταμειακών παραστατικών και διαπιστώσαμε ότι όλες οι εισπράξεις και πληρωμές καλύπτονται από τα απαραίτητα παραστατικά. Δεν παρατηρήθηκαν λάθη ή παραλείψεις στις λογιστικές καταχωρήσεις των εισπράξεων και των πληρωμών στα βιβλία της εταιρείας. Επιπροσθέτως την 28/6/2016 πραγματοποιήσαμε καταμέτρηση στο ταμείο της εταιρείας, παρουσίας της Διευθύντριας και υπευθύνου κα. Ελένης Τσάκαλου και δεν διαπιστώσαμε ελλείψεις ή παρατυπίες.

Τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών διαθεσίμων συμφωνήθηκαν με τα αντίστοιχα extraits την 31/12/2015. Δεν παρατηρήθηκαν διαφορές.

ii. ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Καθαρή Θέση

Καταβλημένα κεφάλαια

1. Κεφάλαιο Μετοχικό

Κεφάλαια	31/12/2015	31/12/2014
Κεφάλαιο	400.000,00	400.000,00
Μείον: οφειλόμενο κεφάλαιο	-30.000,00	-30.000,00
Καταβλημένο κεφάλαιο	370.000,00	370.000,00

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. καθορίστηκε στο ποσό **400.000,00 €** κατά την ίδρυσή της από την συγχώνευση των εταιρειών "Δημοτική Επιχείρηση Πολιτιστικής και Κοινωνικής Ανάπτυξης Δήμου Καλλιθέας (ΔΕΠΚΑ)" και της "Δημοτικής Επιχείρησης Κέντρο Επαγγελματικής Κατάρτισης (ΚΕΚ)" (ΦΕΚ 295/17.2.2009). Το κεφάλαιο διακρίνεται σε Καταβλημένο ποσού 370.000,00 € και Οφειλόμενο (από τον Δήμο Καλλιθέας) ποσού 30.000,00 €.

Το οφειλόμενο Κεφάλαιο ποσού 30.000,00 € προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις και δεν είχε καταβληθεί μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας. Λόγω της μεγάλης

καθυστέρησης καταβολής, προτείνεται να εξετασθεί η περίπτωση ανάκλησης των σχετικών αποφάσεων περί αύξησης του κεφαλαίου και λήψη απόφασης για ισόποση μείωση αυτού.

2.Αποτελέσματα εις νέο

Το υπόλοιπο των Αποτελεσμάτων εις νέο της 31.12.2015 ποσού **274.374,23 €** αναλύεται σε:

V. Αποτελέσματα εις νέο	Χρήση 2015	Χρήση 2014
Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	87.871,93	496.559,25
Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	0,00	0,00
Υπόλοιπο κερδών/ζημιών προηγ. χρήσεων	186.502,30	-310.056,95
Σύνολο λογαριασμού:	274.374,23	186.502,30

B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Το υπόλοιπο του λογαριασμού την 31.12.2015 αναλύεται ως εξής:

ΚΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Υπόλοιπο 31/12/2015	Υπόλοιπο 31/12/2014
44.00	Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	127.603,90	127.603,90
44.11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	0,00
	Σύνολο λογαριασμού:	127.603,90	127.603,90

Το υπόλοιπο της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού της 31/12/2015 ποσού 127.603,90 € που έχει σχηματισθεί σε προηγούμενες χρήσεις δεν επαρκεί για την κάλυψη της αποζημίωσης του συνόλου προσωπικού. Σύμφωνα με τους υπολογισμούς μας υπολείπεται κατά 102.372,78 € περίπου.

Για την κάλυψη από την πιθανότητα μη είσπραξης της επισφαλούς απαίτησης προηγούμενης χρήσης (χρήση 2003) ποσού 2.039,99 € από την εταιρεία ΒΗΜΑ ΑΔΕΤΕΕ έχει σχηματισθεί ισόποση πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων. Στον Ισολογισμό η πρόβλεψη αυτή εμφανίζεται αφαιρετικά του κονδυλίου του Ενεργητικού "Εμπορικές απαιτήσεις".

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Κ.Α	Λογαριασμοί	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/2015	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/2014
50 & 53.90	Εμπορικές υποχρεώσεις	6.565,89	4.511,00
54.08	Φόρος εισοδήματος	7.539,81	0,00
54	Λοιποί φόροι & τέλη	953,78	1.405,08
55	Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης	263,01	0,00
53	Λοιπές υποχρεώσεις	31.581,53	30.000,00
56	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.816,78	0,00
	Σύνολα:	48.720,80	35.916,08

1) Οι εμπορικές υποχρεώσεις της 31/12/2015 ποσού € **6.565,89** αφορούν υπόλοιπα (ανοικτοί λογαριασμοί και επιταγές πληρωτέες) προς τις εταιρείες:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΟΣΟ €
ΔΙΑΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΕ	28,33
ΚΟΡΕΛΚΟ ΑΕΕ	4.000,00
ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΟΣ Ν.ΚΥΡΙΑΚΟΣ (συνεργείο καθαρισμού)	1.449,00
ΣΤΑΘΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ (λογιστική υποστήριξη)	1.088,56
Σύνολο:	6.565,89

Η οφειλή προς τον Παναγιωτάκο Ν. Κυριάκο εξοφλήθηκε με την επιταγή αριθμ. 38061859-1/Ε.Τ.Ε. ποσού 1.449,00 € την 11/1/2016. Η οφειλή προς τον Στάθη Νικόλαο Γεώργιο εξοφλήθηκε με την επιταγή αριθμ. 38061860-5/Ε.Τ.Ε. ποσού 1.088,56 € την 12/1/2016.

2) Ο φόρος εισοδήματος αφορά το οφειλόμενο ποσό φόρου εισοδήματος της χρήσης 2015 € **7.539,81**, βάση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος αριθμ. 365 που υποβλήθηκε την 17/6/2016. Ο φόρος προέκυψε από την φορολόγηση του εισοδήματος από τόκους τραπεζικών καταθέσεων. Υπενθυμίζουμε ότι οι Φορείς Γενικής Κυβερνήσεως φορολογούνται μόνο για το εισόδημα που αποκτούν από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο 46 του Ν. 4172/2013.

3) Το υπόλοιπο των υποχρεώσεων από λοιπούς φόρους-τέλη € **953,78** αφορά:

α) Φόρο Μισθωτών υπηρεσιών ποσού € **15,97** και Εισφοράς Αλληλεγγύης ποσού € **3,74** μηνός Δεκεμβρίου τομέα Παιδείας (Κ.Δ.Α.Π. ΠΑΠΑΒΑΣΙΛΕΙΟΥ) που αποδόθηκαν την 10/2/2016.

β) Φόρο Ελευθέρων Επαγγελματιών 20% ποσού € **637,97** ο οποίος αποδόθηκε την 10/2/2016.

γ) Φόρο προμηθειών Δημοσίου ποσού € **296,10**, ο οποίος εξοφλήθηκε την 9/2/2016. Σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4172/2013, όλοι οι φορείς γενικής κυβέρνησης υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου προμηθειών Δημοσίου. Συγκεκριμένα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθού ή υπηρεσίας από νομικά πρόσωπα, καθαρής αξίας άνω των € 150,00 (εξαιρούνται οι προμήθειες ηλεκτρικού ρεύματος, τηλεφωνικών συνδιαλέξεων, γραμματοσήμων, νερού, φωταέριου και αγαθών από τις εταιρείες ΠΥΡΚΑΛ, ΕΒΟ, ΕΑΒ και ΕΛΘΟ), υποχρεούνται σε παρακράτηση και απόδοση φόρου με συντελεστή 1% για την αγορά καυσίμων και προϊόντων καπνοβιομηχανίας, 4% για την αγορά λοιπών αγαθών και 8% για την παροχή υπηρεσιών. Η Δημοτική Κοινοφελής Επιχείρηση Καλλιθέας παρακράτησε και απέδωσε το σχετικό φόρο.

4) Το υπόλοιπο του λογαριασμού "Όργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης" ποσού € **263,01** αφορά το ΙΚΑ μηνός Δεκεμβρίου του τομέα Παιδείας (Κ.Δ.Α.Π. ΠΑΠΑΒΑΣΙΛΕΙΟΥ) που αποδόθηκε την 10/2/2016.

5) Το ποσό του λογαριασμού "Λοιπές Υποχρεώσεις" αφορά κατά το ποσό € **30.000,00** το οφειλόμενο Κεφάλαιο (από τον Δήμο Καλλιθέας, βλ. σημείωση σελ. 13 παρούσης έκθεσης), κατά το ποσό € **515,13** οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού τομέας παιδείας (Κ.Δ.Α.Π. ΠΑΠΑΒΑΣΙΛΕΙΟΥ) και κατά το ποσό € **1.066,40** υποχρεώσεις προς διάφορους δικαιούχους (Ελληάννα Μάντακα, Ανθή Ασλανόγλου).

6) Το υπόλοιπο του λογαριασμού "Έξοδα χρήσεως Δουλευμένα" ποσού € **1.816,78** αφορά διάφορα έξοδα (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ) της χρήσης 2015, για τα οποία οι αντίστοιχοι λογαριασμοί εκδόθηκαν στην επόμενη χρήση 2016.

III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

Παρουσίαση Αποτελεσμάτων χρήσης κατ' είδος εσόδων-εξόδων:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.2015	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.2014	ΜΕΤΑΒΟΛΗ %
Κύκλος εργασιών (καθαρό ποσό)	106.953,50	132.913,50	-19,53%
Λοιπά συνήθη έσοδα	971.985,67	1.038.357,14	-6,39%
Έξοδα διοίκησης	-973.715,63	-1.012.193,46	-3,80%
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-2.221,40	-46.096,35	-95,18%
Λοιπά έσοδα και κέρδη	4.108,64	15.056,09	-72,71%
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	107.110,78	128.036,92	-16,34%

Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3.855,84	0,00	100,00%
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-490,50	-736,48	-33,40%
Αποτέλεσμα προ φόρων	110.476,12	127.300,44	-13,22%
Φόροι εισοδήματος	-22.604,19	-9.400,00	140,47%
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	87.871,93	117.900,44	-25,47%

Παρουσίαση Αποτελεσμάτων χρήσης κατά κωδικό Γενικής Λογιστικής:

Κ.Α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.2015	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.2014	ΜΕΤΑΒΟΛΗ %
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	848.830,78	876.917,86	-3,20%
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	37.008,93	38.919,08	-4,91%
62	Παροχές τρίτων	49.056,10	56.623,60	-13,36%
63	Φόροι και τέλη	15.083,39	14.336,55	5,21%
64	Διάφορα έξοδα	20.027,58	19.231,57	4,14%
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	490,50	736,48	-33,40%
66	Αποσβέσεις παγίων	3.708,85	6.164,8	-39,84%
Σύνολο Εξόδων:		974.206,13	1.012.929,94	-3,82%
73	Πωλήσεις υπηρεσιών	106.953,50	132.913,50	-19,53%
74	Επιχορηγήσεις	971.985,67	1.038.357,14	-6,39%
76	Έσοδα κεφαλαίων	3.855,84	0,00	100,00%
Σύνολο Εσόδων:		1.082.795,01	1.171.270,64	-7,55%
81	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	44,07	6.985,16	-99,37%
82	Έξοδα & έσοδα προηγ. χρήσεων	1.843,17	-38.025,42	-104,85%
Αποτέλεσμα προ φόρων		110.476,12	127.300,44	-13,22%
88	Φόρος εισοδήματος & τέλος επιτηδεύματος	-22.604,19	0,00	100,00%
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		87.871,93	127.300,44	-30,97%

(αναγράφεται και ο κωδικός Γενικής Λογιστικής όπου κρίνεται απαραίτητο για την κατανόηση από τον χρήστη της παρούσας έκθεσης)

Επί των ανωτέρων λογαριασμών των Αποτελεσμάτων Χρήσεως έγινε ο ενδεδειγμένος δειγματοληπτικός έλεγχος και σημειώνουμε τα ακόλουθα:

α. Έξοδα

Στα πλαίσια του ελέγχου μας, πραγματοποιήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των εξόδων ελέγχοντας την ύπαρξη, νομιμότητα και πληρότητα των σχετικών παραστατικών,

την ορθή καταχώριση στα λογιστικά βιβλία και την παρακράτηση φόρων και κρατήσεων όπου προβλέπεται. Για τις δαπάνες με μικτή αξία άνω των 1.500,00 € στο παραστατικό επισυνάπτεται και η Φορολογική ενημερότητα του προμηθευτή ενώ για τις δαπάνες με μικτή αξία άνω των 3.000,00 € επισυνάπτεται επιπροσθέτως και η Ασφαλιστική του ενημερότητα. Δεν εντοπίστηκαν λάθη, παραλείψεις ή λανθασμένες λογιστικές εγγραφές.

Κ.Α.	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2015	Υπόλοιπο 31/12/2014
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	573.347,60	585.428,35
60.01	Αμοιβές Ημερομίσθιου προσωπικού	116.322,16	115.744,18
60.02	Παραεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	180,00	0,00
60.03	Εργοδοτικές εισφορές & επιβαρ. έμμισθου προσωπικού	128.067,44	142.846,59
60.04	Εργοδοτικές εισφορές & επιβαρ. Ημερ/θιου προσωπικού	30.913,58	32.898,74
	Σύνολο:	848.830,78	876.917,86

Ο έλεγχός μας αφορούσε τη μηνιαία συμφωνία των μισθοδοτικών καταστάσεων με τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής, της ορθής λογιστικοποίησης των αμοιβών και εξόδων του προσωπικού καθώς και της ορθής παρακράτησης και απόδοσης των φόρων και ασφαλιστικών εισφορών. Από τον έλεγχο του κυκλώματος της μισθοδοσίας δεν προέκυψαν διαφορές ή παραλείψεις. Η ανάλυση της μισθοδοσίας ανά μήνα έχει ως εξής:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ 2015

ΜΗΝΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	56.613,66	13.001,45	69.615,11
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	56.818,18	13.051,68	69.869,86
ΜΑΡΤΙΟΣ	58.437,62	13.245,73	71.683,35
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	59.667,36	13.230,17	72.897,53
ΜΑΪΟΣ	58.489,66	13.251,48	71.741,14
ΙΟΥΝΙΟΣ	58.161,08	13.171,17	71.332,25
ΙΟΥΛΙΟΣ	57.609,42	13.035,71	70.645,13
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	56.419,02	12.954,08	69.373,10
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	56.467,45	12.965,99	69.433,44
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	56.491,26	12.969,18	69.460,44

ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	56.463,76	13.429,84	69.893,60
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	58.031,29	13.734,54	71.765,83
Εισφορές παιδικών κατασκηνώσεων	0,00	940,00	940,00
ΣΥΝΟΛΑ	689.669,76	158.981,02	848.650,78

Το ποσό € 940,00 των εργοδοτικών εισφορών της τελευταίας γραμμής του πίνακα αφορά τις εισφορές υπέρ του Ειδικού Λογαριασμού παιδικών κατασκηνώσεων. Η εν λόγω εισφορά προβλέπεται από τους Ν. 3996/2011 και Ν.4144/2013, αντιστοιχεί σε € 20,00 ανά εργαζόμενο με σχέση εξαρτημένης εργασίας Ιδιωτικού δικαίου και αποδίδεται από τον εργοδότη μία φορά το χρόνο.

Κ.Α.	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2015	Υπόλοιπο 31/12/2014
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.00	Αμοιβές & έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκ. σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος	21.190,53	16.654,06
61.01	Αμοιβές & έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών υποκ. σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος	10.238,40	16.075,02
61.90	Αμοιβές τρίτων μη υποκ. σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος	5.580,00	6.190,00
	Σύνολο:	37.008,93	38.919,08

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο των παραστατικών των εξόδων για αμοιβές και έξοδα τρίτων και της ορθής λογιστικοποίησης τους. Από τον έλεγχο του κυκλώματος δεν προέκυψε τίποτα αξιοσημείωτο. Οι κυριότερες δαπάνες της χρήσης 2015 του συγκεκριμένου λογαριασμού αφορούν αμοιβές λογιστών (€ 5.284,53), αμοιβές παιδοψυχιάτρου (€ 10.000,00), αμοιβές δικηγόρων (€ 3.200,00), αποζημίωση Προέδρου Δημοτικής Επιχείρησης (€ 8.640,00) έξοδα παράστασης μελών Δ.Σ. (€ 1.598,40) και μηχανογραφική υποστήριξη (€ 1.300,00). Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι έγινε ορθώς παρακράτηση του φόρου Ελευθέρων επαγγελματιών 20% ή του φόρου προμηθειών Δημοσίου όπου προβλεπόταν.

Βάση της απόφασης Δ.Σ. της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. αρ. 17/2009_αρ. πρωτ. 487/30.11.2009 και σε εναρμόνιση των διατάξεων του Ν. 3852/2010 οι μηνιαίες καθαρές αποδοχές του Προέδρου ορίστηκαν στο ποσό των 1.600,00 € και οι μηνιαίες μικτές αποδοχές σε 2.030,00 €. Επίσης βάση της ίδιας απόφασης, καθορίστηκε το μικτό ποσό ως αποζημίωση για κάθε συνεδρίαση του Δ.Σ. σε € 83,82 και το καθαρό σε € 65,66.

Κ.Α.	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2015	Υπόλοιπο 31/12/2014
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.03	Τηλεπικοινωνίες	6.027,99	5.918,93
62.04	Ενοίκια	24.105,00	29.940,00
62.07	Επισκευές & συντηρήσεις	2.601,97	5.326,75
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων	16.321,14	15.437,92
	Σύνολο:	49.056,10	56.623,60

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο των παραστατικών των εξόδων για παροχές τρίτων και της ορθής λογιστικοποίησης τους. Από τον έλεγχο του κυκλώματος δεν προέκυψε τίποτα αξιοσημείωτο.

Κ.Α.	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2015	Υπόλοιπο 31/12/2014
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		
63.04	Δημοτικοί φόροι-τέλη	2.085,07	1.893,11
63.98	Διάφοροι φόροι-τέλη	12.998,32	12.443,44
	Σύνολο:	15.083,39	14.336,55

Οι δαπάνες του λογαριασμού αφορούν το μη εκπιπτόμενο Φ.Π.Α. (€ 12.998,32) και τέλη καθαριότητας και φωτισμού (€ 2.085,07).

Κ.Α.	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2015	Υπόλοιπο 31/12/2014
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.00	Έξοδα μεταφορών	4.776,84	5.290,00
64.02	Έξοδα προβολής & διαφήμισης	791,50	0,00
64.07	Έντυπα – Γραφική ύλη	7.820,91	940,00
64.08	Υλικά άμεσης ανάλωσης	3.315,63	7.524,30
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	460,50	1.682,40
64.98	Διάφορα έξοδα	2.862,20	3.794,87
	Σύνολο:	20.027,58	19.231,57

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο των παραστατικών των εξόδων για διάφορα έξοδα και της ορθής λογιστικοποίησης τους. Από τον έλεγχο του κυκλώματος δεν προέκυψε τίποτα αξιοσημείωτο.

Κ.Α.	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2015	Υπόλοιπο 31/12/2014
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		
65.98	Λοιπά συναφή με χρηματοδοτήσεις έξοδα	490,50	736,48
	Σύνολο:	490,50	736,48

Στον λογαριασμό καταχωρούνται τα τραπεζικά έξοδα όπως η προμήθεια για την εξόφληση της μισθοδοσίας του προσωπικού, έξοδα συναλλαγών, κ.λ.π. Θα πρέπει να επισημανθεί ότι η εταιρεία δεν έχει καταφύγει σε τραπεζικό δανεισμό και χρηματοδοτεί την λειτουργία του με ίδια κεφάλαια.

Κ.Α.	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2015	Υπόλοιπο 31/12/2014
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		
66.01	Αποσβέσεις κτιρίων & τεχνικών έργων	2.360,27	2.360,31
66.04	Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού	847,58	3.303,49
66.05	Αποσβέσεις Ασώματων ακινητοποιήσεων & εξόδων πολυετούς απόσβεσης	501,00	501,00
	Σύνολο:	3.708,85	6.164,80

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στο Μητρώο Παγίων στοιχείων της εταιρείας, διαπιστώσαμε ότι οι αποσβέσεις υπολογίζονται ορθώς σύμφωνα με τους συντελεστές του άρθρου 24 του Ν. 4172/2013. Το συγκεκριμένο άρθρο του νόμου προβλέπει συντελεστές απόσβεσης ως εξής:

Κατηγορία παγίων	Συντελεστής απόσβεσης
Κτίρια, εγκαταστάσεις κτιρίων, αποθήκες, κ.λ.π.	4%
Εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται για λατομεία και εξόρυξη	5%
Μέσα μαζικής μεταφοράς (αεροσκάφη, πλοία, σκάφη, σιδηροδρομικοί συρμοί)	5%
Μηχανήματα και εξοπλισμός (εκτός Η/Υ και λογισμικών προγραμμάτων)	10%
Μέσα μεταφοράς ατόμων	16%
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων	12%

Άυλα στοιχεία, δικαιώματα & έξοδα πολυετούς απόσβεσης	10%
Εξοπλισμός Ηλεκτρονικών Υπολογιστών & Λογισμικά Προγράμματα	20%
Λοιπός εξοπλισμός	10%

β. Έσοδα

Στα πλαίσια του ελέγχου μας, πραγματοποιήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των εσόδων ελέγχοντας την ύπαρξη, νομιμότητα και πληρότητα των σχετικών παραστατικών, την ορθή καταχώριση στα λογιστικά βιβλία και την παρακράτηση φόρων και κρατήσεων όπου προβλέπεται. Δεν παρατηρήθηκαν λάθη ή παραλείψεις.

Κ.Α.	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2015	Υπόλοιπο 31/12/2014
73	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		
73.00	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών	106.953,50	132.913,50
	Σύνολο:	106.953,50	132.913,50

Ανάλυση:

Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών Νέα Σμύρνη	44.000,00
Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών Κ.Π.Ν	60,00
Έσοδα από Παροχή Υπηρεσ. Λιαν./Μπαλλέτο	18.588,00
Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών Λιαν. ΣΚ	4.558,00
Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών ΚΔΑΠ ΠΕΙΣΙ	500,00
Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών Λιαν.ΚΔΑΠ ΑΘ	620,00
Έσοδα από Παρ.Υπηρεσ.Λιαν.Β'Σχολη Μπαλ.	36.233,50
Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών Λιαν. ΣΚΕ	2.394,00
Σύνολο:	106.953,50

Τα έσοδα της εταιρείας από παροχή υπηρεσιών προέρχονται κατά κύριο λόγο την λειτουργία των σχολών χορού και από τις προγραμματικές συμβάσεις της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. με τον Δήμο Καλλιθέας και τον Δήμο Ν. Σμύρνης.

Κ.Α.	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2015	Υπόλοιπο 31/12/2014
74	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ		
74.03	Ειδικές επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα	971.985,67	1.038.357,14

	πωλήσεων		
		Σύνολο:	971.985,67
			1.038.357,14

Ανάλυση:

Λοιπές Επιχορηγήσεις Διοίκησης ΦΠΑ 0%	719.973,30
Λοιπές Επιχορηγήσεις ΚΔΑΠ ΠΕΙΣΙΣΤΡ. ΦΠΑ 0%	43.400,00
Λοιπές Επιχορηγήσεις ΚΔΑΠ ΑΘΗΝΑΣ ΦΠΑ 0%	43.400,00
Λοιπές Επιχορηγήσεις ΒΣΣ 115338 ΦΠΑ 0%	55.070,58
Λοιπές Επιχορηγήσεις ΒΣΣ 115341 ΦΠΑ 0%	55.070,58
Λοιπές Επιχορηγήσεις ΒΣΣ 115340 ΦΠΑ 0%	55.071,21
Σύνολο:	971.985,67

Οι επιχορηγήσεις προέρχονται κατά κύριο λόγο από τον Δήμο Καλλιθέας για την χρηματοδότηση των λειτουργιών της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. σύμφωνα με την παράγραφο 14 του άρθρου 10 του Ν.4071/2012 (καλύπτει την διαφορά μεταξύ εσόδων και εξόδων ανά μήνα) και την Ελληνική Εταιρεία Τοπικής Ανάπτυξης & Αυτοδιοίκησης για το πρόγραμμα "Βοήθεια στο σπίτι" βάση της μεταξύ τους σύμβαση της 31/1/2014.

γ. Έκτακτα αποτελέσματα & φόροι εισοδήματος

Κ.Α.	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο
81.00	Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	-1,78
81.01	Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα	45,85
82.00	Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	-2.219,62
82.01	Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	4.062,79
88	Φόρος εισοδήματος & τέλος επιτηδεύματος	22.604,19
	Σύνολο:	24.491,43

Στον λογαριασμό "Έκτακτα και ανόργανα έξοδα" καταχωρήθηκε πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής φόρου ελευθέρων επαγγελματιών στην Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας ποσού € 1,78.

Στον λογαριασμό “Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα” καταχωρήθηκαν τακτοποιήσεις λογαριασμών ποσού € 45,85.

Στο λογαριασμό “Έξοδα προηγούμενων χρήσεων” καταχωρήθηκαν έξοδα ηλεκτροφωτισμού, ύδρευσης και τηλεφωνικών εξόδων της προηγούμενης χρήσης 2014, τα οποία λογιστικοποιήθηκαν στην τρέχουσα χρήση 2015.

Στον λογαριασμό λογ. “Έσοδα προηγούμενων χρήσεων” καταχωρήθηκε ποσό € 4.062,79 που αφορά έκτακτο έσοδο από την καταβολή μικρότερου ποσού για το τέλος επιτηδεύματος της χρήσης 2013. Συγκεκριμένα, βάση της ταυτότητας οφειλής αριθμ. 158700100234/30.7.2015 το τέλος επιτηδεύματος 2013 καθορίστηκε σε € 7.600,00 και με έκπτωση, με τον όρο της εφάπαξ καταβολής μέχρι την 31/8/2015 σε € 7.486,00. Τελικώς, καταβλήθηκε το ποσό € 3.423,21 την 26/8/2015 μέσω του τραπεζικού λογαριασμού της Ε.Τ.Ε. Νο 137/20467920 (σχετικά Γραμμάτια Α/Α 4327/25.8.2015: € 2.400,00, Α/Α 4326/25.8.2015: € 886,50 και Α/Α 4325/25.8.2015: € 776,29). Δεν γνωρίζουμε αν το ποσό της διαφοράς € 4.062,79 αφορά έκπτωση ή αν υπήρξε συμψηφισμός με κάποια άλλη οφειλή. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης, το εν λόγω ποσό δεν είχε απαιτηθεί από την ΔΟ.Υ. Καλλιθέας.

Στον λογ. 88 της Γενικής Λογιστικής καταχωρήθηκε ο αναλογούν φόρος της χρήσης 2015 ποσού € 1.118,19 (φορολογητέα έσοδα: 3.855,84 * 29%) καθώς και τα τέλη επιτηδεύματος χρήσεων 2013: € 7.486,00, 2014: € 7.000,00 και 2015: € 7.000,00. Υπενθυμίζουμε ότι οι Φορείς Γενικής Κυβερνήσεως φορολογούνται μόνο για το εισόδημα που αποκτούν από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο 46 του Ν. 4172/2013.

III. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Από τον έλεγχο μας, εκτός των όσων αναφέρουμε στις επιμέρους παραγράφους, διαπιστώσαμε τα ακόλουθα:

A) Εσωτερικός έλεγχος

Δεν υπάρχει τμήμα εσωτερικού ελέγχου. Θα πρέπει να επισημάνουμε ότι οι αρμοδιότητες του τμήματος εσωτερικού ελέγχου στην πραγματικότητα ασκούνται από τα

μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Η διοίκηση της εταιρείας ενημερώνεται επαρκώς και έγκαιρα για τυχόν αποκλίσεις και αδυναμίες και λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα για την αντιμετώπισή τους.

B) Ελλείψεις προσωπικού

Λόγω της γενικότερης οικονομικής και πολιτικής κατάστασης στην χώρα και του περιορισμού των προσλήψεων, η ΔΗ.Κ.Ε.Κ. αδυνατεί να προσλάβει επιπλέον προσωπικό προκειμένου να αντιμετωπίσει τις λειτουργικές ανάγκες της (π.χ. δασκάλων για τις σχολές χορού, παιδοψυχολόγων, κ.λ.π.) με αποτέλεσμα να παρουσιάζονται ελλείψεις ή δυσλειτουργίες, παρά την ύπαρξη σημαντικών ταμειακών διαθεσίμων.

Γ) Οφειλόμενο κεφάλαιο

Το οφειλόμενο Κεφάλαιο ποσού 30.000,00 € προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις και δεν είχε καταβληθεί μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας. Λόγω της μεγάλης καθυστέρησης καταβολής, προτείνεται να εξετασθεί η περίπτωση ανάκλησης των σχετικών αποφάσεων περί αύξησης του κεφαλαίου και λήψη απόφασης για ισόποση μείωση αυτού.

Δ) Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Το υπόλοιπο της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ποσού 127.603,90 €, που έχει σχηματισθεί σε προηγούμενες χρήσεις, κατά τη γνώμη μας υπολείπεται κατά 102.372,78 € περίπου για την κάλυψη της αποζημίωσης του συνόλου προσωπικού κατά την 31/12/2015.

Ε) Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Η Επιχείρηση από συστάσεώς της δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τους έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους, καθώς και από τα ασφαλιστικά ταμεία για τις καταβαλλόμενες ασφαλιστικές εισφορές. Κατά συνέπεια οι φορολογικές και οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις της επιχείρησης δεν έχουν καταστεί οριστικές.

Ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις σε βάρος της επιχείρησης από την εκδίκαση έφεσης που έχει ασκηθεί από 20 εργαζόμενους, η οποία θα συζητηθεί την 16/12/2016, κατά σχετικής απορριπτικής απόφασης του Ειρηνοδικείου Καλλιθέας. Οι εργαζόμενοι διεκδικούν

από τη ΔΗ.Κ.Ε.Κ. ποσό 30.000 € περίπου, που αφορούν διαφορές δώρων Χριστουγέννων του έτους 2011 και δώρων Πάσχα του έτους 2012.

IV. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

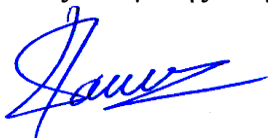
Με εξαίρεση τις παραπάνω επί μέρους παρατηρήσεις και επισημάνσεις, κατά τη γνώμη μας, οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική κατάσταση της **ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ (ΔΗ.Κ.Ε.Κ.)**, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015 και την χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Τελειώνοντας την έκθεσή μας, επιθυμούμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας προς την Διεύθυνση και το Προσωπικό της εταιρείας για την πρόθυμη συμπαράστασή τους στο έργο του ελέγχου μας και να σας γνωρίσουμε ότι είμαστε στη διάθεσή σας για κάθε συμπληρωματική πληροφορία ή επεξήγηση στο περιεχόμενο της παρούσης.

Με εκτίμηση

Για την OLYMPIA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ν. ΠΑΠΠΑΣ

Α.Μ./Σ.Ο.Ε.Λ. 14391

Συνημμένα:

1. Ισολογισμός χρήσεως 1/1-31/12/2015
2. Κατάσταση Αποτελεσμάτων 1/1-31/12/2015
3. Κατάσταση Χρηματοροών 1/1-31/12/2015
4. Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης 1/1-31/12/2015

