**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**της Οικονομικής Διαχείρισης**

**KοινωφελΟΥς ΕπιχείρησηΣ Δήμου Μοσχάτου – Ταύρου (Κ.Ε.Δ.Μ.Τ.)**

**για την περίοδο 1.1.2017 – 31.12.2017**

**ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

**ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ν. ΠΑΠΠΑΣ**

**Α.Μ./Σ.Ο.Ε.Λ. 14391**

**Οκτώβριος 2018**

**Περιεχόμενα**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Σελίδα** |
| **Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή** | **4** |
| **Ι. ΕΙΣΑΓΩΓΗ** | **7** |
| **IΙ. ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2016.** | **16** |
| **i. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | **16** |
| **ii. ΠΑΘΗΤΙΚΟ** | **22** |
| **iii. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ** | **27** |
| **α. Έξοδα** | **28** |
| **β. Έσοδα**  **γ. Έκτακτα Αποτελέσματα** | **32** |
| **34** |
| **ΙΙΙ. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ** | **35** |
|  |  |

**Π ρ ο ς Αθήνα, 17 / 10 / 2018**

**το Δημοτικό Συμβούλιο**

**του Δήμου Μοσχάτου - Ταύρου**

**κοινοπ.: στο Διοικητικό Συμβούλιο**

**της Κοινωφελούς Επιχείρησης**

**Δήμου Μοσχάτου - Ταύρου**

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ**

**ΤΗΣ** **KοινωφελΟΥς ΕπιχείρησηΣ Δήμου Μοσχάτου – Ταύρου (Κ.Ε.Δ.Μ.Τ.)**

**για την περίοδο 1.1.2017 – 31.12.2017**

Η έκθεση αυτή συντάχτηκε μετά από έλεγχο, μελέτη και έρευνα που διενεργήσαμε στα βιβλία και στοιχεία της Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Μοσχάτου-Ταύρου και επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 2017, κατόπιν σχετικής σας εντολής (απόφαση Δ.Σ. της Κ.Ε.Δ.Μ.Τ. αριθ. 32/3-04-2017 και η υπ’ αριθ. αριθ.80/21-03-2017 απόφαση ορισμού από το Δημοτικό Συμβούλιο - 24ο θέμα). Σκοπός της παρούσης είναι να θέσουμε υπόψη σας τις κυριότερες παρατηρήσεις μας, που προέκυψαν από τον έλεγχο της περιόδου 1.1.2017 - 31.12.2017 μαζί με τις αναγκαίες, κατά τη γνώμη μας, υποδείξεις.

Οι σημαντικότερες παρατηρήσεις από τον ανωτέρω έλεγχο, έχουν περιληφθεί στην από … Οκτωβρίου 2018 Έκθεση Ελέγχου μας, το κείμενο της οποίας έχει ως εξής:

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

**Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου ΜΟΣΧΑΤΟΥ-ΤΑΥΡΟΥ**

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

**Γνώμη με επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ-ΤΑΥΡΟΥ», που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών 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 συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ-ΤΑΥΡΟΥ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.4308/2014 και του ν. 3463/2006.

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι, στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες και στις λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, συνολικού ποσού ευρώ 43.600. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού ευρώ 40.000. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων εμφανίζονται συνολικά αυξημένες κατά ευρώ 40.000 και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό.

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 παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Επιχείρηση 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.

**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 Ν.4308/2014 και του ν. 3463/2006, 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 του Ελεγκτή**

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 την 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 την 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**

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ’ εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2017.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Δημοτική Κοινωφελή Επιχείρηση «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ-ΤΑΥΡΟΥ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Αθήνα, …………… 2018  Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ν. ΠΑΠΠΑΣ  ΑΜ/ΣΟΕΛ 14391 |

**Ι. ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

* **Εντολή και αντικείμενο του ελέγχου**

Η έκθεση αυτή συντάχτηκε μετά από έλεγχο, μελέτη και έρευνα που διενεργήσαμε στα βιβλία και στοιχεία της Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Μοσχάτου-Ταύρου, κατόπιν σχετικής σας εντολής (απόφαση Δ.Σ. της Κ.Ε.Δ.Μ.Τ. αριθ. 32/3-04-2017 και η υπ’ αριθ. αριθ.80/21-03-2017 απόφαση ορισμού από το Δημοτικό Συμβούλιο - 24ο θέμα).

Αντικείμενο του ελέγχου είναι οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2017 (1 Ιανουαρίου 2017 – 31 Δεκεμβρίου 2017) της KΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ – ΤΑΥΡΟΥ (Κ.Ε.Δ.Μ.Τ.).

Η διοίκηση της Κ.Ε.Δ.Μ.Τ. έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών 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 δικλείδες 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 δικλείδων 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.

Ακολούθως παραθέτουμε στοιχεία που αφορούν τη νομική υπόσταση και διαχείριση της Κ.Ε.Δ.Μ.Τ. και έπεται η ανάλυση και ο έλεγχος των λογαριασμών του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων χρήσεως 2017, 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 2017 κατήρτισε για τρίτη 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 - Σύσταση**

Η «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Μοσχάτου – Ταύρου» είναι Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου και συστάθηκε με την απόφαση αριθ. 38726/35557/25.10.2011 του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, (ΦΕΚ 2574/Β/7.11.2011), με την οποία έγινε τροποποίηση της συστατικής πράξης της Κοινωφελούς Δημοτικής Επιχείρησης με την επωνυμία «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Μοσχάτου», η οποία είχε συσταθεί, κατά τα άρθρα 252 και 254 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (Ν. 3463/2006), ως προς την Επωνυμία, τους Σκοπούς, τη Διοίκηση, τη Διάρκεια, την Έδρα και τους Πόρους − Έσοδα και επαναδιατύπωση αυτής.

Το νέο Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου φέρει την επωνυμία «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου», σε συμφωνία με τα άρθρα 1, 107, 108 και 109 του Ν. 3852/2010.

Η «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Μοσχάτου» είχε προέλθει από μετατροπή της αμιγούς δημοτικής επιχείρησης με την επωνυμία «Δημοτική Επιχείρηση Επαγγελματικής Κατάρτισης, Επικοινωνίας και Προβολής Δήμου Μοσχάτου», που συστήθηκε με την υπ’ αριθμ. 5379/12−2−1995 απόφαση του Νομάρχη Αθηνών (Φ.Ε.Κ. 114/Β΄/ 21−2−1995) και τροποποιήθηκε με τις υπ’ αριθμ. 4397/ 8−2−1999 (Φ.Ε.Κ. 167/Β΄/26−2−1999) και 29900/17−8−2007 (ΦΕΚ 1791/Β΄/6−9−2007) αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας Αττικής.

Με την εφαρμογή του Ν. 3852/2010 (ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ) από την 1/1/2012 η Κ.Ε.Δ.Μ.Τ. υπάγεται σε προληπτικό και κατασταλτικό έλεγχο των πραγματοποιούμενων δαπανών από το Ελεγκτικό Συνέδριο, ενώ βάσει του Ν. 3861/2010 υπάγεται στο πρόγραμμα ΔΙΑΥΓΕΙΑ.

Με την υπ’ αριθμ. 16/28.9.2016 Συνεδρίασή του το Διοικητικό Συμβούλιο και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3463/2006 τροποποιήθηκε ο Εσωτερικός Κανονισμός Υπηρεσιών της επιχείρησης, με τον οποίο καθορίζεται η οργανωτική διάρθρωση της Δημοτικής Επιχείρησης με την επωνυμία «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ-ΤΑΥΡΟΥ» οι αρμοδιότητες των υπηρεσιών της, οι θέσεις και το ανώτατο όριο του αριθμού του τακτικού προσωπικού της Επιχείρησης.

* **Σκοπός**

Σκοπός της Επιχείρησης σύμφωνα με το άρθρο 2 του καταστατικού, είναι η ανάληψη δραστηριοτήτων και η παροχή υπηρεσιών συναφών ή συνδεόμενων με τις αρμοδιότητες τους, οι οποίες αφορούν τους τομείς:

**(α) Περιβάλλοντος, στον οποίο περιλαμβάνεται ιδίως:**

1. Η εκπόνηση τοπικών προγραμμάτων για την προστασία και αναβάθμιση του φυσικού, αρχιτεκτονικού και πολιτιστικού περιβάλλοντος στο πλαίσιο των εθνικών και ευρωπαϊκών πολιτικών.

2. Η ίδρυση και λειτουργία δημοτικών εργαστηρίων μέτρησης ρύπανσης.

3. Η εκπόνηση προγραμμάτων διατήρησης, προστασίας και αξιοποίησης φυσικών πόρων Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου.

4. Η εκπόνηση προγραμμάτων προώθησης της χρήσης και της αξιοποίησης εναλλακτικών πηγών ενέργειας στο Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου.

5. Η εκπόνηση και προγραμμάτων Ενημέρωσης & Ευαισθητοποίησης της κοινής γνώμης του Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου για θέματα Περιβάλλοντος.

6. Η διεξαγωγή Ανθοκομικών Εκθέσεων και εκδηλώσεων.

7. Είναι δυνατή από την κοινωφελή επιχείρηση η παράλληλη επιδίωξη περισσότερων σκοπών, κατά τα ανωτέρω, οι οποίοι είναι μεταξύ τους συναφείς και σε κάθε περίπτωση δεν έχουν εμπορικό ή βιομηχανικό χαρακτήρα. «Δεν επιτρέπεται η συμμετοχή κοινωφελούς επιχείρησης σε άλλες επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής.»

**(β) Παιδείας, στον οποίο περιλαμβάνεται ιδίως:**

Η εφαρμογή πολιτικών, συμπληρωματικά με το Γραφείο Παιδείας του Δήμου Μοσχάτου−Ταύρου και τα ΝΠΔΔ (Σχολικές Επιτροπές) και όπου απαιτείται ανάληψη δράσης από το Ν. Π.Ι.Δ.

1. Η ίδρυση και λειτουργία βιβλιοθηκών.

2. Η ίδρυση και λειτουργία κέντρων δημιουργικής απασχόλησης παιδιών.

3. Η ίδρυση και λειτουργία πάρκων κυκλοφοριακής αγωγής.

4. Η διεξαγωγή δράσεων, ημερίδων και ενημερωτικών εκστρατειών με στόχο την προώθηση του εθελοντισμού στο Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου. 5. Η εκπόνηση προγραμμάτων ενίσχυσης της νεανικής επιχειρηματικότητας στο Δήμο Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου.

6. Η εκπόνηση προγραμμάτων ευαισθητοποίησης, κινητοποίησης και συμμετοχής των νέων στα κοινωνικά, πολιτικά και πολιτιστικά δρώμενα του Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου.

7. Η εκπόνηση προγραμμάτων Ενημέρωσης & Ευαισθητοποίησης της Μαθητικής Νεολαίας του Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου για θέματα σύγχρονου προβληματισμού (εξαρτήσεις, ναρκωτικά, παχυσαρκία κ.α.).

8. Η διοργάνωση επιμορφωτικών εξωσχολικών προγραμμάτων για μαθητές του Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου.

9. Η προβολή Ταινιών Κοινωνικού και Εκπαιδευτικού Περιεχομένου σε Γυμνάσια και Λύκεια του Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου.

10. Η εκπόνηση προγραμμάτων εξοικείωσης των μαθητών του Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου με τις νέες τεχνολογίες.

11. Είναι δυνατή από την κοινωφελή επιχείρηση η παράλληλη επιδίωξη περισσότερων σκοπών, κατά τα ανωτέρω, οι οποίοι είναι μεταξύ τους συναφείς και σε κάθε περίπτωση δεν έχουν εμπορικό ή βιομηχανικό χαρακτήρα. «Δεν επιτρέπεται η συμμετοχή κοινωφελούς επιχείρησης σε άλλες επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής.»

**(γ) Πολιτισμού, στον οποίο περιλαμβάνεται ιδίως:**

1. Η εφαρμογή πολιτικών, συμπληρωματικά με την αρμόδια Υπηρεσία Πολιτισμού − Αθλητισμού του Δήμου Μοσχάτου – Ταύρου και του ΝΠΔΔ του Δήμου που δραστηριοποιείται στα θέματα Πολιτισμού –Αθλητισμού και όπου απαιτείται υποχρεωτικά ανάληψη δράσης από Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου, για την ανάδειξη και προστασία του τοπικού πολιτισμού, η προβολή των πολιτιστικών αγαθών και των σύγχρονων πολιτιστικών έργων που παράγονται σε τοπικό επίπεδο με τη δημιουργία και διαφύλαξη πολιτιστικών και πνευματικών κέντρων, μουσείων, πινακοθηκών, κινηματογράφων και θεάτρων, φιλαρμονικών και σχολών διδασκαλίας μουσικής, σχολών χορού, ζωγραφικής, γλυπτικής κ.λ.π., καθώς και η μελέτη και εφαρμογή πολιτιστικών προγραμμάτων.

2. Η διοργάνωση συναυλιών, θεατρικών παραστάσεων και άλλων εκδηλώσεων και πολιτιστικών δρώμενων.

3. Η διοργάνωση της πολιτιστικής εκδήλωσης «Καρναβάλι Μοσχάτου».

4. Η προώθηση πολιτιστικών και εκπαιδευτικών ανταλλαγών σε εθνικό, ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

5. Η εκπόνηση προγραμμάτων Προώθησης και Διάδοσης Καλλιτεχνικής Παιδείας και η λειτουργία Καλλιτεχνικών και Εργαστηρίων.

6. Η λειτουργία των δημοτικών θερινών κινηματογράφων Μοσχάτου και Ταύρου και γενικά της Κινηματογραφικής Λέσχης Μοσχάτου – Ταύρου.

7. Η ίδρυση και λειτουργία δημοτικών Βιβλίο−καφέ 8. Η εκμετάλλευση και αξιοποίηση δημοτικών πολιτιστικών χώρων.

9. Είναι δυνατή από την κοινωφελή επιχείρηση η παράλληλη επιδίωξη περισσότερων σκοπών, κατά τα ανωτέρω, οι οποίοι είναι μεταξύ τους συναφείς και σε κάθε περίπτωση δεν έχουν εμπορικό ή βιομηχανικό χαρακτήρα. «Δεν επιτρέπεται η συμμετοχή κοινωφελούς επιχείρησης σε άλλες επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής.»

**(δ) Αθλητισμού, συμπληρωματικά με το Δήμο και το ΝΠΔΔ του Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου και όπου απαιτείται ανάληψη δράσης από Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου, στον οποίο περιλαμβάνεται ιδίως:**

1. Η διαχείριση, συντήρηση και βελτίωση αθλητικών εγκαταστάσεων, όπως δημοτικών γυμναστηρίων, αθλητικών κέντρων και δημοτικών χώρων άθλησης (διοργάνωση προγραμμάτων αθλητισμού, υποστήριξη διοργάνωσης αθλητικών εκδηλώσεων κλπ.)

2. Η προώθηση και εφαρμογή προγραμμάτων ενίσχυσης μαζικού αθλητισμού.

3. Η εκπόνηση προγραμμάτων υποστήριξης του ερασιτεχνικού αθλητισμού.

4. Η διοργάνωση αθλητικών εκδηλώσεων και Αθλοπαιδιών.

5. Η προώθηση και προβολή υγειών προτύπων ζωής στους Δημότες Μοσχάτου − Ταύρου.

6. Η διοργάνωση αθλοδιακοπών για του Δημότες Μοσχάτου − Ταύρου.

7. Είναι δυνατή από την κοινωφελή επιχείρηση η παράλληλη επιδίωξη περισσότερων σκοπών, κατά τα ανωτέρω, οι οποίοι είναι μεταξύ τους συναφείς και σε κάθε περίπτωση δεν έχουν εμπορικό ή βιομηχανικό χαρακτήρα. «Δεν επιτρέπεται η συμμετοχή κοινωφελούς επιχείρησης σε άλλες επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής.»

**(ε) Απασχόλησης, συμπληρωματικά με το Δήμο και το ΝΠΔΔ του Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου και όπου απαιτείται ανάληψη δράσης από Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου, στον οποίο περιλαμβάνεται ιδίως:**

1. Η υλοποίηση ή η συμμετοχή σε ολοκληρωμένα τοπικά σχέδια και προγράμματα δράσης και πρωτοβουλίες για την εφαρμογή και ανάπτυξη πολιτικών προώθησης της απασχόλησης και της κοινωνικής ενσωμάτωσης διαφόρων κατηγοριών ανέργων, στο πλαίσιο των εθνικών και ευρωπαϊκών πολιτικών.

2. Προώθηση και ενίσχυση της επιχειρηματικότητας και υπηρεσιών επαγγελματικής κατάρτισης με την ίδρυση Κέντρων Επαγγελματικού Προσανατολισμού και Κέντρων Επαγγελματικής Κατάρτισης προσαρμοσμένα στις τοπικές ανάγκες και ιδιαιτερότητες.

3. Συμβολή στην απορρόφηση του εργατικού δυναμικού με την ανάπτυξη συμβουλευτικών δράσεων που παρέχονται δωρεάν προς τους ανέργους, με στόχο την υποστήριξη και την ενθάρρυνσή τους για την εξεύρεση απασχόλησης, καθώς και στην προώθηση ίσων ευκαιριών πρόσβασης στην αγορά εργασίας, με τη δημιουργία Γραφείων Ενημέρωσης για την Απασχόληση σε συνεργασία με τους αρμόδιους δημόσιους φορείς και τις επιχειρήσεις της περιοχής.

4. Είναι δυνατή από την κοινωφελή επιχείρηση η παράλληλη επιδίωξη περισσότερων σκοπών, κατά τα ανωτέρω, οι οποίοι είναι μεταξύ τους συναφείς και σε κάθε περίπτωση δεν έχουν εμπορικό ή βιομηχανικό χαρακτήρα. «Δεν επιτρέπεται η συμμετοχή κοινωφελούς επιχείρησης σε άλλες επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής”

**(στ) Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης, συμπληρωματικά με το ΝΠΔΔ του Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου και όπου απαιτείται ανάληψη δράσης από Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου, στον οποίο περιλαμβάνεται ιδίως:**

1. Η εφαρμογή πολιτικών ή η συμμετοχή σε δράσεις που αποσκοπούν στην υποστήριξη και κοινωνική φροντίδα της βρεφικής και παιδικής ηλικίας και της τρίτης ηλικίας με την ίδρυση και λειτουργία Δομών όπως παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών, βρεφοκομείων, ορφανοτροφείων, κέντρων ανοικτής περίθαλψης και ημερήσιας φροντίδας, ψυχαγωγίας και αναψυχής ηλικιωμένων, γηροκομείων κ.λ.π. και τη μελέτη και εφαρμογή σχετικών κοινωνικών προγραμμάτων.

2. Η εφαρμογή πολιτικών ή η συμμετοχή σε δράσεις και προγράμματα, που στοχεύουν στη μέριμνα, υποστήριξη και φροντίδα ευπαθών κοινωνικών ομάδων με την παροχή υπηρεσιών υγείας και την προαγωγή ψυχικής υγείας, όπως δημιουργία ιατρείων, κέντρων αγωγής υγείας, υποστήριξης και αποκατάστασης ατόμων με αναπηρία, κέντρων ψυχικής υγείας, συμβουλευτικής στήριξης των θυμάτων ενδοοικογενειακής βίας και βίας κατά συνοικούντων προσώπων και κέντρων πρόληψης κατά εξαρτησιογόνων ουσιών.

3. Ο σχεδιασμός και εφαρμογή προγραμμάτων ή συμμετοχή σε προγράμματα και δράσεις για την ένταξη αθίγγανων, παλιννοστούντων ομογενών, μεταναστών και προσφύγων στην κοινωνική, οικονομική και πολιτιστική ζωή της τοπικής κοινωνίας.

4. Η προώθηση και ανάπτυξη του εθελοντισμού και της κοινωνικής αλληλεγγύης με τη δημιουργία τοπικών δικτύων κοινωνικής αλληλεγγύης, εθελοντικών οργανώσεων και ομάδων εθελοντών που θα δραστηριοποιούνται για την επίτευξη των στόχων και την υποβοήθηση του έργου της κοινωνικής προστασίας και αλληλεγγύης του Δήμου.

5. Είναι δυνατή από την κοινωφελή επιχείρηση η παράλληλη επιδίωξη περισσότερων σκοπών, κατά τα ανωτέρω, οι οποίοι είναι μεταξύ τους συναφείς και σε κάθε περίπτωση δεν έχουν εμπορικό ή βιομηχανικό χαρακτήρα. «Δεν επιτρέπεται η συμμετοχή κοινωφελούς επιχείρησης σε άλλες επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής”

**(ζ) Εκπόνηση και εφαρμογή προγραμμάτων έρευνας και τεχνολογίας για την ανάπτυξη του Δήμου:**

1. Ο σχεδιασμός προτάσεων και η ένταξη τους σε συγχρηματοδοτούμενα από πόρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης Προγράμματα, σε Εθνικά, Διακρατικά, Διαπεριφερειακά Προγράμματα, η υλοποίηση των προτάσεων, είτε αυτοτελώς ως Δικαιούχος είτε ως υπεργολάβος είτε με εκχώρηση προς πιστοποιημένο τρίτο φορέα−δικαιούχο. Οι ως άνω προτάσεις αφορούν δράσεις και ενέργειες, οι οποίες εντάσσονται στον γενικό σκοπό της επιχείρησης, όπως αυτός καθορίζεται στο παρόν άρθρο, και έχουν χαρακτήρα εκπαιδευτικό, επιμορφωτικό, πολιτιστικό, αναπτυξιακό, κοινωνικό και ερευνητικό.

Παράλληλα η επιχείρηση δύναται να συμμετέχει σε Προγραμματικές Συμβάσεις, κατά τα οριζόμενα από το Νόμο, ώστε να προωθηθεί και να συγχρηματοδοτηθεί η επίτευξη των σκοπών της, καθώς και η επίτευξη των σκοπών του Δήμου Μοσχάτου −Ταύρου και των λοιπών συμβαλλομένων.

* **Διοίκηση – Εκπροσώπηση**

Η επιχείρηση διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο, αποτελούμενο από επτά (7) μέλη, τα οποία ορίζονται μαζί με τους αναπληρωτές τους από το Δημοτικό Συμβούλιο (άρθρο 255, παρ. 1 του ν. 3463/2006). Το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται από τρεις (3) αιρετούς εκπροσώπους του Δήμου και έναν (1) εκπρόσωπο κοινωνικού φορέα της περιοχής. Τα υπόλοιπα μέλη είναι δημότες ή κάτοικοι του Δήμου που έχουν πείρα ή γνώσεις σχετικές με το αντικείμενο της επιχείρησης.

Στην περίπτωση των αιρετών μελών ένα μέλος εξ αυτών προέρχεται από τη μειοψηφία. Στην περίπτωση που οι εργαζόμενοι της Κοινωφελούς Επιχείρησης είναι περισσότεροι από είκοσι (20) τότε η Γενική Συνέλευση των εργαζομένων θα πρέπει να αναδείξει έναν (1) εκπρόσωπό της στο Διοικητικό Συμβούλιο της Επιχείρησης, όπως ορίζεται από τον Δημοτικό και Κοινοτικό Κώδικα. Με την επιλογή του εκπροσώπου των εργαζομένων στο Δ.Σ. της Επιχείρησης αυτός θα αντικαταστήσει έναν δημότη.

Το Δημοτικό Συμβούλιο ορίζει δύο άτομα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για την κάλυψη των θέσεων του προέδρου και αντιπροέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου. H θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου της Κοινωφελούς Επιχείρησης Μοσχάτου−Ταύρου ορίζεται ίση με το ήμισυ της Δημοτικής περιόδου σύμφωνα και με την υπ αριθ. 203/31−8−2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Μοσχάτου −Ταύρου, κατά τα λοιπά, ισχύουν οι Διατάξεις του άρθρου 255, του ν. 3463/2006. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να επανεκλεγούν.

Κατά την στιγμή του ελέγχου μας η σύνθεση του Δ.Σ. (τακτικά & αναπληρωματικά μέλη), τα οποία ορίστηκαν με την υπ’ αριθ. 60/21.3.2017 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, ήταν η εξής:

1. κ. Χατζηαντωνίου Παναγιώτης, Δημοτικός Σύμβουλος και Πρόεδρος της Κοινωφελούς Επιχείρησης.

2. κ. Κυριακόπουλος Ευστράτιος, Δημοτικός Σύμβουλος και Αντιπρόεδρος της Κοινωφελούς Επιχείρησης, με αναπληρωτή τον κ. Φελλά Γεώργιο, Αντιδήμαρχο.

3. κ. Μελίστας Αθανάσιος, Δημοτικός Σύμβουλος, με αναπληρωτή τον Δημοτικό Σύμβουλο κ. Ζώταλη Δημήτριο.

4. κ. Γκατζέλης Παναγιώτης εκπρόσωπο του Εμπορικού Συλλόγου Μοσχάτου.

5. κ. Δημητρίου Αριστείδης με αναπληρωτή τον κ. Τρούλλο Γεώργιο.

6. κ. Μανταδάκης Ανδρέας με αναπληρώτρια την κα. Πουλάκη Ζηνοβία.

7. κ. Χατζηπαναγιώτου Φώτιος με αναπληρώτρια την κα. Φώσκολου Μαρία.

Το Δημοτικό Συμβούλιο με την απόφασή του με Αριθμό 295/24 Οκτωβρίου 2017:

**Α)** Αποδέχεται την υπ΄αριθμ. 23861/16-10-2017 αίτηση παραίτησης του κ. Χατζηπαναγιώτου Φωτίου τακτικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου της Κοινωφελούς Επιχείρησης του Δήμου Μοσχάτου-Ταύρου.

**Β)** Ορίζει τακτικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Κοινωφελούς Επιχείρησης του Δήμου Μοσχάτου-Ταύρου τον κ. Γεώργιο Τρούλλο και

**Γ)** Ορίζει ως αναπληρωματικό μέλος του κ. Δημητρίου Αριστείδη για το Διοικητικό Συμβούλιο της Κοινωφελούς Επιχείρησης του Δήμου Μοσχάτου - Ταύρου τον κ. Νικόλαο Χρηστάκη.

Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου της Κοινωφελούς Επιχείρησης ορίζεται για το υπόλοιπο μισό της Δημοτικής Περιόδου, ήτοι έως 31/8/2019.

Η επιχείρηση εκπροσωπείται στα δικαστήρια και σε κάθε άλλη νόμιμη αρχή από τον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου.

* **Διάρκεια επιχείρησης**

Η διάρκεια της εταιρίας είναι 50 (πενήντα) έτη και αρχίζει από τη δημοσίευση της κατά το νόμο απόφασης σύστασής της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η διάρκειά της είναι δυνατόν να παραταθεί ή συντομευθεί με νόμιμη απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και πράξη του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

* **Έδρα**

Ως έδρα της επιχείρησης ορίσθηκε ο Δήμος Μοσχάτου − Ταύρου.

* **Κεφάλαιο επιχείρησης**

Το αρχικό κεφάλαιο της επιχείρησης αντιστοιχεί στο χρηματικό ποσό των 76.302.27 €, το οποίο είναι ήδη καταβεβλημένο.

* **Πόροι - Έσοδα επιχείρησης**

Οι πόροι − πηγές εσόδων της Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου είναι:

1. Έσοδα από χρηματοδοτήσεις του Δήμου για τις δραστηριότητες και τις παρεχόμενες υπηρεσίες με βάση τα διετή προγράμματα δράσης της Επιχείρησης (βάσει του άρθρου 259 του ν. 3463/2008).

2. Έσοδα από αποδέκτες των προσφερόμενων από την Επιχείρηση υπηρεσιών.

3. Έσοδα από το Ελληνικό Δημόσιο για την αντιμετώπιση έκτακτων αναγκών.

4. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών που ανατίθενται από Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου και Ιδιωτικού Δικαίου.

5. Έσοδα από αναθέσεις υλοποίησης Εθνικών και Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων και Κοινοτικών Πρωτοβουλιών καθώς και έσοδα από τα Ευρωπαϊκά Ταμεία και τις Ευρωπαϊκές Τράπεζες και τα ειδικά προγράμματα αυτών.

6. Έσοδα από Προγραμματικές Συμβάσεις.

7. Έσοδα από ενοικίαση χώρων και εν γένει την αξιοποίηση της περιουσίας της Επιχείρησης.

8. Έσοδα από εισφορές, δωρεές διαφόρου τύπου, χορηγίες, κληροδοτήματα.

9. Έσοδα από εισιτήρια.

10. Δάνεια από ελληνικές τράπεζες, τράπεζες κάθε κράτους μέλους της Ε.Ε. και τις τράπεζες και τα ταμεία της Ε.Ε.

11. Αύξηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

**IΙ. ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017.**

Ο έλεγχός μας βασίστηκε στα βιβλία και στοιχεία που τήρησε η Κ.Ε.Δ.Μ.Τ., 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**

**Α. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία**

**Ενσώματα πάγια**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Μικτή λογιστική αξία 31.12.2017 (αξία κτήσεως) | 336.848,51 |  |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2017 | -328.323,47 |  |
| Καθαρή λογιστική αξία (αναπόσβεστη) 31.12.2017 | 8.525,04 | **8.525,04** |

**Πίνακας μεταβολών ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Κτήρια – τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων** | **Μηχανολογικός εξοπλισμός** | **Μεταφορικά μέσα** | **Λοιπός εξοπλισμός** | **Σύνολο** |
| **Μικτή λογιστική αξία 01.01.2017** | **3.013,55** | **41.510,42** | **23.741,92** | **268.582,62** | **336.848,51** |
| Προσθήκες περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| Τόκοι περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| Μειώσεις περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| Μεταφορές | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| Λοιπά | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **Μικτή λογιστική αξία 31.12.2017** | **3.013,55** | **41.510,42** | **23.741,92** | **268.582,62** | **336.848,51** |
| **Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2017** | **1.821,76** | **37.479,29** | **23.741,91** | **263.567,98** | **326.610,94** |
| Αποσβέσεις περιόδου | 40,26 | 870,00 | 0,00 | 802,27 | **1.712,53** |
| Μειώσεις αποσβεσθέντων περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| Μεταφορές | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| Απομειώσεις περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| Αναστροφές απομειώσεων περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| Λοιπές μειώσεις απομειώσεων | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2017** | **1.862,02** | **38.349,29** | **23.741,91** | **264.370,25** | **328.323,47** |
| **Καθαρή λογιστική αξία (αναπόσβεστη) 31.12.2017** | **1.151,53** | **3.161,13** | **0,01** | **4.212,37** | **8.525,04** |

**1. Ακίνητα**

Αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού την 31/12/2017 **1.151,53** €.

Το κονδύλι ¨Κτίρια και τεχνικά έργα¨ περιλαμβάνει προσθήκες, βελτιώσεις και εργασίες που έχει πραγματοποιήσει η Κ.Ε.Δ.Μ.Τ. στα ενοικιασμένα κτίρια και σε αυτά που έχουν παραχωρηθεί από τον Δήμο Μοσχάτου-Ταύρου για την εξυπηρέτηση της επιχείρησης. Η ανάλυση τους ανά κτίριο περιγράφεται στον κάτωθι πίνακα:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ακίνητο | Υπολ.  31/12/2016 | προσθήκες | μειώσεις | Συσωρευμ.  αποσβέσεις | Υπολ.  31/12/2017 |
| ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ-ΚΥΦΗ | 1.006,46 | 0,00 | 0,00 | 592,07 | 414,39 |
| KTIΡIA-ΕΓΚΑΤ.ΣΕ ΑΚΙΝ.ΤΡ-ΒΙΒΛΙΟΠΩΛ. | 2.007,09 | 0,00 | 0,00 | 1.269,95 | 737,14 |
| **Σύνολο αξίας:** | **3.013,55** | **0,00** | **0,00** | **1.862,02** | **1.151,53** |

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

**2. Μηχανολογικός εξοπλισμός**

Αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού την 31/12/2017 **3.161,13** €.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ** | **ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ** | | | **ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ** | | | **ΑΝΑΠΟ-**  **ΣΒΕΣΤΗ**  **ΑΞΙΑ**  **31/12/2017** |
| **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2016** | **ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ 2017** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2017** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2016** | **ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ 2017** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2017** |
| ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟΥ | 16.120,92 | 0,00 | 16.120,92 | 16.120,84 | 0,00 | 16.120,84 | 0,08 |
| ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΚΙΝΗΜΑΤΟΓΡΑΦΟΥ ΤΑΥΡΟΥ | 7.000,00 | 0,00 | 7.000,00 | 3.150,00 | 700,00 | 3.850,00 | 3.150,00 |
| ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΚΙΝΗΜΑΤΟΓΡΑΦΟΥ | 18.389,50 | 0,00 | 18.389,50 | 18.208,45 | 170,00 | 18.378,45 | 11,05 |
| **ΣΥΝΟΛΟ** | **41.510,42** | **0,00** | **41.510,42** | **37.479,29** | **870,00** | **38.349,29** | **3.161,13** |

Δεν υπήρξαν προσθήκες στον Μηχανολογικό εξοπλισμό 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.

**3.Λοιπός εξοπλισμός**

**3.1. Μεταφορικά μέσα**

Αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού την 31/12/2017 **0,01** €.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ** | **ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ** | | | **ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ** | | | **ΑΝΑΠΟ-**  **ΣΒΕΣΤΗ**  **ΑΞΙΑ**  **31/12/2016** |
| **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2015** | **ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ 2016** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2016** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2015** | **ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ 2016** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2016** |
| ΑΥΤ/ΤΟ ΙΧ ZAFIRA Νο ΖΚΜ 5324 | 23.741,92 | 0,00 | 23.741,92 | 23741,91 | 0,00 | 23741,91 | 0,01 |
| **ΣΥΝΟΛΟ** | **23.741,92** | **0,00** | **23.741,92** | **23741,91** | **0,00** | **23741,91** | **0,01** |

Το αυτοκίνητο αποκτήθηκε την 14/11/2002 και είμαι πλήρως αποσβεσμένο.

**3.2. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός**

Αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού την 31/12/2017 **4.212,37** €.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ** | **ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ** | | | | | **ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ** | | | | **ΑΝΑΠΟ-**  **ΣΒΕΣΤΗ**  **ΑΞΙΑ**  **31/12/2017** |
| **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2016** | **ΠΡΟΣΘΗ-**  **ΚΕΣ 2017** | **ΜΕΙΩΣΕΙΣ**  **2017** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2017** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2016** | | **ΠΡΟΣΘΗ-**  **ΚΕΣ 2017** | **ΜΕΙΩΣΕΙΣ**  **2017** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2017** |
| ΕΠΙΠΛΑ | 37.955,73 | 0,00 | 0,00 | 37.955,73 | 37.710,97 | | 111,72 | 0,00 | 37.822,69 | 133,04 |
| ΣΚΕΥΗ | 376,28 | 0,00 | 0,00 | 376,28 | 375,92 | | 0,00 | 0,00 | 375,92 | 0,36 |
| ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ | 1.075,54 | 0,00 | 0,00 | 1.075,54 | 716,39 | | 39,90 | 0,00 | 756,29 | 319,25 |
| ΗΛΕΚΤ.ΥΠΟΛΟΓ & ΗΛΕΚΤΡΟΝ.ΣΥΓΚΡ. | 165.986,66 | 0,00 | 0,00 | 165.986,66 | 165.896,67 | | 38,10 | 0,00 | 165.934,77 | 51,89 |
| ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ | 5.488,64 | 0,00 | 0,00 | 5.488,64 | 5.488,35 | | 0,00 | 0,00 | 5.488,35 | 0,29 |
| ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΛΠΙΣΜΟΣ | 57.699,77 | 0,00 | 0,00 | 57.699,77 | 53.379,68 | | 612,55 | 0,00 | 53.992,30 | 3.707,54 |
| **ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ** | **268.582,62** | **0,00** | **0,00** | **268.582,62** | **263.567,98** | | **802,27** | **0,00** | **264.370,32** | **4.212,37** |

Δεν υπήρξαν προσθήκες επίπλων και λοιπού εξοπλισμού 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.

**4. Άυλα πάγια στοιχεία**

Αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού την 31/12/2017 **0,01** €.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ** | **ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ** | | | | | **ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ** | | | | **ΑΝΑΠΟ-**  **ΣΒΕΣΤΗ**  **ΑΞΙΑ**  **31/12/2017** |
| **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2016** | **ΠΡΟΣΘΗ-**  **ΚΕΣ 2017** | **ΜΕΙΩΣΕΙΣ**  **2017** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2017** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2016** | | **ΠΡΟΣΘΗ-**  **ΚΕΣ 2017** | **ΜΕΙΩΣΕΙΣ**  **2017** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2017** |
| ΕΞΟ∆Α Ι∆ΡΥΣΕΩΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤ. | 6.137,85 | 0,00 | 0,00 | 6.137,85 | 6.137,85 | | 0,00 | 0,00 | 6.137,85 | 0,00 |
| ΕΞΟ∆Α ΑΝΑ∆ΙΟΡΓΑΝΩΣΕΩΣ | 15.811,56 | 0,00 | 0,00 | 15.811,56 | 15.811,55 | | 0,00 | 0,00 | 15.811,55 | 0,01 |
| **ΣΥΝΟΛΟ** | **21.949,41** | **0,00** | **0,00** | **21.949,41** | **21.949,40** | | **0,00** | **0,00** | **21.949,40** | **0,01** |

Δεν υπήρξαν προσθήκες κατά την ελεγχόμενη χρήση και τα άυλα στοιχεία είναι πλήρως αποσβεσμένα.

**Β. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία**

**Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές**

**6. Εμπορικές Απαιτήσεις**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού ¨Εμπορικές Απαιτήσεις¨ την 31/12/2017 αναλύεται ως εξής:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Εμπορικές απαιτήσεις** | **31/12/2017** | **31/12/2016** |
| Πελάτες | 2.623,83 | 351,08 |
| Πελάτες επισφαλείς | 31.771,00 | 31.771,00 |
| Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρ/νες) | 0,00 | 0,00 |
| Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες) | 9.240,90 | 9.240,90 |
| **Σύνολο** | **43.635,73** | **41.362,98** |

**6.1** Οι Πελάτες αφορούν ακίνητα υπόλοιπα από προηγούμενες χρήσεις και αναλύονται:

|  |  |
| --- | --- |
| MASTER OUTDOOR ΓΕΝ.∆ΙΑΦΗΜ. A.E. | 99,69 |
| REMEDY ∆ΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ Α.Ε. | 251,39 |
| **Σύνολο** | **351,08** |

**6.2** Οι Πελάτες επισφαλείς αφορούν επίδικα ακίνητα υπόλοιπα από προηγούμενες χρήσεις και αναλύονται:

|  |  |
| --- | --- |
| ΑΠΟΣΤΟΛΙ∆ΗΣ ΕΠΕ | 1.785,00 |
| ΚΑΠΗ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 29.986,00 |
| **Σύνολο** | **31.771,00** |

Σημειώνεται ότι:

α) για το υπόλοιπο της ΕΠΕ ΑΠΟΣΤΟΛΙΔΗΣ κατατέθηκε αγωγή εναντίον της το 2013 για το ποσό των 1.785,00. Η αγωγή δεν επιδόθηκε γιατί εξαφανίσθηκε, το ποσό όμως θεωρείται ότι είχε ήδη παραγραφεί πριν από την κατάθεση της αγωγής και

β) για το υπόλοιπο του ΚΑΠΗ ΜΟΣΧΑΤΟΥ έχει ασκηθεί εναντίον του αγωγή για το ποσό των 29.986,00€, η οποία θα εκδικασθεί στις 5/12/2018 στο Μον. Πρωτ. Αθηνών. Ποσό 20.000,00€ που προέρχεται από έκδοση των υπ’ αριθ. 1886/30-7-2009 και 1887/14-8-2009 παραστατικών θεωρείται ότι είναι παραγεγραμμένο. Ο νομικός σύμβουλος θεωρεί ότι, οι πιθανότητες ευδοκίμησης της ως άνω Αγωγής είναι βάσιμες.

**6.3** Οι Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες) αφορούν επιταγές που έχουν λήξει το 2006:

|  |  |
| --- | --- |
| ΕΠΙΤΑΓΕΣ 1ου 2006 ΣΦΡΑΓΙΣΜΕΝΕΣ | 9.240,90 |

Πρόκειται για επιταγή που είχε εκχωρήσει στην ΚΕΔΜΤ διαφημιστική εταιρεία, η οποία έχει διακόψει την λειτουργία της. Επίσης, έχει εκδοθεί η υπ’ αριθμ. 2934/2015 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών που κήρυξε την επιταγή ανίσχυρη.

Για την κάλυψη από την πιθανότητα μη είσπραξης των ως άνω επισφαλών απαιτήσεων θα έπρεπε να έχει σχηματισθεί ισόποση πρόβλεψη.

**7. Δουλευμένα έσοδα περιόδου**

Το υπόλοιπο λογαριασμού την 31.12.2017 αναλύεται ως εξής:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Δουλευμένα έσοδα περιόδου** | **31/12/2017** | **31/12/2016** |
| ΕΣΟ∆Α ΣΕΜΙΝ.ΦΩΤΟΓΡ.ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ | 144,00 | 0,00 |
| ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΧΡ.ΕΙΣΠΡΑΚΤ.ΚΔΑΠ-ΜΕΑ | 9.500,72 | 6.818,25 |
| **Σύνολο** | **9.644,72** | **6.818,25** |

Τα Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα της 31/12/2017 αφορούν ποσό 144,00 € από σεμινάρια φωτογραφίας 12/2017 που εισπράττονται στην επόμενη χρήση (ΑΠΥ 1595-1599) και ποσό **9.500,72 €** απαιτήσεις από επιχορηγήσεις 12/2017 ΚΔΑΠ ΜΕΑ που εισπράττονται στην επόμενη χρήση (ΑΠΥ 210-219 & 220-224).

**8. Λοιπές απαιτήσεις**

Το υπόλοιπο λογαριασμού την 31.12.2016 αναλύεται ως εξής:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λοιπές απαιτήσεις** | **31/12/2017** | **31/12/2016** |
| ΕΛΛΗΝ.ΔΗΜ-ΠΡΟΚΑΤ/ΝΟΙ & ΠΑΡΑΚΡΑΤ. ΦΟΡΟΙ | 0,00 | 33,16 |
| ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ∆ΕΣΜΕΥΜΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ | 99.667,60 | 99.667,60 |
| ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ | 1,00 | 1,00 |
| ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ | 1.952,78 | 1.952,78 |
| ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ) | 118,97 | 254,80 |
| ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ | 22.296,49 | 24.678,98 |
| **Σύνολο** | **124.036,84** | **126.588,32** |

Ανάλυση Δεσμευμένων λογαριασμών καταθέσεων:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ΚΩΔ.** | **Λ/ΣΜΟΣ** | **ΥΠΟΛ.**  **31.12.2017** | **ΥΠΟΛ.**  **31.12.2016** |
| 33.17.03 | TAMEIO ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ∆ΑΝΕΙΩΝ Ε/Ε | 1.650,00 | 1.650,00 |
| 33.17.04 | ΕΘΝΙΚΗ-Λ/Ο Κ∆ΑΠ ΜΕΑ ∆ΕΣ Νο 480112-10 | 24.078,42 | 24.078,42 |
| 33.17.05 | ΕΘΝΙΚΗ-Λ/Ο ΚΗΦΗ ∆ΕΣ Νο 480114-83 | 46.110,94 | 46.110,94 |
| 33.17.06 | ΕΘΝΙΚΗ-Λ/Ο ∆ΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ Νο 480115-66 | 29.478,24 | 29.478,24 |
| **33.17** | **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ∆ΕΣΜΕΥΜΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ** | **99.667,60** | **99.667,60** |

Ανάλυση Επισφαλών Χρεωστών:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 33.97.00 | ΠΑΛΛΗΣ ΜΙΧΑΗΛ | 1.952,78 | Ακίνητο |
| **33.97** | **ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ** | **1.952,78** |  |

Εναντίον του Μιχαήλ Πάλλη έχει εκδοθεί η υπ’ αριθ. 6954/13 Δ/γή Πληρωμής του Μον. Πρωτ. Αθηνών για το ποσό των 1.952,78€. Η Δ/γή Πληρωμής δεν εισπράχθηκε επειδή ο υπόχρεος εξαφανίσθηκε.

Ανάλυση Προκαταβολών σε Προμηθευτές:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 50.00.00.0010 | ODEON A.E. | 1,5 | 1,5 | Ακίνητο |
| 50.00.00.0146 | ΟΤΕ ΑΕ | 0,00 | 135,83 |  |
| 50.00.00.0187 | COSMOTE AE | 7,34 | 7,34 | Ακίνητο |
| 50.00.00.0338 | ΠΑΤΑΚΗΣ Σ. ΑΕΕΕ | 0,07 | 0,07 | Ακίνητο |
| 50.00.00.0354 | ∆ΙΚΤΥΟ ΕΡΜΗΣ Α.Ε. | 1,45 | 1,45 | Ακίνητο |
| 50.00.00.0462 | ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΗΧΟΥ & ΕΙΚΟΝΑΣ Α.Ε. | 20,2 | 20,2 | Ακίνητο |
| 50.00.00.0541 | FEELGOOD A.E. | 88,4 | 88,4 | Ακίνητο |
| 50.00.00.0586 | Χ.ΤΖΑΦΕΡΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε. | 0,01 | 0,01 | Ακίνητο |
|  | **ΣΥΝΟΛΟ** | **118,97** | **254,80** |  |

Όσον αφορά το υπόλοιπο (απαίτηση) του λογαριασμού ΦΠΑ, ποσού € 22.296,49, εφιστούμε την προσοχή σας στο θέμα της παραγραφής της αξίωσης επιστροφής του, αλλά και της παραγραφής της δυνατότητας άσκησης του δικαιώματος της έκπτωσής του από τον ΦΠΑ εκροών, καθόσον το μεγαλύτερο μέρος αυτού προέρχεται από παλαιότερες χρήσεις.

**9. Ταμειακά Διαθέσιμα**

Το υπόλοιπο των διαθεσίμων την 31.12.2016 αναλύεται ως εξής:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ΚΑ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ | Υπόλοιπο | Υπόλοιπο |
| 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| 38.00 | Ταμείο | 3.153,24 | 1.408,34 |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας | 192.541,30 | 177.937,09 |
|  | **Σύνολο Λογαριασμού:** | **195.694,54** | **179.345,43** |

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 από την επισκόπηση των λογαριασμών που πραγματοποιήσαμε δεν διαπιστώσαμε ελλείψεις ή παρατυπίες.

Τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών διαθεσίμων συμφωνήθηκαν με τα αντίστοιχα extraits την 31/12/2017. Δεν παρατηρήθηκαν διαφορές.

**ii. ΠΑΘΗΤΙΚΟ**

**Καθαρή Θέση**

**Καταβλημένα κεφάλαια**

**1. Κεφάλαιο Μετοχικό**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Κεφάλαια** | **31/12/2017** | **31/12/2016** |
| Κεφάλαιο | 76.302,27 | 76.302,27 |
| **Καταβλημένο κεφάλαιο** | **76.302,27** | **76.302,27** |

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Κ.Ε.Δ.Μ.Τ. καθορίσθηκε στο ποσό **76.302,27 €** κατά την ίδρυσή της με την απόφαση αριθ. 38726/35557/25.10.2011 του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, (ΦΕΚ 2574/Β/7.11.2011), με την οποία έγινε τροποποίηση της συστατικής πράξης της Κοινωφελούς Δημοτικής Επιχείρησης με την επωνυμία «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Μοσχάτου».

**2.Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού** | **31/12/2017** | **31/12/2016** |
| ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ | 21.835,71 | 21.835,71 |

Το τακτικό αποθεματικό έχει σχηματισθεί από τα κέρδη των χρήσεων 1998 – 2013:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 41.02 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ | 21.835,71 |
| 41.02.00 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤ.ΧΡΗΣΗΣ 2000 | 3.603,10 |
| 41.02.01 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ 2001 | 1.599,97 |
| 41.02.02 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜ.ΧΡΗΣΕΩΣ 2002 | 3.748,15 |
| 41.02.03 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΧΡ.2003 | 147,22 |
| 41.02.04 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΧΡΗΣΕΩΣ 2004 | 1.865,26 |
| 41.02.05 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΧΡΗΣΕΩΣ 2005 | 540,52 |
| 41.02.06 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΧΡ.2006 | 1.193,94 |
| 41.02.07 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΧΡ.2007 | 1.633,26 |
| 41.02.08 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΧΡ.2007 | 2.912,40 |
| 41.02.12 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΧΡ.2012 | 557,62 |
| 41.02.13 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΧΡ.2013 | 1.486,89 |
| 41.02.98 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΑΠΟ ΧΡ 98 | 656,02 |
| 41.02.99 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΑΠΟ ΧΡ.99 | 1.891,36 |

**2.Αποτελέσματα εις νέο**

Το υπόλοιπο των Αποτελεσμάτων εις νέο (πλεόνασμα) της 31.12.2017 ποσού **141.484,65 €** αναλύεται ως εξής:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/12/2017** | **31/12/2016** |
| Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους | 18.348,96 | 16.456,33 |
| Αποτελέσματα προηγουμένων χρήσεων (πλεόνασμα) | 123.135,69 | 92.879,36 |
| ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 2016 | 0,00 | 13.800,00 |
| ***Σύνολο*** | **141.484,65** | **123.135,69** |

Στην παρούσα χρήση η εταιρία πραγματοποίησε πλεόνασμα μετά από φόρους ποσού € 18.348,96 και μαζί με τα πλεονάσματα προηγουμένων χρήσεων ποσού € 123.135,69, μας δίνουν το τελικό αποτέλεσμα εις νέο, που ανέρχεται σε πλεόνασμα **€ 141.484,65.**

Σημειώνεται ότι, η αντιστροφή των προβλέψεων αποζημίωσης προσωπικού, ποσού € 13.800,00, της προηγούμενης χρήσεως 2016, θα έπρεπε να είχε καταχωρηθεί στα αποτελέσματα χρήσεως αυτής.

**Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ**

**Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού την 31.12.2017 αναλύεται ως εξής:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ΚΑ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ | Υπόλοιπο | Υπόλοιπο |
| 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| 44.00 | Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 5.946,00 | 4.351,60 |
|  | **Σύνολο λογαριασμού:** | **5.946,00** | **4.351,60** |

Το υπόλοιπο της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού της 31/12/2017 ποσού 5.946,00 € επαρκεί για την κάλυψη της αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης του συνόλου προσωπικού. Στη χρήση 2017 σχηματίστηκε συμπληρωματική πρόβλεψη ποσού 1.594,40 € (βλ. λογαριασμό 68).

Ανάλυση:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ΥΠΟΛΟΙΠΟ  31/12/2016 | ΜΕΙΩΣΗ  2017 | ΑΥΞΗΣΗ  2017 | ΥΠΟΛΟΙΠΟ  31/12/2017 |
| ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ.2014 | 3.412,80 | 0,00 | 0,00 | 3.412,80 |
| ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ 2015 | 535,20 | 0,00 | 0,00 | 535,20 |
| ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ 2016 | 403,60 | 0,00 | 0,00 | 403,60 |
| ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ 2017 | 0,00 | 0,00 | 1.594,40 | 1.594,40 |
| **Σύνολο** | **4.351,60** | **0,00** | **1.594,40** | **5.946,00** |

**Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

***Ι.* Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**

Κρατικές επιχορηγήσεις

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ΚΩΔ.** | **Λ/ΣΜΟΣ** | **31/12/2017** | **31/12/2016** |
| 41.10 | ΕΠΙΧΟΡΗΓ.ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝ∆ΥΣΕΩΝ | 4,70 | 4,70 |
| 41.10.00 | ΕΠΙΧΟΡ.ΚΕΚ ΑΠΟ ΓΓΛΕ ΓΙΑ ΕΠΕΝ∆. | 2,26 | 2,26 |
| 41.10.21 | ΕΠΙΧΟΡ.ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝ∆.ΚΗΦΗ | 1,71 | 1,71 |
| 41.10.72 | ΕΠΙΧΟΡΗΓ.ΠΑΓΙΩΝ | 0,14 | 0,14 |
| 41.10.73 | ΕΠΙΧΟΡΗΓ.ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝ∆.Κ∆ΑΠ-ΜΕΑ | 0,53 | 0,53 |
| 41.10.82 | ΕΠΙΧΟΡ.ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΑΝ∆-"ΒΟΗΘΕΙΑ ΣΤΟ | 0,06 | 0,06 |

Τα υπόλοιπα των επιχορηγήσεων προέρχονται από προηγούμενη χρήση και θα πρέπει να διερευνηθεί η περίπτωση μεταφοράς τους στα αποτελέσματα χρήσεως.

***ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | **31/12/2017** | **31/12/2016** |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 8.895,29 | 6.355,06 |
| Φόρος εισοδήματος | 3.368,40 | 3.400,00 |
| Λοιποί φόροι και τέλη | 1.827,08 | 3.061,02 |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | 5.541,96 | 3.500,46 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 116.117,24 | 122.172,44 |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 213,58 | 233,61 |
| **Σύνολο** | **135.963,55** | **138.722,59** |

**ΙΙ.1.Εμπορικές υποχρεώσεις**

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Εμπορικές υποχρεώσεις** | **31/12/2017** | **31/12/2016** |
| Προμηθευτές | 8.245,17 | 3.002,5 |
| Επιταγές πληρωτέες | 650,12 | 3.352,56 |
| **Σύνολο** | **8.895,29** | **6.355,06** |

α) Τα υπόλοιπα των προμηθευτών προέρχονται στο σύνολό τους από προηγούμενες χρήσεις και αναλύονται ως εξής:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ΕΠΩΝΥΜΙΑ** | **31/12/2017** | **31/12/2016** |
| ΚΑΡΑΓΚΟΥΝΗΣ ΣΤ.ΑΝΤΩΝΙΟΣ | 891,07 | 891,07 |
| ΚΑΤΙΦΕΟΓΛΟΥ Ε.ΑΛΕΞ. | 12,13 | 12,13 |
| ΛΙΛΙΟΠΟΥΛΟΣ Κ. Α.Ε. | 1.234,26 | 1.234,26 |
| ΣΤΡΑΤΑΚΟΣ ΣΩΤ-ΓΑΡΟΥΜΠΗΣ ∆ΗΜ.ΟΕ | 15,34 | 15,34 |
| ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ Ι.& Σ.ΑΕΕ | 0,00 | 204,08 |
| ΑΥΓΟΥΣΤΙ∆ΟΥ Ι. ΕΡΑΣΜΙΑ | 48,70 | 48,70 |
| ΚΑΣΤΑΝΙΩΤΗ ΕΚ∆ΟΣΕΙΣ Α.Ε. | 1,32 | 1,32 |
| ΣΤΑΘΟΠΟΥΛΟΣ Θ. & ΣΙΑ Ο.Ε. | 2,28 | 2,28 |
| ΜΟΡΙΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ | 73,8 | 73,8 |
| ΕΚ∆ΟΤΙΚΟΣ ΟΜΙΛΟΣ ΣΥΓΓΡΑΦΕΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΩΝ | 84,02 | 84,02 |
| ΠΙΕΤΡΗΣ ΒΙΟΤΕΧΝΙΑ ΕΙ∆ΩΝ ∆ΙΑΤΡΟΦΗΣ Α.Ε. | 151,55 | 151,55 |
| VILLAGE PRODUCT | 3,00 | 3,00 |
| ΨΥΧΟΓΙΟΣ ΑΕΕΕ | 280,26 | 280,26 |
| ΠΕΡΑΜΑΞ Α.Ε. | 0,69 | 0,69 |
| **ΣΥΝΟΛΟ** | **2.798,42** | **3.002,50** |

β) Τα υπόλοιπα των επιταγών πληρωτέων αναλύονται ως εξής:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Επιταγές πληρωτέες** | **31/12/2017** | **31/12/2016** |
| EUROBANK-ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ | 0,00 | 2.702,44 |
| EUROBANK-ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤ.7ου | 0,07 | 0,07 |
| EUROBANK-ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤ.12ου | 650,05 | 650,05 |
| **ΣΥΝΟΛΟ** | **650,12** | **3.352,56** |

Το υπόλοιπο των επιταγών πληρωτέων, ποσού € 650,12, προέρχεται από προηγούμενη χρήση και θα πρέπει να διερευνηθεί η περίπτωση ακύρωσής των.

**ΙΙ.2.Φόρος εισοδήματος**

Ο φόρος εισοδήματος αφορά το οφειλόμενο ποσό από τέλη επιτηδεύματος της χρήσης 2017,ποσού € **3.400,00**, μείον τον παρακρατηθέντα φόρο τόκων € **31,60**, βάσει της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

**ΙΙ.3.Λοιποί φόροι και τέλη**

Το υπόλοιπο των υποχρεώσεων από λοιπούς φόρους-τέλη € **1.827,08,** αποδόθηκε στην επόμενη χρήση και αφορά:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λοιποί φόροι και τέλη** | **31/12/2017** | **31/12/2016** |
| ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ | 288,91 | 217,45 |
| ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΦΜΥ) | 280,27 | 206,69 |
| ΦΟΡΟΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ | 0,00 | 2,36 |
| ΧΑΡΤ.& ΟΓΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | 8,64 | 8,40 |
| ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ | 1.505,67 | 2.837,53 |
| ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓΕΛΜ. 20% | 100,00 | 1.718,71 |
| ΧΑΡΤ\ΜΟ & ΟΓΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ | 0,49 | 0,02 |
| ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟ∆ΗΜΑΤΟΣ 4% (ΑΓΑΘΑ) | 65,14 | 33,56 |
| ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟ∆ΗΜΑΤΟΣ 8% (ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ) | 1.340,04 | 1.085,24 |
| ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ | 32,50 | 6,04 |
| ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗ∆ΕΥΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012 | 16,25 | 0,00 |
| ΦΟΡΟΣ Ν 4146/13 παρ 5 αρθρο 61 | 16,25 | 6,04 |
| **ΣΥΝΟΛΑ** | **1.827,08** | **3.061,02** |

**ΙΙ.4.Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης**

Το υπόλοιπο των υποχρεώσεων σε Οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης € **3.500,46,** αποδόθηκε στην επόμενη χρήση και αφορά:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης** | **31/12/2017** | **31/12/2016** |
| Ι.Κ.Α. | 5.404,38 | 3.406,78 |
| ΙΚΑ ΛΟΓ.ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ | 5.535,07 | 3.537,47 |
| ΙΚΑ ΛΟΓ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ | -130,69 | -130,69 |
| ΛΟΙΠΑ ΤΑΜΕΙΑ ΚΥΡΙΑΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ | 137,58 | 93,68 |
| OAE∆ ΕΙΣΦΟΡΑ 1% | 137,58 | 93,68 |
| **ΣΥΝΟΛΑ** | **5.541,96** | **4.748,32** |

**ΙΙ.5.** **Λοιπές υποχρεώσεις**

Το υπόλοιπο των Λοιπών υποχρεώσεων € **116.117,24,** αφορά:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λοιπές υποχρεώσεις** | **31/12/2017** | **31/12/2016** |
| Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες | 11.022,88 | 17.097,84 |
| Δικαιούχοι αμοιβών | 70.199,36 | 70.199,36 |
| Δικαιούχοι χρηματ. εγγυήσεων | 7.229,16 | 7.229,16 |
| Διάφοροι πιστωτές | 711,36 | 691,60 |
| Πελάτες (προκαταβολές) | 26.954,48 | 26.954,48 |
| **Σύνολο** | **116.117,24** | **122.172,44** |

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Δικαιούχοι αμοιβών» € 70.199,39, προέρχεται από προηγούμενη χρήση και αφορά υποχρέωση προς την ΕΕΤΑΑ ΑΕ και πρόκειται για μη χρησιμοποιηθείσα επιχορήγηση προγράμματος. Για το ποσό αυτό υπάρχει και αντίστοιχη δέσμευση στους λογαριασμούς καταθέσεων όψεως (βλ. δεσμευμένες καταθέσεις) και υπάρχει πιθανότητα επιστροφής του, λόγω μη χρησιμοποίησης.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων» € 7.729,16, προέρχεται από την προηγούμενη χρήση και αφορά χρηματικές εγγυήσεις που έχει εισπράξει η επιχείρηση για την ενοικίαση διαφημιστικών πινακίδων σε τρίτους:

|  |  |
| --- | --- |
| NEW MEDIA A.E. | 2.934,70 |
| ΝΕΑ ΜΕΣΑ ΑΒΕΕ | 1.294,46 |
| MASTER POSTER AE-ΕΓΓ. | 3.000,00 |
| **Σύνολο** | **7.229,16** |

Το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού «Πελάτες (προκαταβολές)» € 26.954,48, προέρχεται από την προηγούμενη χρήση και αφορά υποχρέωση προς την ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ και πρόκειται για μη χρησιμοποιηθείσα επιχορήγηση προγράμματος ∆Ρ. ∆ΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ. Για το ποσό αυτό υπάρχει και αντίστοιχη δέσμευση στους λογαριασμούς καταθέσεων όψεως (βλ. δεσμευμένες καταθέσεις) και υπάρχει πιθανότητα επιστροφής του, λόγω μη χρησιμοποίησης.

**ΙΙ.6. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα**

Τα Έξοδα χρήσεως δουλευμένα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Έξοδα χρήσεως δουλευμένα** | **31/12/2017** | **31/12/2016** |
| ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΠΛΗΡΩΤ-ΚΙΝ/ΦΟΥ | 23,09 | 70,39 |
| ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ∆ΙΟΙΚ-ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ | 101,38 | 81,69 |
| ∆ΙΑΦΟΡΑ ΓΕΝ.ΕΞΟ∆Α ΧΡ.∆ΟΥΛΕΥΜΕΝΑ | 89,11 | 81,53 |
| **Σύνολο** | **213,58** | **233,61** |

Το υπόλοιπο του λογαριασμού ¨Έξοδα χρήσεως Δουλευμένα¨ αφορά διάφορα έξοδα (ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ, κοινόχρηστα) της χρήσης 2017, για τα οποία οι αντίστοιχοι λογαριασμοί εκδόθηκαν στην επόμενη χρήση 2018.

1. **Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία**

Παρουσίαση Αποτελεσμάτων χρήσης κατ’ είδος εσόδων-εξόδων:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ** | **31/12/2017** | **31/12/2016** | **ΜΕΤΑΒΟΛΗ**  **€** | **ΜΕΤΑΒΟΛΗ**  **%** |
| Κύκλος εργασιών (καθαρός) | 14.916,05 | 14.890,57 | 25,48 | 0,17% |
| Κόστος πωλήσεων | -160.787,54 | -155.561,86 | -5.225,68 | 3,36% |
| Μικτό αποτέλεσμα | **-145.871,49** | **-140.671,29** | **-5.200,20** | **3,70%** |
| Λοιπά συνήθη έσοδα | 281.152,81 | 304.826,60 | -23.673,79 | -7,77% |
|  | **135.281,32** | **164.155,31** | **-28.873,99** | **-17,59%** |
| Έξοδα διοίκησης | -113.636,71 | -141.739,95 | 28.103,24 | -19,83% |
| Έξοδα διάθεσης | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές | 0,00 | -2.591,12 | 2.591,12 | -100,00% |
| Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων | **21.644,61** | **19.824,24** | **1.820,37** | **9,18%** |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | 210,68 | 221,03 | -10,35 | -4,68% |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | -106,33 | -188,94 | 82,61 | -43,72% |
| Αποτέλεσμα προ φόρων | **21.748,96** | **19.856,33** | **1.892,63** | **9,53%** |
| Φόροι εισοδήματος | -3.400,00 | -3.400,00 | 0,00 | 0,00% |
| Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους | **18.348,96** | **16.456,33** | **1.892,63** | **11,50%** |

Παρουσίαση Αποτελεσμάτων χρήσης κατά κωδικό Γενικής Λογιστικής:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Κ.Α.** | **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ** | **ΥΠΟΛΟΙΠΑ** | **ΥΠΟΛΟΙΠΑ** | **ΜΕΤΑΒΟΛΗ** | **ΜΕΤΑΒΟΛΗ** |
|  |  | **31.12.2017** | **31.12.2016** | **€** | **%** |
| 60 | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 152.738,77 | 178.768,13 | -26.029,36 | -14,56% |
| 61 | Αμοιβές και έξοδα τρίτων | 40.843,87 | 51.957,58 | -11.113,71 | -21,39% |
| 62 | Παροχές τρίτων | 17.745,29 | 25.107,94 | -7.362,65 | -29,32% |
| 63 | Φόροι και τέλη | 19.502,87 | 13.008,86 | 6.494,01 | 49,92% |
| 64 | Διάφορα έξοδα | 40.286,52 | 26.182,11 | 14.104,41 | 53,87% |
| 65 | Τόκοι και συναφή έξοδα | 106,33 | 188,94 | -82,61 | -43,72% |
| 66 | Αποσβέσεις παγίων | 1.712,53 | 1.873,59 | -161,06 | -8,60% |
| 68 | Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως | 1.594,40 | 403,60 | 1.190,80 | 295,04% |
| **Σύνολο Εξόδων:** | | **274.530,58** | **297.490,75** | -22.960,17 | -7,72% |
| 73 | Πωλήσεις υπηρεσιών | 14.916,05 | 14.890,57 | 25,48 | 0,17% |
| 74 | Επιχορηγήσεις | 280.922,16 | 304.445,95 | -23.523,79 | -7,73% |
| 75 | Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών | 230,65 | 380,65 | -150,00 | -39,41% |
| 76 | Έσοδα κεφαλαίων | 210,68 | 221,03 | -10,35 | -4,68% |
| 78 | Έσοδα ιδιοχρησιμοποίησης εμπορευμάτων | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| **Σύνολο Εσόδων:** | | **296.279,54** | **319.938,20** | -23.658,66 | -7,39% |
| **Αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως** | | **21.748,96** | **22.447,45** | -698,49 | -3,11% |
| 81 | Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα | 0,00 | -2.591,12 | 2.591,12 | -100,00% |
| 82 | Έξοδα & έσοδα προηγ. χρήσεων | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| **Αποτέλεσμα προ φόρων** | | **21.748,96** | **19.856,33** | 1.892,63 | 9,53% |
| 69 | Φόρος Εισοδήματος (Τέλη Επιτηδεύματος) | -3.400,00 | -3.400,00 | 0,00 | 0,00% |
| **Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους** | | **18.348,96** | **16.456,33** | 1.892,63 | 11,50% |

(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 εντοπίσθηκαν λάθη, παραλείψεις ή λανθασμένες λογιστικές εγγραφές.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο 31/12/2017 | Υπόλοιπο 31/12/2016 |
| **60** | **ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ** |  |  |
| 60.00 | Αμοιβές προσωπικού ευρώ | 121.818,00 | 133.580,26 |
| 60.03 | Κοινωνικές επιβαρύνσεις προσ/κού ευρώ | 30.920,77 | 33.629,24 |
| 60.05 | Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία | 0,00 | 11.558,63 |
|  | **Σύνολο** | **152.738,77** | **178.768,13** |

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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο  31/12/2017 | Υπόλοιπο  31/12/2016 |
| **61** | **ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ** |  |  |
| 61.00 | Αμοιβές & έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκ. σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος | 28.770,00 | 38.237,88 |
| 61.01 | Αμοιβές & έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών υποκ. σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος | 8.640,00 | 9.055,00 |
| 61.03 | Επεξεργασίες από τρίτους | 1.450,00 | 1.430,00 |
| 61.98 | Λοιπές αμοιβές τρίτων | 1.983,87 | 3.234,70 |
|  | **Σύνολο:** | **40.843,87** | **51.957,58** |

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 2017 του συγκεκριμένου λογαριασμού αφορούν αμοιβές λογιστών (€ 15.000,00), αμοιβές και έξοδα λοιπών ελευθέρων επαγγελματιών (13.770,00), αποζημίωση Προέδρου Δημοτικής Επιχείρησης (€ 8.640,00), αμοιβές ορκωτών ελεγκτών λογιστών (€ 1.983,87), αμοιβές μηχανογραφικής υποστήριξης και λοιπών τρίτων (€ 1.450,00),. Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι έγινε ορθώς παρακράτηση του φόρου Ελευθέρων επαγγελματιών 20% ή του φόρου προμηθειών Δημοσίου όπου προβλεπόταν.

Με την απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου αριθ. 79/21.3.2017 εγκρίθηκε η **υπ΄ αριθμ. πρωτ. 77/3η συνεδρ./14.2.2017/θέμα 2ο, απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου του Ν.Π.Ι.Δ «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Μοσχάτου - Ταύρου»,** που αφορά στην καταβολή αποζημίωσης στον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου της Κοινωφελούς Επιχείρησης με την επωνυμία «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ-ΤΑΥΡΟΥ», ύψους 720,00€ (επτακόσια και είκοσι ) ευρώ μηνιαίως από 1/1/2017 έως 31/12/2017, ήτοι συνολικά 8.640,00€ ετησίως.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο  31/12/2017 | Υπόλοιπο  31/12/2016 |
| **62** | **ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ** |  |  |
| 62.03 | ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ | 1.686,20 | 1.339,72 |
| 62.04 | ΕΝΟΙΚΙΑ | 5.443,20 | 10.604,22 |
| 62.05 | ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ | 390,00 | - 170,00 |
| 62.07 | ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ | 10.126,78 | 13.141,70 |
| 62.98 | ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ | 99,11 | 192,3 |
|  | **Σύνολο:** | **17.745,29** | **25.107,94** |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο  31/12/2017 | Υπόλοιπο  31/12/2016 |
| **63** | **ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ** |  |  |
| 639800 | ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ | 0,00 | 43,20 |
| 639808 | ΦΠΑ ΕΚΠΙΠΤ ΑΠΟ ΤΗ ΦΟΡΟΛ ΕΙΣΟ∆Η | 19.352,87 | 12.965,66 |
| 639899 | ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ | 150,00 |  |
|  | **Σύνολο:** | **19.502,87** | **13.008,86** |

Οι δαπάνες του λογαριασμού αφορούν κυρίως τον μη εκπιπτόμενο Φ.Π.Α. (€ 19.352,87).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο  31/12/2017 | Υπόλοιπο  31/12/2016 |
| **64** | **ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ** |  |  |
| 640100 | ΕΞΟ∆Α ΤΑΞΙ∆ΙΩΝ/Ο∆ΟΙΠΟΡΙΚΩΝ | 0,00 | 29,27 |
| 640205 | ΕΞΟ∆Α ΣΥΝΕ∆ΡΙΩΝ & ΛΟΙΠΩΝ ΕΚ∆ΗΛ | 34.184,76 | 21.277,37 |
| 640300 | ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΕΩΝ-ΕΠΙΔΕΙΞΕΩΝ | 925,00 | 0,00 |
| 640509 | ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΝ∆ΡΟΜΕΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ | 80,64 | 180,64 |
| 640700 | ΕΝΤΥΠΑ | 3.256,00 | 0,00 |
| 640703 | ΓΡΑΦ ΥΛΗ & ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΟ | 240,89 | 834,17 |
| 640801 | ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ | 0,00 | 2.371,70 |
| 640899 | ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ | 399,50 | 0,00 |
| 640900 | ΕΞΟ∆Α ∆ΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ | 179,03 | 179,5 |
| 649800 | ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΕΣ ∆ΑΠΑΝΕΣ | 561,96 | 561,74 |
| 649881 | ΕΞΟ∆Α ΠΑΡΚΟΥ | 0,00 | 152,07 |
| 649899 | ΛΟΙΠΑ ∆ΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟ∆Α | 458,74 | 595,65 |
|  | **Σύνολο:** | **40.286,52** | **26.182,11** |

Τα έξοδα συνεδρίων και λοιπών εκδηλώσεων, ποσού 34.184,76 €, αφορούν έξοδα οργάνωσης πολιτιστικών εκδηλώσεων (αποκριάτικων Εκδηλώσεων Καρναβαλιού, εκδηλώσεων Μαθητικού Φεστιβάλ, χριστουγεννιάτικων εκδηλώσεων, εκδηλώσεων για την προώθηση και στήριξη της τοπικής αγοράς κλπ)

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο  31/12/2017 | Υπόλοιπο  31/12/2016 |
| **65** | **ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ** |  |  |
| 65.10 | Προμήθειες εγγυητικών επιστολών | 0,00 | 20,63 |
| 65.98 | Λοιπά συναφή με χρηματοδοτήσεις έξοδα | 106,33 | 168,31 |
|  | **Σύνολο:** | **106,33** | **188,94** |

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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο  31/12/2017 | Υπόλοιπο  31/12/2016 |
| **66** | **ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ** |  |  |
| 66.01 | Αποσβέσεις κτιρίων & τεχνικών έργων | 40,26 | 40,26 |
| 66.02 | Αποσβέσεις μηχανημάτων-λοιπ.μηχ.εξοπλ. | 870,00 | 870,00 |
| 66.04 | Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού | 802,27 | 963,33 |
| 66.05 | Αποσβέσεις Ασώματων ακινητοποιήσεων & εξόδων πολυετούς απόσβεσης | 0,00 | 0,00 |
|  | **Σύνολο:** | **1.712,53** | **1873,59** |

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% |
| 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% |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο  31/12/2017 | Υπόλοιπο  31/12/2016 |
| **68** | **ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ** |  |  |
| 68.00 | ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΑΠΟΖΗΜ.ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟ∆ΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡ. | 1.594,40 | 403,60 |
|  | **Σύνολο:** | **1.594,40** | **403,60** |

Αφορά συμπληρωματική πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού (1.594,40 €), λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση. Η σωρευμένη πρόβλεψη ανέρχεται στο ποσό των 5.946,00 € και εμφανίζεται στο λογαριασμό «Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους».

**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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο 31/12/2017 | Υπόλοιπο 31/12/2016 |
| **73** | **ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ** |  |  |
| 73.00 | Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών χονδρ. | 10.532,90 | 11.324,88 |
| 73.01 | Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών λιαν. | 4.383,15 | 3.565,69 |
|  | **Σύνολο:** | **14.916,05** | **14.890,57** |

Ανάλυση:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | **31/12/2017** | **31/12/2016** |
| ΕΣΟ∆Α ΠΑΡ.ΥΠΗΡ.ΚΟΙΝΟΧ ΠΟ∆ΗΛΑΤΩΝ | 54,03 | 58,88 |
| ΕΣΟ∆Α ΠΑΡ.ΥΠΗΡ.ΚΙΝ/ΦΟΥ ΣΙΝΕ ΝΕΑ ΜΑΣΚΩΤ | 2.790,00 | 2.783,00 |
| ΕΣΟ∆Α ΠΑΡ.ΥΠΗΡ.ΚΙΝ/ΦΟΥ ΣΙΝΕ ΚΗΠΟΣ | 7.612,26 | 8.483,00 |
| ΕΣΟ∆Α Π.Υ.-ΣΕΜΙΝ.ΚΑΛΛΙΤ.ΦΩΤΟΓΡ | 2.338,00 | 1.826,00 |
| ΕΣΟ∆Α ΠΑΡ.ΥΠΗΡ XOΝ - ΠΚΑ | 76,61 | 0,00 |
| ΕΣΟ∆Α ΠΑΡ.ΥΠΗΡ ΛΙΑΝ - ΠΚΑ | 2.045,15 | 1.739,69 |
| **Σύνολο:** | **14.916,05** | **14.890,57** |

Τα έσοδα της εταιρείας από παροχή υπηρεσιών προέρχονται κατά κύριο λόγο από την εκμετάλλευση των κινηματογράφων.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο 31/12/2017 | Υπόλοιπο 31/12/2016 |
| **74** | **ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ** |  |  |
| 74.03 | Ειδικές επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα πωλήσεων | 80.930,16 | 110.963,95 |
| 74.09 | Ειδικές χρηματοδοτήσεις | 199.992,00 | 193.482,00 |
|  | **Σύνολο:** | **280.922,16** | **304.445,95** |

Ανάλυση:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ Κ∆ΑΠ-ΜΕΑ | 74.545,45 | 106.704,75 |
| ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΟΑΕΔ ΔΡΑΣ.ΚΟΙΝ.ΑΛΛΥΛΕΓΓΥΗΣ | 2.682,47 | 0,00 |
| ΕΠΙ∆ΟΤΗΣΕΙΣ ΟΑΕ∆ Ν.ΘΕΣ.ΕΡΓΑΣΙΑ | 3.702,24 | 4.259,20 |
| ΧΡΗΜΑΤΟ∆ΟΤΗΣΗ ∆ΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 199.992,00 | 193.482,00 |
| **Σύνολο:** | **280.922,16** | **304.445,95** |

Οι επιχορηγήσεις προέρχονται κατά κύριο λόγο από τον Δήμο Μοσχάτου-Ταύρου για την χρηματοδότηση των λειτουργιών της Κ.Ε.Δ.Μ.Τ. 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 βάσει της μεταξύ τους σύμβαση.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο 31/12/2017 | Υπόλοιπο 31/12/2016 |
| **75** | **ΕΣΟ∆Α ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ** |  |  |
| 75.00 | ΕΣΟ∆Α ΑΠΟ ΠΑΡΟΧ.ΥΠΗΡ.ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ | 230,65 | 380,65 |
|  | **Σύνολο:** | **230,65** | **380,65** |

Αφορούν έσοδα από εκποίηση τυπογραφικής μηχανής (150,00 €) και έσοδα από παραχώρηση χώρου για εκδήλωση στις 19/03/2017 (80,65 €).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο  31/12/2017 | Υπόλοιπο  31/12/2016 |
| **76** | **ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ** |  |  |
| 76.03 | Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών εσωτερικού | 210,68 | 221,03 |
|  | **Σύνολο:** | **210,68** | **221,03** |

**γ. Έκτακτα αποτελέσματα**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο  31/12/2017 | Υπόλοιπο  31/12/2016 |
| 81.00 | Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα | 0,00 | -2.591,12 |
| 81.01 | Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα | 0,00 | 0,00 |
| 82.00 | Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων | 0,00 | 0,00 |
| 82.01 | Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων | 0,00 | 0,00 |
|  | **Σύνολο:** | **0,00** | **-2.591,12** |

Στον λογαριασμό ¨Έκτακτα και ανόργανα έξοδα¨ καταχωρούνται κυρίως τακτοποιήσεις (μεταφορές) υπολοίπων λογαριασμών.

**ΙΙΙ. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ**

Εκτός από τις επιπτώσεις των παραπάνω θεμάτων και επί μέρους παρατηρήσεων και επισημάνσεων, κατά τη γνώμη μας, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική θέση της **ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ (Κ.Ε.Δ.Μ.Τ.)**, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017 και την χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Τελειώνοντας την έκθεσή μας, επιθυμούμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας προς την Διεύθυνση και το Προσωπικό της επιχείρησης 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 1/1-31/12/2017*

*2.Κατάσταση Αποτελεσμάτων 1/1-31/12/2017*

*3.Κατάσταση Χρηματοροών 1/1-31/12/2017*

*4.Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης 1/1-31/12/2017*

