

Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου
Δημοτική Κοινοφελής Επιχείρηση Καλλιθέας –
ΔΗΚΕΚ Δήμου Καλλιθέας
Διαχειριστική Χρήση 2023

Απρίλιος 2025

Περιεχόμενα

1.	ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ.....	4
1.1.	Εντολή και νομιμοποίηση του Ελέγχου	4
1.2.	Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου	4
1.2.1.	Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις	4
1.2.2.	Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων	4
1.2.3.	Ευθύνες Ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων.....	5
1.3.	Γενικά περί της ΔΗΚΕΚ	6
1.3.1.	Ιδρυση - Σύσταση - Νομική Μορφή - Αντικείμενο Δραστηριότητας	6
1.3.2.	Έδρα.....	6
1.3.3.	Σκοπός.....	6
1.3.4.	Πόροι της Δημοτικής Επιχείρησης.....	7
1.4.	Διοίκηση	7
2.	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	9
2.1.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.....	9
2.1.1.	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	9
2.1.2.	ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	9
2.1.3.	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΜΑΚ/ΜΕΣ ΧΡΗΜ/ΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	11
2.1.4.	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....	11
2.1.5.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	13
2.2.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ■ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ , ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	14
2.2.1.	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ.....	14
2.2.2.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ.....	15
2.2.3.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	15
2.2.4.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	16
2.3.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ.....	16
2.3.1.	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	16
2.3.2.	ΑΛΛΑ ΕΞΟΔΑ.....	17
2.3.3.	ΚΟΣΤΟΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ - ΈΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ.....	18
2.3.4.	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	20
2.3.5.	ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	20
3.	Λοιπά Θέματα	20
4.	Παράρτημα - Έκθεση Ελέγχου	21

Προς την
Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Καλλιθέας
Ματθαίω 76, Τ.Κ. 176 76, Καλλιθέα

Αξιότιμες(οι) Κυρίες / Κύριοι,

Ύστερα από την ολοκλήρωση του ελέγχου μας στην «Δημοτική Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Καλλιθέας» (εφεξής ΔΗ.Κ.Ε.Κ.) για τη χρήση 2023, 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 της ανωτέρω χρήσης.

Στην Έκθεση Ελέγχου που συνοδεύει τον Ισολογισμό αναφέρεται αν εφαρμόστηκαν ορθά οι διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», 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 ΔΗ.Κ.Ε.Κ. για την βοήθεια που μας παρείχε και την αρμονική συνεργασία που είχαμε κατά την διάρκεια του ελέγχου μας.

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

Αθήνα, 30 Απριλίου 2025

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Μάριος Βασ. Σαμόλης

Α.Μ. ΣΟΕΛ 27471

Δημήτριος Τσίχλης

Α.Μ ΣΟΕΛ 27611

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125



ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

1.1. Εντολή και νομιμοποίηση του Ελέγχου

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ. Νο 515/2024 απόφασης του Δημάρχου του Δήμου Καλλιθέας σε συνέχεια της με αρ.πρωτ. 33912/11.07.2024 Πρόσκληση για υποβολή προσφοράς για την διενέργεια τακτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της «ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ – ΔΗΚΕΚ» και βάσει των οριζόμενων στη πρόταση για την ανάθεση του ελέγχου της 19/07/2024.

1.2. Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου

1.2.1. Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Δ.Η.Κ.Ε.Κ. αποτελούνται από:

- Τον Ισολογισμό τέλους χρήσης, δηλαδή τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 31ης Δεκεμβρίου 2022
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης, 01/01/2023 - 31/12/2023 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 01/01/2022 - 31/12/2022
- Τον Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων της Χρήσης, 01/01/2023 - 31/12/2023 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 01/01/2022 - 31/12/2022
- Το Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων, 01/01/2023 - 31/12/2023
- Την Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση που έληξε την 31/12/2023.
- Την Έκθεση του ελέγχου μας επί των ανωτέρω.

1.2.2. Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

1.2.3. Ευθύνες Ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιάσμά ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Επιχείρησης.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Επιχείρηση να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων,

συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

1.3. Γενικά περί της ΔΗΚΕΚ

1.3.1. Ίδρυση - Σύσταση - Νομική Μορφή - Αντικείμενο Δραστηριότητας

Η Δημοτική Κοινωνικής Επιχείρηση Καλλιθέας προέκυψε από την συγχώνευση της Δημοτικής Επιχείρησης Πολιτιστικής και Κοινωνικής Ανάπτυξης του 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 Δ.Η.Κ.Ε.Κ. είναι Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου που διέπεται από τις διατάξεις του Ν. 3463/2006. Με την εφαρμογή του Ν. 3852/2010 (ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ) από την 1/1/2012 η Δ.Η.Κ.Ε.Κ. υπάγεται σε προληπτικό και καταστατικό έλεγχο των πραγματοποιούμενων δαπανών από το Ελεγκτικό Συνέδριο και βάσει 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 δομή, τις αρμοδιότητες των οργάνων και διατυπώνει τον Κανονισμό του Προσωπικού. Η τελευταία αναθεώρηση του Εσωτερικού Κανονισμού Υπηρεσιών και Προσωπικού της Δ.Η.Κ.Ε.Κ. πραγματοποιήθηκε την 11/6/2020 με το πρακτικό 8 του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας (θέμα 7) προκειμένου να επιτευχθεί η εναρμόνιση του με την τρέχουσα νομοθεσία σύμφωνα με τους Ν.4555/2018 & 4623/2019 και να αποτυπώνει την διοικητική δομή της Δημοτικής Κοινωνικής Επιχείρησης Καλλιθέας ΔΗΚΕΚ.

1.3.2. Έδρα

Έδρα τη Δημοτικής Επιχείρησης είναι ο Δήμος Καλλιθέας του Νομού Αττικής και τα γραφεία βρίσκονται στην οδό Λεωφόρος Βενιζέλου Ελευθερίου 156.

1.3.3. Σκοπός

Σκοπός της Δημοτικής Επιχείρησης όπως αναφέρεται στην τροποποίηση της συστατικής πράξης (ΦΕΚ Β 1748/15-7-2013)

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

2. Η οργάνωση υπηρεσιών Υγείας και Κοινωνικής Πρόνοιας.

Η οργάνωση των Υπηρεσιών Υγείας, Πρόνοιας, Κοινωνικής Πολιτικής, η βελτίωση της ποιότητας ζωής και η εξασφάλιση των απαραίτητων υποδομών για την υλοποίηση σχετικών προγραμμάτων. Ειδικότερα στις δραστηριότητες Υγείας και Κοινωνικής Πρόνοιας της Επιχείρησης συμπεριλαμβάνονται:

- Η λειτουργία Συμβουλευτικού Κέντρου Οικογένειας.
- Η υλοποίηση προγραμμάτων στήριξης και παροχής υπηρεσιών σε άτομα άπορα, τρίτης ηλικίας που χρειάζονται ιδιαίτερη φροντίδα και η λειτουργία Κέντρων Ημερήσιας Φροντίδας Ηλικιωμένων (Κ.Η.Φ.Η.).
- Η υλοποίηση ειδικών προγραμμάτων Α.Μ.Ε.Α.
- Η υλοποίηση προγραμμάτων «Βοήθεια Στο Σπίτι» και «Κοινωνικής Μέριμνας»
- Η λειτουργία Κέντρων Δημιουργικής Απασχόλησης «Κ.Δ.Α.Π.».
- Η ανάπτυξη συνεργασιών με Κοινοτικούς, Δημόσιους Πανεπιστημιακούς Οργανισμούς, Ιδιωτικούς Φορείς, Επιχειρήσεις και φορείς κοινής ωφέλειας για την προώθηση γενικά προγραμμάτων υγείας, πρόνοιας, κοινωνικής πολιτικής και βελτίωση της ποιότητας ζωής.

3. Λειτουργία του ηλεκτρονικού συστήματος διασύνδεσης - Κέντρο Πληροφόρησης Νέων.

1.3.4. Πόροι της Δημοτικής Επιχείρησης

Πόροι της Δημοτικής Επιχείρησης είναι:

1. Έσοδα από χρηματοδοτήσεις του Δήμου για τις δραστηριότητες και τις παρεχόμενες υπηρεσίες, με βάση τα διετή προγράμματα δράσης της Επιχείρησης.
2. Έσοδα από επιχορηγήσεις για τη λειτουργία Κέντρων Δημιουργικής Απασχόλησης Παιδιών, προγραμμάτων «Βοήθεια στο Σπίτι», «Κοινωνική Μέριμνα» και Α.Μ.Ε.Α.
3. Έσοδα από υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων.
4. Έσοδα από την καταβολή διδάκτρων.
5. Έσοδα από περιουσία της Επιχείρησης.
6. Έσοδα από κληροδοτήματα, εισφορές, δωρεές κλπ.
7. Έσοδα από άλλες πηγές.

1.4. Διοίκηση

Η Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Καλλιθέας διοικείται από ενδεκαμελές (11 μέλη) Διοικητικό Συμβούλιο, οριζόμενο από το Δημοτικό Συμβούλιο (άρθρο 255, παρ.1 του ν. 3463/2006) μαζί με αναπληρωτές. Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου δεν μπορεί να υπερβαίνει τα τέσσερα (4) έτη. Από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τρεις (3) είναι αιρετοί εκπρόσωποι του Δήμου, από τους οποίους ένας (1) προέρχεται από τη μειοψηφία του Δημοτικού Συμβουλίου, ένας (1) είναι εκπρόσωπος των εργαζομένων στην Επιχείρηση, εφόσον αυτή απασχολεί περισσότερους από είκοσι (20) εργαζόμενους, υποδεικνυόμενος από τη γενική τους

συνέλευση και ένας (1) είναι εκπρόσωπος κοινωνικού φορέα της περιοχής. Τα υπόλοιπα μέλη είναι δημότες ή κάτοικοι του Δήμου Καλλιθέας, οι οποίοι έχουν πείρα ή γνώσεις σχετικές με το αντικείμενο της Επιχείρησης.

Με την απόφαση 146/2021 (6/10/2021) του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Καλλιθέας συγκροτήθηκε το νέο Διοικητικό Συμβούλιο της Δημοτικής Επιχείρησης. Σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι τα εξής:

	ΤΑΚΤΙΚΑ ΜΕΛΗ	ΑΝΑΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΜΕΛΗ
Πρόεδρος:	Δελατόλας Τζώρτζης	Κουτσογιάννης Γεώργιος-Σπυρίδων
Αντιπρόεδρος:	Αδαμόπουλος Γεώργιος	Κόκουλος Κωνσταντίνος
Μέλη:	Μπουκουβάλας Βασίλειος	Εξάρχου Αθηνά
	Κατσούρη Αικατερίνη	Μεσουρίδου Θεοκλήτη
	Θεολόγου Ελένη	Χατσαρίδου Ελένη
	Καλαρά Αδαμαντία	Γαβαλά Μαρία
	Εγγλέζου Ευαγγελία	Καρκατζούλη Αναστασία
	Πρέντζας Αθανάσιος	Βλάχου Μαρία
	Ανδροπούλου Αικατερίνη	Μιχαλάκος Ιωάννης
	Βαλαβάνης Σάββας	Πίνης Αθανάσιος
	Τσίργιαλος Πέτρος	Νικολαράκος Μιχάλης

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
1.5. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
1.5.1. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

Τα λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων αποτελούνται από λογισμικά προγράμματα της Δημοτικής Επιχείρησης αξίας κτήσης € 4.924,35.

1.5.2. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια και τεχνικά έργα	Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. Και λοιπός μηχανολ. εξοπλ.	Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	96.354,93	74,61	276.603,00	373.032,54
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	96.354,93	74,61	276.603,00	373.032,54
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	96.354,84	74,59	243.390,37	339.819,80
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	96.354,84	74,59	243.390,37	339.819,80
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	0,00	0,09	0,02	33.212,63	33.212,74
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2023	0,00	96.354,93	74,61	276.603,00	373.032,54
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	13.906,79	13.906,79
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	96.354,93	74,61	290.509,79	386.939,33
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2023	0,00	96.354,84	74,59	243.390,37	339.819,80
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	6.563,10	6.563,10
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	96.354,84	74,59	249.953,47	346.382,90
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	0,00	0,09	0,02	40.556,32	40.556,43

Το υπόλοιπο του λογαριασμού των Ενσώματων Παγίων την 31/12/2023 αποτυπώνει την αξία των βελτιώσεων επί των ακινήτων που χρησιμοποιεί η Επιχείρηση, των μηχανημάτων καθώς και του λοιπού εξοπλισμού (έπιπλα, σκεύη, ηλεκτρονικοί υπολογιστές κ.λπ.) της Δημοτικής Επιχείρησης.

Ως αξία κτήσης θεωρείται η τιμολογιακή αξία αγοράς μειωμένη κατά τις ληφθείσες εκπτώσεις και προσαυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς καθώς και τα άμεσα έξοδα εγκαταστάσεως και συναρμολογήσεως, τα οποία απαιτείται να αναληφθούν προκειμένου το πάγιο να τεθεί σε λειτουργία.

Η ΔΗΚΕΚ τηρεί αναλυτικό Μητρώο Παγίων μηχανογραφικά και διενεργεί τις ετήσιες αποσβέσεις των ενσώματων ακινητοποιήσεων του σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Κατηγορία παγίου	Συντελεστής αποσβέσεων
Κτίρια και τεχνικά έργα	4%
Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	10%
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10%
Λογισμικά προγράμματα - Η/Υ & περιφερειακός εξοπλισμός	20%
Λοιπά άυλα	10%

Οι συντελεστές που χρησιμοποιεί η ΔΗΚΕΚ για τον υπολογισμό των λογιστικών αποσβέσεων συμπίπτουν με τους συντελεστές των φορολογικών αποσβέσεων όπως αυτοί καθορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν. 4172/2013.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας:

- πραγματοποιήσαμε συμφωνία του Μητρώου Παγίων με τη Γενική Λογιστική
- διενεργήσαμε καθολικό έλεγχο επί των προσθηκών παγίων της χρήσης 2023 σχετικά με την ορθή λογιστικοποίηση και ύπαρξη των προβλεπόμενων παραστατικών
- διενεργήσαμε έλεγχο του υπολογισμού των αποσβέσεων παγίων

Συμφωνία Μητρώου Παγίων με υπόλοιπα Γενικής Λογιστικής

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 ημερομηνίες κτήσης, την κατάσταση του παγίου 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 και να συμφωνούνται με τα υπόλοιπα των εξής λογαριασμών της γενικής λογιστικής:

- αξία κτήσης,
- σωρευμένες αποσβέσεις,
- αποσβέσεις χρήσης,
- επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων, όπου αυτές υφίστανται
- αποσβέσεις επιχορηγήσεων, όπου αυτές υφίστανται

Από τον έλεγχό μας δεν έχουν προκύψει θέματα σχετικά με το ανωτέρω κονδύλι.

1.5.3. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΜΑΚ/ΜΕΣ ΧΡΗΜ/ΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Το κονδύλι των λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων ανέρχεται σε ποσό € 4.398,78 (2022: € 4.398,78) και αφορά δοσμένες εγγυήσεις της Δημοτικής Επιχείρησης προς τη ΔΕΗ και στους εκμισθωτές των ακινήτων τα οποία ενοικιάζει για τη στέγαση των δραστηριοτήτων της.

1.5.4. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Το υπόλοιπο του κονδυλίου «Απαιτήσεις» την 31/12/2023 αναλύεται ως ακολούθως:

Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών 31/12/2023	58.500,00 €	
<i>(ποσά σε Ευρώ)</i>	31/12/2023	31/12/2022
Δήμος Νέας Σμύρνης	58.500,00	58.500,00
ΕΕΤΑΑ Α.Ε	0,00	3.506,39
Λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00
Χρεώστες επισφαλείς	8.839,99	8.839,99
Μείον: Προβλέψεις	-8.839,99	-8.839,99
Σύνολο	58.500,00	62.006,39

Το υπόλοιπο € 58.500,00 αφορά απαίτηση από το Δήμο Νέας Σμύρνης βάσει της προγραμματικής σύμβασης για την υλοποίηση του προγράμματος «Βοήθεια στο σπίτι» και σχηματίστηκε εντός της χρήσης του 2021.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας, στάλθηκε επιστολή επιβεβαίωσης υπολοίπου της 31.12.2023 στο Δήμο Νέας Σμύρνης αλλά μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν έχει ληφθεί απάντηση.

Ωστόσο με βάση το από 09/12/2022 Πρακτικό της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Νέας Σμύρνης (ΑΔΑ: 68Σ1ΩΚ3-ΩΞΣ), έχει ληφθεί απόφαση για την αποπληρωμή της ανωτέρω απαίτησης.

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι τα έσοδα μηνός Δεκεμβρίου 2022 για τα Κέντρα Δημιουργικής Απασχόλησης από ΕΕΤΑΑ Α.Ε. ποσού € 3.506,39 είχαν εσφαλμένα καταχωρηθεί στο κονδύλι του Ισολογισμού Δ.ΙΙ.1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών αντί για το κονδύλι του Ισολογισμού Ε.2 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα. Πρόκειται για σφάλμα ταξινόμησης

Η ΔΗΚΕΚ έχει σχηματίσει πρόβλεψη για κάλυψη πιθανών ζημιών από τη μη ρευστοποίηση απαιτήσεων συνολικού ποσού € 8.839,99, το οποίο σχηματίστηκε σε προηγούμενες χρήσεις και αναλύονται ως εξής α) ποσό 2.039,99 από την εταιρεία ΒΗΜΑ ΑΔΕΤΕΕ στη χρήση 2021 και β) ποσό € 6.800,00 το οποίο αφορά i. € 4.800,00 απαιτήσεις από επιχορηγήσεις σεμιναρίων του προσωπικού της Διοίκησης από τον ΟΑΕΔ τα οποία διενεργήθηκαν το 2014 και ii. € 2.000,00 απαιτήσεις από το Δήμο Καλλιθέας βάσει προγραμματικής σύμβασης 2015-2016. Από την ανάλυση του υπολοίπου της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις που λάβαμε επιβεβαιώσαμε την επάρκεια του ποσού της πρόβλεψης που έχει διενεργηθεί έως 31/12/2023.

Υπενθυμίζουμε ότι το πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (ΠΔ 315/99 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο ΟΤΑ») απαιτεί όπως οι απαιτήσεις απεικονίζονται στο εκτιμώμενο εισπρακτέο ποσό. Περαιτέρω, αναφέρουμε ότι ο σχηματισμός πρόβλεψης για τη διαφορά μεταξύ του υπολοίπου των απαιτήσεων της Επιχείρησης και του εκτιμώμενου εισπρακτέου ποσού δε συνιστά σε καμία περίπτωση παραίτηση της Επιχείρησης από τις απαιτήσεις αυτές ούτε και διαγραφή τους. Συνιστά λογιστική εγγραφή απεικόνισης των εκτιμώμενων μη εισπραχθέντων ποσών και μόνο και αντίστοιχη προσαρμογή των ιδίων κεφαλαίων της Επιχείρησης.

Από τον έλεγχό μας δεν έχουν προκύψει θέματα σχετικά με το ανωτέρω κονδύλι.

ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

Το υπόλοιπο του κονδυλίου «Χρεώστες Διάφοροι» την 31/12/2023 ανέρχεται σε ποσό € 779,23 και αφορά απαίτηση από το Ελληνικό Δημόσιο που προέκυψε από την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος της χρήσης 2023 και αφορά προκαταβολή φόρου εισοδήματος για την επόμενη χρήση.

Από τον έλεγχό μας δεν έχουν προκύψει θέματα σχετικά με το ανωτέρω κονδύλι.

ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Διαθέσιμα 31/12/2023	418.874,95 €	
(ποσά σε Ευρώ)	31/12/2023	31/12/2022
Ταμείο	291,35	3.109,27
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	418.583,60	482.610,67
Σύνολο	418.874,95	485.719,94

Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε πολύ μεταγενέστερα της ημερομηνίας του Ισολογισμού δεν ήταν δυνατό

να προβούμε σε καταμέτρηση του ταμείου εντός του 2023, λαμβάνοντας υπόψη ότι έχει παρέλθει σημαντικό χρονικό διάστημα από την ημερομηνία του Ισολογισμού έως την ημερομηνία της παρούσας Έκθεσης, δεν είμαστε σε θέση να διενεργήσουμε περαιτέρω εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες επί των κινήσεων του ταμείου της ενδιάμεσης περιόδου, ώστε να επιβεβαιωθεί το υπόλοιπό του κατά την 31/12/2023.

Το σύνολο των χρηματικών διαθεσίμων πλέον των τραπεζικών καταθέσεων της 31/12/2023 συνολικού ποσού 418.874,99 ευρώ της πρώην Δ.Η.Κ.Ε.Κ παραδόθηκε με βάση «πρωτόκολλο παράδοσης – παραλαβής» της 30/01/2024 από την Διευθύντρια της λυθείσας κοινωνικού επιχείρησης στην Ταμεία και στην Ταμειακή διαχειρίστρια του Δήμου Καλλιθέας.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας επιβεβαιώσαμε τα υπόλοιπα των καταθέσεων με απευθείας επιστολές από τις συνεργαζόμενες τράπεζες με ημερομηνία αναφοράς στα *extraits* την 31/12/2023.

Από τον έλεγχό μας δεν έχουν προκύψει θέματα σχετικά με το ανωτέρω κονδύλι.

1.5.5. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Το υπόλοιπο του κονδυλίου «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» την 31/12/2023 ανέρχεται σε ποσό € 125.239,47 και αφορά κυρίως προβλέψεις εσόδων από διάφορα προγράμματα για τη Πρώην Δ.Η.Κ.Ε.Κ που αναλύονται ως εξής:

- Η ΔΗΚΕΚ στα πλαίσια λειτουργίας των Κέντρων Δημιουργικής Απασχόλησης λαμβάνει επιχορήγηση ενίσχυσης από το ΕΣΠΑ ανά ωφελούμενο παιδί. Τα έσοδα μηνός Δεκεμβρίου 2023 για τα Κέντρα Δημιουργικής Απασχόλησης από ΕΕΤΑΑ Α.Ε. ανέρχονται σε ποσό € 8.705,52. Τα οποία με βάση στοιχεία που μας παρασχέθηκαν από το Δήμο Καλλιθέας το παραπάνω ποσό εισπράχθηκε εντός του 2024.
- Η Δημοτική επιχείρηση στα πλαίσια του προγράμματος «Βοήθεια στο σπίτι», έχει λογίσει έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από την ΕΕΤΑΑ Α.Ε συνολικού ποσού € 103.494,11, με βάση στοιχεία που μας δόθηκαν από τις Οικονομικές Υπηρεσίες της Δ.Η.Κ.Ε.Κ αφορά το μισθοδοτικό κόστος εργαζομένων που εργάστηκαν στην εταιρεία από τον μήνα Ιανουάριο έως και το μήνα Σεπτέμβριο του 2024. Σύμφωνα με την απαίτηση του Νόμου για την κάλυψη των παρεχόμενων υπηρεσιών του προγράμματος «Βοήθεια στο σπίτι» όπως αυτός τροποποιήθηκε από την Προκήρυξη του διαγωνισμού 4Κ/2020 σύμφωνα με το οποίο «από την δημοσίευση του διορισμού των επιτυχόντων της Προκήρυξης 4Κ/2020 του ΑΣΕΠ στις αντίστοιχες θέσεις, οι Δήμοι μεταφέρουν τις απαιτούμενες πιστώσεις στα νομικά του πρόσωπα που αντιστοιχούν στη Γ δόση της τρέχουσας χρήσης του προγράμματος. Το παραπάνω ποσό εισπράχθηκε εντός της χρήσης του 2024 από το Δήμο Καλλιθέα .

- Τέλος, η Επιχείρηση έχει ενταχθεί σε πρόγραμμα ενίσχυσης εργοδοτών για πρόσληψη ανέργων ατόμων με αναπηρίες, μέσω του Ο.Α.Ε.Δ., στα πλαίσια του οποίου έχει έσοδα χρήσεως εισπρακτέα ποσού €12.652,34 που αντιστοιχούν σε μισθοδοτικό κόστος της χρήσης 2023 και το οποίο σύμφωνα με στοιχεία που μας παρασχέθηκαν από το Δήμο Καλλιθέας εντός του 2024 εισπράχθηκε ποσό €14.616,34 .

Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψαν εξαιρέσεις

1.6. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ , ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

1.6.1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Η ΔΗ.Κ.Ε.Κ. συστάθηκε με τη συγχώνευση των δημοτικών επιχειρήσεων ΔΕΠΚΑ (Δημοτική Επιχείρηση Πολιτιστικής και Κοινωνικής Ανάπτυξης Δήμου Καλλιθέας) και ΚΕΚ (Κέντρο Επαγγελματικής Κατάρτισης) σύμφωνα με το ΦΕΚ Β' 295/17-2-2009 (Αριθμ. 4955/3209). Σύμφωνα με το Άρθρο 6, το Μετοχικό Κεφάλαιο του Δήμου Καλλιθέας στη ΔΗΚΕΚ ανέρχεται στο ύψος των € 400.000,00.

Έως την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης το καταβλημένο κεφάλαιο της επιχείρησης ανέρχεται σε ποσό € 370.000,00.

Το ποσό του μη καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου ύψους € 30.000,00 αποτελεί απαίτηση από το Δήμο Καλλιθέας η οποία επιβεβαιώθηκε μέσω απευθείας επιστολής.

Το υπόλοιπο των Αποτελεσμάτων εις νέο της 31.12.2023 (κέρδος) ποσού € 67.412,97 αναλύεται ακολούθως:

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ 31/12/2023	437.412,97 €	
(ποσά σε Ευρώ)	31/12/2023	31/12/2022
Μετοχικό κεφάλαιο	400.000,00	400.000,00
Μη καταβλημένο κεφάλαιο	-30.000,00	-30.000,00
Καταβλημένο κεφάλαιο	370.000,00	370.000,00
<u>V. Αποτελέσματα εις νέο</u>		
Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	29.785,52	56.347,25
Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενης χρήσεως	37.627,45	-18.719,80
	67.412,97	37.627,45
Σύνολο Ίδια Κεφάλαια	437.412,97	407.627,45

Το θέμα του οφειλόμενου κεφαλαίου έχει περιληφθεί στην έκθεση ελέγχου μας ως θέμα έμφασης.

1.6.2. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

2.2.2.1. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα την 31/12/2023	203.747,60 €	
	31/12/2023	31/12/2022
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	203.747,60	173.653,20
Σύνολο	203.747,60	173.653,20

Η πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία την 31/12/2023 ανέρχεται σε ποσό € 203.747,60.

Οι υπάλληλοι με σύμβαση αορίστου χρόνου και οι μόνιμοι υπάλληλοι, οι οποίοι δεν υπάγονται στην ασφάλιση του Δημοσίου για τη χορήγηση σύνταξης, δικαιούνται αποζημίωσης λόγω απολύσεως ή καταγγελίας της σύμβασής τους η οποία υπολογίζεται με βάση το ν.3584/07 άρθρο 204 το οποίο προβλέπει ότι ο εργαζόμενος δικαιούται κάποιους μήνες αποζημίωσης με βάση τα έτη προϋπηρεσίας τους (επίσης, η αποζημίωση για κάθε υπάλληλο δεν μπορεί να ξεπερνάει το ποσό των € 15.000).

Λάβαμε ανάλυση του ανωτέρω ποσού και διενεργήσαμε επαναυπολογισμό της πρόβλεψης σύμφωνα με τα οριζόμενα στην κείμενη νομοθεσία που αναλύονται στην παραπάνω παράγραφο.

Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψαν ουσιώδη ευρήματα

1.6.3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

2.2.3.1. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις 31/12/2023	9.083,50 €	
(ποσά σε Ευρώ)	31/12/2023	31/12/2022
Προμηθευτές	4.000,00	4.036,02
Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	0,00	0,00
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	5.083,50	3.661,67
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
Πιστωτές διάφοροι	0,00	0,00
Σύνολο	9.083,50	7.697,69

- 1) Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Προμηθευτές» αφορά υποχρέωση ποσού € 4.000,00 από προηγούμενη χρήση προς την εταιρεία «ΚΟΡΕΛΚΟ ΑΕΕ».

2) Το υπόλοιπο των υποχρεώσεων από φόρους και τέλη € 5.083,50 αφορά το ποσό που προέκυψε από την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της κλειόμενης χρήσης, η οποία υποβλήθηκε και εξοφλήθηκε εντός του 2024.

Η ανωτέρω υποχρέωση από φόρο εισοδήματος της χρήσης 2023 έχει συμφωνηθεί με την αντίστοιχη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Για το γεγονός ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Επιχείρησης δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως και 2023 γίνεται αναφορά στην παράγραφο Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη της Έκθεσης ελέγχου (βλέπε σχετικό θέμα).

1.6.4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Δεν υπάρχουν

1.7. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

1.7.1. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Κύκλος εργασιών 31.12.2023	57.650,58 € €	
(ποσά σε Ευρώ)	2023	2022
Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις	0,00	0,00
Δήμος Νέας Σμύρνης	0,00	0,00
Δήμος Καλλιθέας	0,00	0,00
Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών	57.650,58	72.186,60
Σχολές Μπαλέτου	16.277,50	19.895,00
Κέντρα Δημιουργικής Απασχόλησης	10.760,92	42.318,50
Συμβουλευτικά Κέντρα	4.254,00	5.258,00
ΚΔΑΠ	26.358,16	4.715,10
Σύνολο Κύκλος εργασιών	57.650,58	72.186,60

Ο κύκλος εργασιών περιλαμβάνει τα έσοδα που προκύπτουν από τη δραστηριότητα της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. κατά κύριο λόγο από τις επιχορηγήσεις σύμφωνα με τον αριθμό συμμετεχόντων στα Κέντρα Δημιουργικής Απασχόλησης και τη λειτουργία των σχολών χορού.

Για την επιβεβαίωση της πραγματοποίησης του εσόδου

- πραγματοποιήσαμε δειγματοληπτική επισκόπηση των παραστατικών εσόδων που εκδόθηκαν στη

χρήση

- λάβαμε τις συγκεντρωτικές καταστάσεις παραστατικών για όλους τους μήνες της χρήσης 2024 όπως υποβλήθηκαν στην ΕΕΤΑΑ προς πληρωμή
- Λάβαμε από την ΕΕΤΑΑ μέσω απευθείας επιστολής την αναλυτική καρτέλα κινήσεων της ΔΗΚΕΚ για τη χρήση 2024

Με τον τρόπο αυτό επιβεβαιώσαμε την ορθή καταχώρηση του εσόδου στη σωστή χρήση και την ορθή λογιστικοποίησή τους.

Από τον έλεγχό μας δεν έχουν προκύψει θέματα σχετικά με το ανωτέρω κονδύλι.

1.7.2. ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ

Άλλα έσοδα 31.12.2023	976.939,17 €	
(ποσά σε Ευρώ)	2023	2022
Τακτικές επιχορηγήσεις	810.000,00	798.000,00
Επιχορήγηση Δήμου Καλλιθέας	810.000,00	798.000,00
Λοιπές επιχορηγήσεις	166.939,17	235.252,23
Βοήθεια Στο Σπίτι (ΒΣΣ)	115.239,49	199.972,73
Πρόγραμμα ΟΑΕΔ	51.699,68	35.279,50
Σύνολο Άλλα έσοδα	976.939,17	1.033.252,23

Ο λογαριασμός 74.03 «Ειδικές Επιχορηγ.-Επιδοτ/Γ.1063-1228/89» περιλαμβάνει τα έσοδα από επιχορηγήσεις, που προέρχονται κατά κύριο λόγο από το Δήμο Καλλιθέας, για την χρηματοδότηση των λειτουργιών της ΔΗΚΕΚ, σύμφωνα με την παράγραφο 14 του άρθρου 10 του Ν.4071/2012 (καλύπτει τη διαφορά μεταξύ εσόδων και εξόδων ανά μήνα) και την Ελληνική Εταιρεία Τοπικής Ανάπτυξης & Αυτοδιοίκησης για το πρόγραμμα «Βοήθεια στο σπίτι» βάσει της μεταξύ τους σύμβαση της 31/1/2014.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας λάβαμε από το Δήμο Καλλιθέας απευθείας επιστολή για την επιβεβαίωση του συνόλου της ληφθείσας επιχορήγησης για τη χρήση 2023.

Η Δημοτική επιχείρηση στα πλαίσια του προγράμματος «Βοήθεια στο σπίτι», έχει λογίσει έσοδα χρήσεως € 103.494,11, τα οποία με βάση στοιχεία που μας δόθηκαν από τις Οικονομικές Υπηρεσίες της Δ.Η.Κ.Ε.Κ αφορά το μισθοδοτικό κόστος εργαζομένων μέχρι για την χρονική περίοδο από Ιανουάριο - Σεπτέμβριο του 2023. Το σύνολο του παραπάνω ποσού εισπράχθηκαν από το Δήμο Καλλιθέας στη χρήση 2024

Βλέπε σχετικά και σχολιασμό Λογαριασμών 1.7.3 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού..

1.7.3. ΚΟΣΤΟΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ - ΈΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

2023			
(ποσά σε Ευρώ)	Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	ΣΥΝΟΛΟ
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	37.234,29	748.901,88	786.136,17
Αμοιβές τρίτων	11.900,00	58.228,91	70.128,91
Παροχές τρίτων	6.474,15	65.887,11	72.361,26
Φόροι - Τέλη	0,00	26.467,26	26.467,26
Διάφορα έξοδα	0,00	15.743,57	15.743,57
Αποσβέσεις παγίων	0,00	7.046,97	7.046,97
Προβλέψεις εκμετάλλευσης	0,00	9.132,80	9.132,80
Σύνολο	55.608,44	931.408,50	987.016,94
2022			
(ποσά σε Ευρώ)	Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	ΣΥΝΟΛΟ
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	38.556,17	845.918,32	884.474,49
Αμοιβές τρίτων	20.000,00	48.944,55	68.944,55
Παροχές τρίτων	11.028,65	32.829,68	43.858,33
Φόροι - Τέλη	0,00	22.373,67	22.373,67
Διάφορα έξοδα	0,00	15.808,51	15.808,51
Αποσβέσεις παγίων	0,00	4.322,70	4.322,70
Προβλέψεις εκμετάλλευσης	0,00	9.353,60	9.353,60
Σύνολο	69.584,82	979.551,03	1.049.135,85

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

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

Για το σχετικό λογαριασμό έγινε έλεγχος που αφορούσε τη συγκεντρωτική 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 τις ελεγκτικές εργασίες των συμφωνιών της μισθοδοσίας δεν προέκυψαν διαφορές ή παραλείψεις.

Αμοιβές Τρίτων

Στο λογαριασμό «Αμοιβές τρίτων» περιλαμβάνονται τα έξοδα αμοιβών και παραστάσεων των Μελών του

Διοικητικού Συμβουλίου της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. τα οποία επιβεβαιώθηκαν στα πλαίσια της συμφωνίας μισθοδοσίας που έχει περιγράψει ανωτέρω. Ακόμα, καταχωρούνται οι αμοιβές και τα έξοδα που αφορούν τρίτους (εξωτερικούς συνεργάτες) της Δημοτικής Επιχείρησης, δηλαδή αμοιβές βάσει συμβάσεων έργου με ελεύθερους επαγγελματίες και εταιρείες, οι οποίοι αναλαμβάνουν εργασίες με ειδικές συμβάσεις ορισμένου έργου ή χρόνου.

Παροχές Τρίτων

Στο λογαριασμό «Παροχές τρίτων» περιλαμβάνονται οι δαπάνες του αφορούν κυρίως τα ενοίκια κτιρίων όπου στεγάζονται οι δραστηριότητες της Δημοτικής Επιχείρησης, τα έξοδα τηλεφωνίας, οι επισκευές κτιρίων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού, τα έξοδα φωτισμού, ύδρευσης, καθαριότητας και τα ταχυδρομικά έξοδα.

Φόροι - Τέλη

Στους λογαριασμούς «Φόροι - τέλη» καταχωρούνται τα τέλη καθαριότητας και φωτισμού, ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας των δαπανών καθώς και το ετήσιο τέλος επιτηδεύματος της Δημοτικής Επιχείρησης.

Διάφορα έξοδα

Στο λογαριασμό «Διάφορα έξοδα» καταχωρούνται τα υπόλοιπα έξοδα της ΔΗ.Κ.Ε.Κ., τα οποία δεν περιλαμβάνονται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό από τους ανωτέρω περιγραφόμενους. Συνοπτικά, αφορούν έξοδα μεταφορών, οδοιπορικά, έξοδα γραφικής ύλης και υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, δημοσιεύσεις, έντυπα και λοιπές άλλες δαπάνες που δεν κατηγοριοποιήθηκαν ανωτέρω.

Αποσβέσεις παγίων

Στο λογαριασμό «Αποσβέσεις παγίων» καταχωρούνται οι τακτικές αποσβέσεις των ασώματων ακινητοποιήσεων και ενσώματων παγίων της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. (βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων, μηχανήματα, επίπλα και λοιπός εξοπλισμός, λογισμικά προγράμματα).

Συνοψίζοντας:

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.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν εξαιρέσεις.

1.7.4. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ

Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα 31.12.2023	4.162,89 €	
(ποσά σε Ευρώ)	2023	2022
Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών εσωτερικού	4461,72	434,22
Μείον: Διάφορα Έξοδα Τραπεζών	-298,83	-292,57
Σύνολο	4.162,89	141,65

Στον λογαριασμό των διαφόρων εξόδων τραπεζών έχουν καταχωρηθεί τα τραπεζικά έξοδα, όπως η προμήθεια για την εξόφληση της μισθοδοσίας του προσωπικού, κ.λπ.

Από τον έλεγχό μας δεν έχουν προκύψει θέματα σχετικά με το ανωτέρω κονδύλι.

1.7.5. ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ

Έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα είναι εκείνα που τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται είτε σε παραλείψεις, είτε σε έκτακτα ή ανώμαλα ή τυχαία γεγονότα.

Λοιπά Θέματα

Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων

Μετά την ψήφιση του Νόμου 5056/2023, το Νομικό πρόσωπο της Δ.Η.Κ.Ε.Κ καταργείται και λύεται . Οι Οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί με βάση την αρχή της συνέχισης δραστηριότητας διότι τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις του αναλαμβάνονται από τον Δήμο Καλλιθέας, μέσω του οποίου θα συνεχισθεί η δραστηριότητα του καταργουμένου ή λυόμενου νομικού προσώπου.

Τελειώνοντας την παρούσα έκθεση, επιθυμούμε να ευχαριστήσουμε το προσωπικό της πρώην Δημοτικής Κοινωνικής Επιχείρησης του Δήμου Καλλιθέας για τη συνεργασία και τη βοήθεια που μας παρείχαν κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού μας έργου.

Αθήνα, 30 Απριλίου 2025

Παράρτημα - Έκθεση Ελέγχου

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

Προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Καλλιθέας

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της πρώην Δημοτικής Κοινωνικής Επιχείρησης του Δήμου Καλλιθέας (η Επιχείρηση), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, 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 ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Δημοτικής Κοινωνικής Επιχείρησης του Δήμου Καλλιθέας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε το εξής:

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως και 2023. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η ΔΗ.Κ.Ε.Κ. δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσυζητήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Επιχείρηση, 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.

Έμφαση θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στις παρακάτω σημειώσεις:

α) Μετά την ψήφιση του Νόμου 5056/2023, το Νομικό πρόσωπο της Δ.Η.Κ.Ε.Κ καταργείται και λύεται. Οι Οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί με βάση την αρχή της συνέχισης δραστηριότητας διότι τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις του αναλαμβάνονται από τον Δήμο Καλλιθέας, μέσω του οποίου θα συνεχισθεί η δραστηριότητα του καταργούμενου ή λυόμενου νομικού προσώπου και
β) στη σημείωση 25.δ επί του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα του οφειλόμενου μετοχικού κεφαλαίου ύψους € 30.000,00 το οποίο προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις και δεν έχει καταβληθεί από το Δήμο Καλλιθέας μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων χρήσης της χρήσης 2023. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα παραπάνω θέματα.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Επιχείρησης.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Επιχείρηση να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

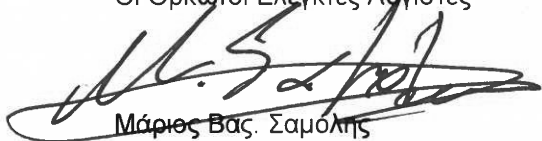
Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Δημοτική Κοινωνική Επιχείρηση του Δήμου Καλλιθέας και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του

Διοικητικού Συμβουλίου εκτός από τα θέματα που αναφέρεται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» της Έκθεσης Ελέγχου.

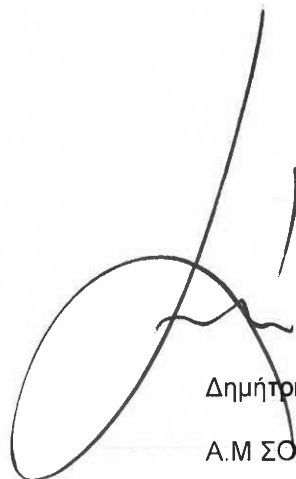
Αθήνα, 30 Απριλίου 2025.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές



Μάριος Βασ. Σαμόλις

Α.Μ. ΣΟΕΛ 27471



Δημήτριος Τσίχλης

Α.Μ. ΣΟΕΛ 27611

ΣΟΛ Α.Ε

Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Α.Μ. ΣΟΕΛ 125