

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
	Αξία κτήσεως	Αναπόσβ. Αξία	Αξία κτήσεως	Αναπόσβ. Αξία		κλειόμενης χρήσεως 2023	προηγούμενης χρήσεως 2022	
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	40.633,50	130,34	40.633,50	626,37	Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	117.263,19	117.263,19	
4. Λοπά εξόδα εγκαταστάσεων	40.633,50	130,34	40.633,50	626,37	Ι.Κεφάλαιο	117.263,19	117.263,19	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					ΙV. Αποταμίεμα εις νέο			
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	54.506,11	2.712,37	54.851,11	3.770,91	Καθάρ. αποταμίεμα (ελλειμμα/πλεονασμα) χρήσεως	-198.957,19	-44.838,12	
5. Μεταφορικά μέσα	56.499,01	15.631,40	56.499,01	31.827,77	Υπόλοιπα ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-1.276.190,99	-1.231.352,87	
6. Επίπλα και λοιπός εξοπλισμός	354.984,01	23.242,22	366.991,44	335.158,82	Υπόλοιπα πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	1.380.727,24	1.380.727,24	
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ+Ι)	465.999,13	424.413,14	41.585,99	418.066,79	Σύνολο	-94.420,94	104.536,25	
ΙΙΙ. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις					Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ + ΑΙΙ + ΑΙV)	22.842,25	221.799,44	
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	412,00	412,00	412,00	412,00	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ			
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (Γ)	41.997,99		60.886,77		1. Πρόβλεψη για αποδριμύωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	40.787,50	41.739,50	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
ΙΙ. Απαιτήσεις					ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
1. Πελατές	0,00	0,00	0,00	0,00	1. Προμηθευτές	60.393,71	27.041,20	
11. Χρηστές διάφορα	5.706,85	5.706,85	28.643,25	28.643,25	5. Υποχρεώσεις από Φόρους και Τέλη	45,21	4.201,40	
ΙV. Διαθέσιμα					6. Ασφαλιστική Οργανισμοί	1.376,97	9.274,18	
1. Ταμείο	0,00	0,00	0,00	0,00	8. Πιστωτές διάφορα	8.060,03	21.518,35	
3. Καταθέσεις όψεως και προβαθμίας	63.321,20	63.321,20	220.771,80	220.771,80	Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+Ι)	69.875,92	62.035,13	
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	69.028,05		249.415,05			69.875,92	62.035,13	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
2. Έξοδα επομένων χρήσεων	21.764,21		419,63		2. Έξοδα χρήσεων δευτερεύμενα	2.945,25	6.600,09	
2. Έξοδα χρήσεως εισπρακτικά	3.530,33		21.026,34			2.945,25	6.600,09	
	25.294,54		21.445,97					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	136.450,92		332.174,16			136.450,92	332.174,16	

Σημείωση: Με τον νόμο 5056/6.10.2023 καταργούνται αυτοδικαίως την 31η.12.2023 τα δημοτικά Ν.Π.Δ.Δ. και οι αρμοδιότητές τους θα ασκούνται από την 1η.1.2024 από τον οικείο δήμο. Στο πλαίσιο της ρύθμισης αυτής, μετά την έκδοση της Διαπιστωτικής Πράξης 1872/4 Ιανουαρίου 2024 του Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας Θράκης, που δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ Αρ.55/4.01.2024 Τεύχος Δευτέρα), το Ν.Π.Δ.Δ. «ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΧΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (Κ.Α.Π.Η.) ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ» λήθηκε αυτοδικαίως την 31η.12.2023, κατά παρέκκλιση των διατάξεων περί λήξης ή και εκκαθάρισης, και οι αρμοδιότητές του ασκούνται από την 1η.1.2024 από το Δήμο Θεσσαλονίκης.

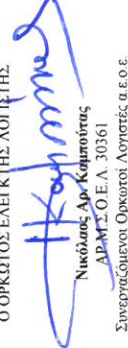
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ		ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)		31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
Ι. Αποταμίεμα εκμεταλλεύσεως			
1. Έσοδα από εκμετάλλευση και παροχή υπηρεσιών	0,00	0,00	-44.825,46
3. Τεκνικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	1.066.599,42	1.472.325,50	104.536,25
Μείον:			
Κόστος σφάδων και υπηρεσιών	1.276.002,96	1.532.901,57	-4,04
Μικτά αποτελέσματα (ελλειμμα/πλεονασμα) εκμεταλλεύσεως	-211.403,54	-60.576,07	104.536,25
Πάγια:			
1. Άλλα έσοδα (Δωρεές, Εγγραφές-Συνδρομές μέλων)	27.710,00	32.650,00	
Σύνολο	-183.693,54	-27.926,07	
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	12.844,96	16.491,00	
3. Έξοδα δημοσίων σχέσεων	10.401,00	20.000,00	
Μερικά αποτελέσματα (ελλειμμα/πλεονασμα) εκμεταλλεύσεως	-206.939,50	-36.491,00	
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	9.736,15	5.620,88	
Μείον:			
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	87,35	125,76	
Ολικά αποτελέσματα (ελλειμμα/πλεονασμα) εκμεταλλεύσεως	-197.290,70	-58.921,95	
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.393,95	12.613,28	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.518,33	1.650,51	
4. Έσοδα από προβλεψιές προηγούμενων χρήσεων	5.912,26	14.263,79	
Μείον:			
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	236,11		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	7.338,62		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ελλειμμα/πλεονασμα)	-198.953,15	-44.825,46	
ΜΕΙΟΝ:			
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	0,00	0,00	
Μείον: Οι από αυτές αναμοιρασμένοι στο λειτουργικό κόστος			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ελλειμμα/πλεονασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	-198.953,15	-44.825,46	

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
 προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Θεσσαλονίκης"

«Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων Γνώμη Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστική ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει να λειτουργεί ως οντότητα που προβλέπεται να διατηρηθεί στο μέλλον. Η χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες. **Ευθύνη ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων** Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικές ανακρίβειες, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, 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 ΛΠΕ, όπως αυτά έχουν αναμοιρασθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τον οικονομικό αποσπασμό των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως εκδήλωση του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΛΠΕ όπως αυτά έχουν αναμοιρασθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, αποκομίζουμε επαγγελματικό σκεπτικό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης, Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστικής σφάλματος, στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκομίζουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος, που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβιβάσεις ή παρακαμψία 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 διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δημοτικού Κέντρου. Αξιοποιούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση. 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 αντανακλάται στην ουσία. Μετάς από άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονικό διάστημα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας. **Αναφορά επί Άλλων Νομίμων και Κανονιστικών Θεμάτων** Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την ανατοιχισμένη περιγραφή του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έλαξε την 31.12.2023. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το "Κέντρο Άνοικτης Προστασίας Ηλικιωμένων - Κ.Α.Π.Η. του Δήμου Θεσσαλονίκης" και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστική ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει να λειτουργεί ως οντότητα που προβλέπεται να διατηρηθεί στο μέλλον. Η χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες. **Ευθύνη ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων** Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικές ανακρίβειες, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, 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 ΛΠΕ, όπως αυτά έχουν αναμοιρασθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τον οικονομικό αποσπασμό των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως εκδήλωση του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΛΠΕ όπως αυτά έχουν αναμοιρασθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, αποκομίζουμε επαγγελματικό σκεπτικό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης, Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστικής σφάλματος, στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκομίζουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος, που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβιβάσεις ή παρακαμψία 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 διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δημοτικού Κέντρου. Αξιοποιούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση. 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 αντανακλάται στην ουσία. Μετάς από άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονικό διάστημα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Αναφορά επί Άλλων Νομίμων και Κανονιστικών Θεμάτων Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την ανατοιχισμένη περιγραφή του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έλαξε την 31.12.2023. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το "Κέντρο Άνοικτης Προστασίας Ηλικιωμένων - Κ.Α.Π.Η. του Δήμου Θεσσαλονίκης" και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 18 Ιουνίου 2024
 Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

 Νικόλαος Αρ. Κουμούτσος
 ΑΡ.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 30361
 Συνεργάτες Ορκωτοί Λογιστές ε.ο.ε
 μέλος της Crowe Horwath International
 Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
 Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125

