

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ:

ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α. ΚΑΜΠΟΥΤΑΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2023
ΤΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΝΟΙΧΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (Κ.Α.Π.Η.) ΔΗΜΟΥ
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

18 Ιουνίου 2024

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ
ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ:
ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α. ΚΑΜΠΟΥΤΑΣ

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Θεσσαλονίκη, 18 Ιουνίου 2024

Προς
το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Θεσσαλονίκης

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2023
ΤΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΝΟΙΧΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (Κ.Α.Π.Η.)
ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

I. ΓΕΝΙΚΑ

Εντολή και αντικείμενο ελέγχου

Με την υπ' αριθμ. 48/2023 απόφαση (ΑΔΑ: 9ΕΥΗΟΕΤΖ-4Φ0) του Διοικητικού Συμβουλίου του Κέντρου Ανοιχτής Προστασίας Ηλικιωμένων (Κ.Α.Π.Η.) Δήμου Θεσσαλονίκης, μας ανατέθηκε ο έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2023 του Κέντρου Ανοιχτής Προστασίας Ηλικιωμένων (Κ.Α.Π.Η) Δήμου Θεσσαλονίκης στην ελεγκτική Εταιρία «Σ.Ο.Λ. α.ε.ο.ε.»

Αντικείμενο του ελέγχου ήταν, οι Οικονομικές Καταστάσεις της δημοτικής χρήσεως 1.1.2023 - 31.12.2023.

Σε συνέχεια της Έκθεσης Ελέγχου επί του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως, που χορηγήσαμε με ημερομηνία 30 Απριλίου 2024 κρίνουμε σκόπιμο να παραθέσουμε αναλύσεις, σημειώσεις, παρατηρήσεις και υποδείξεις επί των λογαριασμών του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

II. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης

		<u>31.12.2023</u>
Αξία κτήσεως	€	40.633,50
<u>Μείον:</u> Αποσβέσεις	€	<u>40.503,16</u>
Αναπόσβεστη αξία	€	<u>130,34</u>

Το υπόλοιπο των λογαριασμών κατά την 31.12.2023 ποσού ευρώ 130,34 αφορούν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των λογισμικών προγραμμάτων Η/Υ που χρησιμοποιεί το Κ.Α.Π.Η.

Τα ανωτέρω έξοδα αποσβέστηκαν κανονικά στη χρήση 2023 κατά ποσό ευρώ 496,03 σύμφωνα με το νόμο.

2. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	54.851,11	51.793,74	2.712,37
5. Μεταφορικά μέσα	56.499,01	40.867,61	15.631,40
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	366.994,01	331.751,79	23.242,22
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	<u>465.999,13</u>	<u>424.413,14</u>	<u>41.585,99</u>

Αναλυτικά τα ανωτέρω πάγια, οι προσθήκες αυτών για τη χρήση 2023, οι οποίες ανήλθαν στο ποσό των € 628,68 και περιγράφονται αναλυτικά στο Μητρώο Παγίων της χρήσης, καθώς και οι καταστροφές αυτών για τη χρήση 2023, οι οποίες ανήλθαν στο ποσό των € 12.971,10.

Για τις ανωτέρω προσθήκες και καταστροφές, διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο ως προς την ύπαρξη δικαιολογητικών και νόμιμων διαδικασιών.

Επί των ενσώματων ακινητοποιήσεων έγιναν κανονικά αποσβέσεις, οι οποίες ανήλθαν σε € 19.315,74.

4.Χρεώστες ΔιάφοροιΕυρώ **5.706,85**

Το ποσό αφορά σε απαιτήσεις του Κ.Α.Π.Η από:

	Υπόλοιπο 31/12/2023
Απαίτηση επιστροφής μισθοδοσίας από το προσωπικό (1)	2.401,89
Λοιπές Απαιτήσεις (2)	3.175,99
Επιστροφή φόρου εισοδήματος	104,97
Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών	24,00
Σύνολο:	5.706,85

- (1) Το ποσό αφορά σε απαίτηση επιστροφής χρηματικού ποσού προς υπάλληλο, όπου καταβλήθηκε εκ παραδρομής. Έχουν πραγματοποιηθεί διαδικασίες για επιστροφή του χρηματικού ποσού ευρώ 2.401,89.
- (2) Το ποσό αφορά σε απαιτήσεις επιστροφής χρηματικών ποσών προς το Ελληνικό Δημόσιο προερχόμενο από προηγούμενες χρήσεις, τα οποία συμψηφίστηκαν με υποχρεώσεις προς το δημόσιο, καταβλήθηκαν ξανά εκ παραδρομής. Το κυρίως υπόλοιπο ποσού ευρώ 3.175,51 αφορά σε απαιτήσεις από το Ι.Κ.Α. Για το ανωτέρω διαμορφωθέν υπόλοιπο πρέπει να διενεργηθούν οι σχετικές διοικητικές ενέργειες αίτησης επιστροφής του.

5.ΔιαθέσιμαΕυρώ **63.321,20**

	Υπόλοιπο 31/12/2023
Ταμειακό Υπόλοιπο	0,00
Όψεως Τράπεζα Πειραιώς	10.341,53
Όψεως Τράπεζα Ελλάδος	52.979,67
Σύνολο:	63.321,20

Διενεργήθηκε συμφωνία του ανωτέρω υπολοίπου του λογαριασμού διαθέσιμων κατά την 31.12.2023, με σχετική επιστολή της τράπεζας Πειραιώς και της Τράπεζας της Ελλάδος.

Η επιστολή της τράπεζας της Ελλάδος, εμφανίζει τελικό υπόλοιπο ποσού ευρώ 7.979,67. Η διαφορά ποσού ευρώ 45.000 οφείλεται ισόποση μεταφορά που διενεργήθηκε την 29/12/2023 από τον λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς προς τον λογαριασμό της Τράπεζας της Ελλάδος. Η Τράπεζα της Ελλάδος εμφανίζει την εν λόγω κίνηση με ημερομηνία 2/1/2024. Ο χρονικός αυτός ετεροχρονισμός προκύπτει αναλυτικά και από τα extrait των αντίστοιχων τραπεζικών λογαριασμών.

III. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

1.Κεφάλαιο

Ευρώ 117.263,19

Αφορά το Κεφάλαιο Κ.Α.Π.Η. όπως αυτό προέκυψε από την έναρξη τήρησης του διπλογραφικού συστήματος και την απογραφή όλων των περιουσιακών στοιχείων, ως η διαφορά μεταξύ των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού αυτών, δεν υπήρξε καμία μεταβολή σε σχέση με τη προηγούμενη χρήση.

2.Αποτελέσματα εις νέο

Ευρώ -94.420,94

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά το λογιστικό υπόλοιπο του «αποτελέσματος εις νέο» του Κ.Α.Π.Η.

3. Προμηθευτές

Ευρώ 60.393,71

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού ύψους € 60.393,71 περιλαμβάνει τις υποχρεώσεις του Κ.Α.Π.Η προς διάφορους προμηθευτές του κατά την 31.12.2023 οι οποίες εμφανίζονται αναλυτικά στα βιβλία του.

Για την επιβεβαίωση της ορθότητας των υπολοίπων των προμηθευτών κατά την 31.12.2023 αποστείλαμε επιστολές σε δείγμα προμηθευτών ώστε να διαπιστωθεί η δική τους συμφωνία με τα υπόλοιπα που εμφανίζονται στα λογιστικά βιβλία του Κ.Α.Π.Η.

Λάβαμε απαντητικές επιστολές σε δείγμα προμηθευτών οι οποίες και συμφωνούν. Σε περίπτωση που λάβουμε απαντητικές επιστολές οι οποίες θα διαφωνούν, θα σας ενημερώσουμε με ιδιαίτερη επιστολή μας.

6.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη

Ευρώ 45,21

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

- Φόρος Τέλη αμοιβών προσωπικού	45,21
Σύνολο	45,21

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις αποδίδονται κανονικά στην επόμενη χρήση.

7.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

Ευρώ 1.376,97

Το υπόλοιπο του ανωτέρου λογαριασμού αφορά οφειλή προς το ΙΚΑ. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις προς τα ασφαλιστικά ταμεία εξυπηρετούνται κανονικά στην επόμενη χρήση.

8.Πιστωτές διάφοροι

Ευρώ 8.060,03

Στο υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού «Πιστωτές διάφοροι» ποσού € 8.060,03 περιλαμβάνονται:

	ποσά σε €
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	3.234,62
Δικαιούχοι αμοιβών -Αιρετοί	4.825,41
Σύνολο	8.060,03

IV.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Επιβεβαιώσαμε δειγματοληπτικά τα έσοδα της χρήσεως σε σχέση με τα αντίστοιχα δικαιολογητικά. Επίσης, επιβεβαιώσαμε την ορθή εμφάνιση των εσόδων στους προβλεπόμενους από το Λογιστικό Σχέδιο λογαριασμούς.

Αναλυτικά τα έσοδα στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσης 2023 και αντίστοιχα της χρήσης 2022 εμφανίζονται ως εξής:

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	31/12/2023	31/12/2022	ΜΕΤΑΒΟΛΗ
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ -ΕΙΣΦΟΡΕΣ-ΠΡΟΣΤΙΜΑ-ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	17.710,00	12.650,00	40%
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	1.066.599,42	1.472.325,50	-28%
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΑΣΧΟΛΙΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟ ΔΩΡΕΕΣ	10.000,00	20.000,00	-50%
ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	9.736,15	5.620,88	73%
ΣΥΝΟΛΟ	1.104.045,57	1.510.596,38	-27%

Στη χρήση 2023 τα συνολικά έσοδα του Κ.Α.Π.Η. μειώθηκαν κατά ποσό € 406.550,81 (ποσοστό αρνητικής μεταβολής 27%) σε σχέση με τη χρήση 2022.

Τα έξοδα της χρήσεως 2023 και τα αντίστοιχα συγκριτικά στοιχεία της χρήσης 2022 όπως αυτά εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης έχουν ως εξής:

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	31/12/2023	31/12/2022	ΜΕΤΑΒΟΛΗ
ΚΟΣΤΟΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1.278.002,96	1.532.901,57	-17%
ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	12.844,96	16.491,00	-22%
ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ	10.401,00	20.000,00	-48%
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	87,35	125,76	-31%
ΣΥΝΟΛΟ	1.301.336,27	1.569.518,33	-17%

Στη χρήση 2023 τα έξοδα του Κ.Α.Π.Η. (περιλαμβάνονται και οι αγορές αναλωσίμων υλικών) μειώθηκαν κατά € 268.182,06 (ποσοστό αρνητικής μεταβολής 17%) σε σχέση με τη χρήση 2022.

Τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα καθώς και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων όπως αυτά παρουσιάζονται στους ακόλουθους πίνακες αφορούν τα εξής:

ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2023		
ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	2.393,95	α.
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΩΝ	3.518,33	β.
ΣΥΝΟΛΟ:	5.912,28	

α. Τακτικά έσοδα παρελθόντων ετών πρωτοβιβαιούμενα.

β. Τα έσοδα αυτά αφορούν επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντα.

ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2023		
ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	7.338,62	
ΣΥΝΟΛΟ:	7.338,62	

Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων αφορούν απαιτήσεις επιστροφής χρηματικών ποσών προς το Ελληνικό Δημόσιο, οι οποίες διαγράφησαν,.

Τελειώνοντας θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και το προσωπικό του Κέντρου Ανοιχτής Προστασίας Ηλικιωμένων (Κ.Α.Π.Η) Δήμου Θεσσαλονίκης για την βοήθεια που μας πρόσφεραν κατά την διάρκεια του ελέγχου μας.

Είμαστε στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση επί των θεμάτων που αναφέρονται στην έκθεση αυτή.

Θεσσαλονίκη, 18 Ιουνίου 2024
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΛ  **Crowe**



Νικόλαος Αριστ. Καμπούτας
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 30361
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

