

ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

' Ο ΑΓΙΟΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ '

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

19η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2022			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2022	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021
	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΣΙΑ	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΣΙΑ		
Β. ΈΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	16.264,31	16.264,31	0,00	16.264,31	16.264,31	0,00	868.477,28	868.477,28
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	380.331,28		380.331,28	380.331,28		380.331,28		
2. Οχήματα, Μηχανήματα, Λοιπά μέσα, Αγροί, Φυτείες, Δάση	412.822,22		412.822,22	412.822,22		412.822,22		
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	443.351,16	318.505,44	124.845,72	443.351,16	300.771,36	142.579,80		
4. Μηχανήματα-τεχν.εγκατ. & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	4.210,60	4.210,52	0,08	4.210,60	4.210,52	0,08		
5. Μεταφορικά μέσα	12.549,16	12.549,14	0,02	12.549,16	12.549,14	0,02		
6. Επίπλα & λοιπός εξοπλισμός	214.709,21	198.327,27	16.381,94	210.506,20	187.888,98	22.617,22		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ II)	1.467.973,63	533.592,37	934.381,26	1.463.770,62	505.420,00	956.350,62		
III. Τίτλοι πάσης επένδυσης & άλλες μακροχρόνιες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
1. Τίτλοι πάσης επένδυσης	4.000,00			4.000,00				
Μείον: - Προβλέψεις για υποτίμηση	3.991,20	8,80		3.991,20	8,80			
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			8,80			8,80		
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού (ΓII+III)			934.390,06			958.359,42		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα								
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Αναπλαστικά και είδη συσκευασίας			27.929,16			84.959,70		
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		24.356,84			23.306,70			
Μείον: Προβλέψεις		3.508,50	20.848,34		3.508,50	19.798,20		
4. Επισφαλείς-Επιδικές απαιτήσεις και χρεώστες		5.781,24			5.781,24			
Μείον: Προβλέψεις		5.781,24			5.781,24			
5. Χρεώστες διάφοροι		3.713,92	3.713,92		24.788,76	24.788,76		
			24.562,26			44.586,96		
III. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			2.780,50			3.723,18		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			561.237,29			459.388,18		
			564.017,79			463.111,36		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)			616.509,21			592.658,02		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			130,00			130,00		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτά								
			130,00			130,00		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			1.551.029,27			1.551.147,44		
ΔΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			2.967.775,72			2.916.843,40		
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. ασφαλειών & αμοτεροβαρών συμβάσεων								
			2.967.775,72			2.916.843,40		

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2022	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	37.761,71	28.422,96
2. Έσοδα από φόρους-εσοφρές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	45,98	27,45
3. Τοκτικές επιχορηγήσεις	1.634.843,53	1.604.020,19
		1.632.470,60
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		1.713.360,25
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-145.642,17	-80.889,65
Πλέον: Άλλα έσοδα	195.630,04	173.586,95
Σύνολο	49.987,87	92.697,30
Μείον: 1. Έξοδα διακπτικής λειτουργίας	27.263,02	25.022,33
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00	0,00
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	22.724,85	67.674,97
Πλέον	1.443,06	128,21
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		128,21
		67.803,18
Μείον:		
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	398,05	398,05
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	23.769,86	48.523,95
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα	3.469,29	2.702,81
2. Έκτακτα κέρδη		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	3.469,29	2.702,81
Μείον:		
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	218,91	777,60
2. Έκτακτες ζημιές		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		1.357,56
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	218,91	2.135,16
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα)	27.020,24	49.091,60
Μείον:		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	28.172,37	27.093,93
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	28.172,37	27.093,93
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	27.020,24	49.091,60

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ / 88)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2022	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμα) χρήσεως	27.020,24	49.091,60
(+): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	71.574,61	24.779,40
Μείον: Φόρος εισοδήματος	98.594,85	73.871,00
Πλεόνασμα εις νέο	95.579,46	71.574,61
Θεσσαλονίκη, 10-07-2023		
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ		
ΑΝΑΣΤΑΣΑΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ		
Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ Α/Α		
ΠΑΣΣΑΔΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ		
A.D.T. AP680178		
Η ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ		
ΤΟΠΑΛΙΔΟΥ ΧΡΥΣΗ		
A.M.O.E. 9324		
ΔΔΕΙΑ Α' ΤΑΞΗΣ 28055/04/07/2002		

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Θεσσαλονίκης
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου Δημοτικό Βρεφοκομείο Θεσσαλονίκης «Ο Άγιος Στυλιανός» (εφεξής ο «ΔΗΒΡΕΘ»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσχημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 & 2 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, την οικονομική θέση του ΔΗΒΡΕΘ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και τη χρηματοοικονομική του 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

1. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε ενημέρωση από τον ένα εκ των τριών διηγητών του ΔΗΒΡΕΘ αναφορικά i) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών και ii) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του ανωτέρω γεγονότος, διατηρούμε επιφύλαξη για την πιθανή επίπτωση από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών κατά του ΔΗΒΡΕΘ, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του ΔΗΒΡΕΘ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022.
2. Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις του ΔΗΒΡΕΘ δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2017 μέχρι 2022. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το ΔΗΒΡΕΘ δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την πιθανή υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν κατόρθωσα εμείς να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για 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 το ΔΗΒΡΕΘ, 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 Δεο ντολογίας.
Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες της δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται 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 γνήσια 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 π ροκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεί ότι θα επηράζον 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,
Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαγών, πλαστογραφία, εκκεμμένες πω ραλείες, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παραποίηση 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του ΔΗΒΡΕΘ.

Αξιολογήσαμε 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 ουσιώδες αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υπ ηολώσουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του ΔΗΒΡΕΘ να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράναμε 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 συμπεράματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το ΔΗΒΡΕΘ να πύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
Αξιολογήσαμε 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.
Μετά από 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 διάρ κεια 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 χρήσεως που έληξε την 31.12.2022. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το ΔΗΒΡΕΘ και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 16 Οκτωβρίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής,

Γεώργιος Ν. Νίκου
AM ΣΟΕΛ 21841
KSI Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πριμητής, Μαρούσι
151 25 Αθήνα
AM ΣΟΕΛ 171