

# ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΜΕΤΣΟΒΟΥ

Έκθεση ελέγχου χρήσης 2021





## Περιεχόμενα

1. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	5
2. Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις.....	7
3. Βασικές πληροφορίες για την οργάνωση της Επιχείρησης.....	8
4. Ζητήματα νομικής φύσης.....	10
5. Λογιστικές αρχές - βασικές ελεγκτικές διαδικασίες.....	11
6. Ανάλυση και έλεγχος λογαριασμών Ισολογισμού.....	12
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....	12
Β. Έξοδα Εγκαταστάσεως.....	12
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως.....	12
3. Κτίρια και τεχνικά έργα.....	12
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός.....	13
Δ. Κυκλοφορούν Ενεργητικό.....	14
II. Απαιτήσεις.....	14
1. Πελάτες.....	14
4. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση.....	14
5. Χρεώστες διάφοροι.....	14
IV. Διαθέσιμα.....	15
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας.....	15
ΠΑΘΗΤΙΚΟ.....	15
A. Ίδια Κεφάλαια.....	15
I. Κεφάλαιο.....	15
IV. Αποτελέσματα εις νέο.....	16
Γ. Υποχρεώσεις.....	16
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	16
1. Προμηθευτές.....	16
5. Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη.....	17
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί.....	17
7. Πιστωτές διάφοροι.....	18
7. Ανάλυση λογαριασμών Αποτελεσμάτων.....	18
A. Λειτουργικά Έσοδα.....	18
1. Έσοδα από επιχορηγήσεις.....	18
2. Έσοδα κεφαλαίων.....	19
B. Λειτουργικά Έξοδα.....	19
1. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού.....	19
2. Αμοιβές και έξοδα τρίτων.....	20
3. Παροχές τρίτων.....	20
4. Φόροι και τέλη.....	21
5. Διάφορα έξοδα.....	21
6. Τόκοι και συναφή έξοδα.....	21
7. Αποσβέσεις παγίων στοιχείων.....	22
Δ. Έκτακτα Αποτελέσματα.....	22
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα.....	22
8. Ανακεφαλαίωση - Συμπεράσματα.....	23



# 1. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Μετσόβου

## Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Μετσόβου (η Επιχείρηση), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Μετσόβου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

## Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

**1)** Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, στην κλειόμενη χρήση δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ποσού 28.800 € περίπου. Ως εκ τούτου τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά 28.800 € περίπου και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά 11.500 € περίπου και 13.700 € περίπου αντίστοιχα.

**2)** Στους λογαριασμούς των Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων «Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη» και «Ασφαλιστικοί οργανισμοί» περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις συνολικού ποσού 380.000 € περίπου. Κατά παρέκκλιση των διατάξεων της Ελληνικής Νομοθεσίας δεν έχουν λογισθεί οι αναλογούντες τόκοι υπερημερίας και προσαυξήσεις ποσού 103.000 € περίπου, με συνέπεια οι υποχρεώσεις αυτές να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα κατά 20.000 € περίπου και 83.000 € περίπου αντίστοιχα.

**3)** Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Επιχείρησης δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016 – 2021. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Επιχείρηση δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Επιχείρηση, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

## Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

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

## Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.
- 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.
- 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

1. Το κονδύλι της Καθαρής Θέσης «Α.3 Αρνητική Καθαρή Θέση εκτίμησης επιτροπής άρθρου 9 του Ν.2190/1920» ποσού 174.419,00 ευρώ θα έπρεπε να είχε συμψηφιστεί σε προηγούμενη χρήση με το κονδύλι της Καθαρής Θέσης «Αποτελέσματα εις νέο».

2. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2021. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Δημοτική Κοινωνική Επιχείρηση Δήμου Μετσόβου και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» της έκθεσης ελέγχου.

Ιωάννινα, 29 Νοεμβρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Τσακανίκας Λ. Αλέξανδρος  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 48641



**Grant Thornton**

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων  
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

## 2. Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις

### α) Γενικά

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης αποτελούνται από:

- Τον Ισολογισμό τέλους χρήσης
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης
- Τον Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων της Χρήσης
- Το Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων
- Την Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου
- Την Έκθεση Ελέγχου μας

Οι τρεις πρώτες από τις οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες επισυνάπτονται στην έκθεση μας πρέπει να περιλαμβάνουν και τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης για λόγους συγκρισιμότητας.

Για την καλύτερη κατανόηση των μεγεθών, πιο κάτω παραθέτουμε τα συνοπτικά μεγέθη του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, στα οποία έχουμε συμπεριλάβει και στοιχεία της διανομής των αποτελεσμάτων. Τα δεδομένα αυτών των πινάκων αναλύονται πιο κάτω στο κεφάλαιο που αναφέρεται στην ανάλυση των λογαριασμών.

### β) Ισολογισμός

Ο συνοπτικός Ισολογισμός της Επιχείρησης έχει ως εξής:

<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>	<b>0,01</b>	<b>0,01</b>
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	36.248,17	35.711,32
<b>Σύνολο Παγίου Ενεργητικού</b>	<b>36.248,17</b>	<b>35.711,32</b>
<b>Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>		
II. Απαιτήσεις	491.305,09	304.706,92
IV. Διαθέσιμα	82.937,01	61.210,48
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού</b>	<b>574.242,10</b>	<b>365.917,40</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>610.490,28</b>	<b>401.628,73</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
I. Κεφάλαιο	38.347,00	38.347,00
IV. Αποτελέσματα εις νέο	144.453,79	17.412,29
<b>Σύνολο ίδιων κεφαλαίων</b>	<b>182.800,79</b>	<b>55.759,29</b>
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	427.689,49	345.869,44
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b>427.689,49</b>	<b>345.869,44</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>610.490,28</b>	<b>401.628,73</b>

### γ) Αποτελέσματα Χρήσης

Τα αποτελέσματα χρήσης της Επιχείρησης έχουν ως εξής:

<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>		
Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	629.005,27	625.838,83
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	-501.512,32	-555.375,06
<b>Μικτά Αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>127.492,95</b>	<b>70.463,77</b>
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>127.492,95</b>	<b>70.463,77</b>
<b>Μείον:</b>		
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	0,00	0,00
Έξοδα προβολής και δημοσίων σχέσεων	0,00	0,00

<b>Μερικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) Εκμεταλλεύσεως</b>	<b>127.492,95</b>	<b>70.463,77</b>
Πλέον: Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	5,32	2,13
Μείον: Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-24,00	-10,15
<b>Ολικά Αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>127.474,27</b>	<b>70.455,75</b>
<b>II. ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>		
Μείον:		
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	-432,77	-3.025,18
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	-122.100,18
<b>Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα)</b>	<b>-432,77</b>	<b>-125.125,36</b>
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	5.154,29	5.238,59
Μείον: Αποσβέσεις ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	-5.154,29	-5.238,59
<b>Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως</b>	<b>127.041,50</b>	<b>-54.669,61</b>

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Επιχείρησης για την κλειόμενη χρήση 2021 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο με την υπ' αριθμ. 19/23-11-2022 απόφασή του.

### 3. Βασικές πληροφορίες για την οργάνωση της Επιχείρησης

#### Οργάνωση

#### Βασικές πληροφορίες

Η Επιχείρηση συστάθηκε με τη μορφή της Κοινοφελούς Επιχείρησης του Ν. 3463/2006, με την υπ' αριθμ. 113/4-4-2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Μετσόβου.

Με την εν λόγω απόφαση αποφασίστηκε η συγχώνευση των κατωτέρω επιχειρήσεων του Δήμου Μετσόβου:

- Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Μετσόβου
- Δημοτική Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Εγνατίας (ΔΗ.Κ.Ε.Δ.Ε.)
- Κοινοφελής Επιχείρηση Κοινότητας Μηλέας

#### Σκοπός

Σκοποί της Επιχείρησης, σύμφωνα με το Καταστατικό της είναι:

##### A. Κοινωνική Προστασία και Αλληλεγγύη

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 περιήλαψης και ημερήσιας φροντίδας, ψυχαγωγίας και αναψυχής ηλικιωμένων, γηροκομείων κ.λπ. και η 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 δημοτικών και κοινοτικών 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. Η μέριμνα για τη στήριξη αστέγων και οικονομικά αδύνατων δημοτών, με την εφαρμογή σχετικών προγραμμάτων προνοιακού χαρακτήρα.
4. Η σχεδίαση, η οργάνωση, ο συντονισμός και η εφαρμογή προγραμμάτων και πρωτοβουλιών για την πρόληψη της παραβατικότητας στην περιφέρεια τους.
5. 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.
6. 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.
7. 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 προγραμμάτων.



8. Η ίδρυση και λειτουργία Κέντρων Επαγγελματικού Προσανατολισμού, Κέντρων Επαγγελματικής Κατάρτισης και Κέντρων Υποστήριξης της Τοπικής Οικονομίας για την προώθηση και ενίσχυση της επιχειρηματικότητας.
  9. Η συμβολή στην απορρόφηση του εργατικού δυναμικού της περιοχής του Δήμου 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.
  10. Η έκδοση τοπικού ενημερωτικού περιοδικού του Δήμου.
  11. Η απ' ευθείας ανάθεση εκπόνησης μελετών, με την προϋπόθεση ότι διαθέτει προσωπικό ή συνεργάτες, που είναι κάτοχοι αντίστοιχου τίτλου σπουδών ή ειδικότητας και να μην αντίκειται στη Νομοθεσία που κατά περίπτωση ισχύει
  12. Η αξιοποίηση Εθνικών Νόμων, Κινήτρων ή Προγραμμάτων της Ε.Ε. για την υλοποίηση των καταστατικών σκοπών της επιχείρησης.
- Β. Παιδεία, Πολιτισμός και Αθλητισμός
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 εφαρμογή πολιτικών 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 πολιτιστικών και πνευματικών κέντρων, μουσείων, πινακοθηκών, κινηματογράφων και θεάτρων, φιλαρμονικών και σχολών διδασκαλίας μουσικής, σχολών χορού, ζωγραφικής, γλυπτικής, κ.λπ., καθώς και η μελέτη και εφαρμογή πολιτιστικών προγραμμάτων.
  5. Η προστασία μουσείων, μνημείων καθώς και αρχαιολογικών και ιστορικών χώρων της περιοχής και των εγκαταστάσεων αυτών τα οποία δεν ανήκουν στην αρμοδιότητα του Υπουργείου Πολιτισμού.
  6. Η επισκευή, συντήρηση και αξιοποίηση παραδοσιακών και ιστορικών σχολικών κτιρίων και κτιρίων που παραχωρούνται από δημόσιους ή ιδιωτικούς φορείς.
  7. Η διοργάνωση συναυλιών, θεατρικών παραστάσεων και άλλων πολιτιστικών εκδηλώσεων ή η συμμετοχή τους σε αυτά.
  8. Η προώθηση πολιτιστικών ανταλλαγών, σε εθνικό, ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.
  9. Η ανάπτυξη του πολιτιστικού τουρισμού εφόσον δεν έχουν εμπορικό χαρακτήρα.
  10. Η ίδρυση, συντήρηση και διαχείριση αθλητικών εγκαταστάσεων, όπως δημοτικών γυμναστηρίων, αθλητικών κέντρων και δημοτικών χώρων άθλησης, στο πλαίσιο υλοποίησης, προώθησης και εφαρμογής προγραμμάτων ενίσχυσης μαζικού αθλητισμού και διοργάνωσης αθλητικών εκδηλώσεων.
  11. Η υλοποίηση κοινοτικών προγραμμάτων και πρωτοβουλιών στα σχολεία σε συνεργασία με άλλα σχολεία της χώρας και της Ε.Ε.
  12. Η αξιοποίηση των νέων τεχνολογιών στα σχολεία.
  13. Ο σχεδιασμός, η μελέτη και η υλοποίηση έργων και προγραμμάτων που συμβάλλουν στην άσκηση δραστηριοτήτων πολιτιστικής και αθλητικής ανάπτυξης.
  14. Ο σχεδιασμός και η εφαρμογή προγραμμάτων συνολικής προβολής της περιοχής του Δήμου και η λειτουργία αντίστοιχου κέντρου προβολής, ενημέρωσης και πληροφόρησης των επισκεπτών.
  15. Η έκδοση έντυπου και ψηφιακού υλικού, η ανάπτυξη και διαχείριση ηλεκτρονικών δικτυακών τόπων και χώρων πληροφόρησης και επικοινωνίας με τους πολίτες.
  16. Η διοργάνωση ημερίδων, εκθέσεων, εκδηλώσεων και λοιπών δραστηριοτήτων με θέματα συναφή με τον πολιτισμό.
  17. Η αξιοποίηση τοπικών παραδοσιακών προϊόντων και η προώθησή τους με στόχο την πολιτιστική ανάδειξη του Δήμου.
  18. Η συνεργασία με όλους τους φορείς και αθλητικούς παράγοντες για την από κοινού προώθηση και αντιμετώπιση των θεμάτων της νεολαίας
- Γ. Περιβάλλον
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 προστασία και διαχείριση των υδάτινων πόρων, η προστασία του εδάφους και των εσωτερικών υδάτων από την αλιεία (λίμνες, ιχθυοτροφεία, ποταμοί) και η καταπολέμηση της ρύπανσης στην περιφέρεια τους.
  3. Η ίδρυση και λειτουργία δημοτικών εργαστηρίων.
  4. Η λήψη μέτρων για την αποκατάσταση και ανάπτυξη των περιοχών της περιφέρειας τους, κυρίως σε περιοχές όπου αναπτύσσεται εκμετάλλευση ορυκτού πλούτου και εγκαθίστανται μονάδες επεξεργασίας αποβλήτων.
  5. Η ίδρυση και λειτουργία κέντρων περιβαλλοντικής εκπαίδευσης και πληροφόρησης για θέματα περιβάλλοντος.
  6. Η παροχή συνδρομής στην αρμόδια πυροσβεστική υπηρεσία, με κάθε πρόσφορο μέσο που διαθέτουν, για την αντιμετώπιση πυρκαγιών, ιδίως σε περιοχές που έχουν δασικό χαρακτήρα.

7. Η προώθηση εναλλακτικών τουριστικών υπηρεσιών (περιβαλλοντικός, οικολογικός τουρισμός κλπ).
  8. Η υλοποίηση περιβαλλοντικών εθνικών και κοινοτικών προγραμμάτων.
  9. Η ευαισθητοποίηση των δημοτών σε περιβαλλοντικά θέματα, η προώθηση της περιβαλλοντικής επιμόρφωσης, η συμμετοχή σε σχετικά προγράμματα της Ε.Ε.
  10. Η ενημέρωση σχετικά με τις ανανεώσιμες πηγές ενέργειας.
  11. Η αποκατάσταση, ανάδειξη, αξιοποίηση και προβολή σημαντικών φυσικών οικοσυστημάτων της περιοχής.
  12. Η εκπόνηση μελετών για την δημιουργία υποδομών ανάπτυξης αγροτουρισμού, θρησκευτικού, περιπατητικού, οικολογικού, περιβαλλοντικού και συνεδριακού τουρισμού.
- Δ. Οργάνωση δημοτικής συγκοινωνίας (σύμφωνα με τα όσα ορίζουν σχετικά τα άρθρα 75 και 83 του Ν. 3463/2006).
- Ε. Εκπόνηση και εφαρμογή προγραμμάτων έρευνας και τεχνολογίας για την ανάπτυξη της περιοχής
- ΣΤ. Η παράλληλη επιδίωξη περισσότερων σκοπών κατά τα ανωτέρω, οι οποίοι είναι μεταξύ τους συναφείς και σε κάθε περίπτωση δεν έχουν εμπορικό ή βιομηχανικό χαρακτήρα.

## Διοίκηση

Η Επιχείρηση διοικείται από εννεαμελές (9) Διοικητικό Συμβούλιο, τα μέλη του οποίου ορίζονται μαζί με τους αναπληρωτές τους από το Δημοτικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 255 παρ.1 ν. 3463/2006. Από τα μέλη αυτά τουλάχιστον:

Πέντε (5) είναι αιρετοί εκπρόσωποι του Δήμου Μετσόβου και τουλάχιστον ένας εξ αυτών προέρχεται από τη μειοψηφία.

Ένας (1) είναι εκπρόσωπος κοινωνικού φορέα της περιοχής.

Δύο (2) δημότες ή κάτοικοι του Δήμου Μετσόβου που έχουν πείρα ή γνώσεις σχετικές με το αντικείμενο της επιχείρησης.

Σε περίπτωση που η Επιχείρηση απασχολεί περισσότερους από είκοσι (20) εργαζόμενους τακτικό προσωπικό, ορίζεται ως μέλος ένας (1) εκπρόσωπος των εργαζομένων στην Επιχείρηση, ο οποίος υποδεικνύεται από τη Γενική Συνέλευση αυτών, χωρίς προηγούμενη τροποποίηση της συστατικής πράξης.

Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου ακολουθεί τη θητεία του Δημοτικού Συμβουλίου. Σε κάθε περίπτωση η θητεία του, λήγει το αργότερο τρεις (3) μήνες μετά την εγκατάσταση του νέου Δημοτικού Συμβουλίου.

Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι δυνατόν να αντικατασταθούν κατά τη διάρκεια της θητείας τους, με αιτιολογημένη απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου που τα όρισε, η οποία λαμβάνεται με την απόλυτη πλειοψηφία του συνολικού αριθμού των μελών του.

Για την αντικατάσταση του εκπροσώπου των εργαζομένων και του κοινωνικού φορέα της περιοχής απαιτείται η σύμφωνη γνώμη του οργάνου που τους πρότεινε.

Το Δημοτικό Συμβούλιο ορίζει από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τον Πρόεδρο και τον Αντιπρόεδρο του, μαζί με τους αναπληρωτές τους.

Η σύνθεση του Δημοτικού Συμβουλίου για την χρήση 2021 ήταν η ακόλουθη:

Όνοματεπώνυμο	Αρμοδιότητα
Γκούμας Κωνσταντίνος	Πρόεδρος Δ.Σ.
Μπαλαμπέκος Γεώργιος	Αντιπρόεδρος
Κιούρας Απόστολος	Μέλος
Λιούτας Γεώργιος	Μέλος
Μιχοκώστα Αθηνά	Μέλος
Μπούμπα Καλλιόπη	Μέλος
Μπούμπας Ιωάννης	Μέλος
Τρίτος Δημήτριος	Μέλος
Τσιρώνης Πασχάλης	Μέλος

## 4. Ζητήματα νομικής φύσης

### Εκκρεμείς Δίκες

Η Επιχείρηση χρησιμοποιεί για τις νομικές της υποθέσεις τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου Μετσόβου. Στα πλαίσια διεξαγωγής του ελέγχου μας αποστείλαμε επιστολή στη Νομική Σύμβουλο του Δήμου Μετσόβου για να μας παρέχει πληροφορίες σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις που χειρίζεται. Από την απαντητική της επιστολή προέκυψε ότι δεν υπάρχουν εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις για την Επιχείρηση.

## Βάρη ακινήτων

Στα πλαίσια διεξαγωγής του ελέγχου μας αποστείλαμε επιστολή στο Νομικό Σύμβουλο του Δήμου Μετσόβου για να μας παρέχει πληροφορίες σχετικά με τα βάρη των ακινήτων κυριότητας της Επιχείρησης. Από την απαντητική της επιστολή προέκυψε ότι η Επιχείρηση δεν έχει ακίνητα στην κατοχή της.

## 5. Λογιστικές αρχές - βασικές ελεγκτικές διαδικασίες

### Βασικές λογιστικές αρχές

Οι βασικές λογιστικές αρχές που έχουν καθιερωθεί από την ισχύουσα νομοθεσία είναι:

ΑΡΧΗ
Η αρχή της εφαρμογής των κανόνων του ιστορικού κόστους
Η αρχή της πάγιας χρησιμοποίησης των ίδιων λογιστικών μεθόδων και αρχών
Η αρχή της συντηρητικότητας
Η αρχή της διαχειριστικής χρήσης και της αυτοτέλειας των χρήσεων
Η αρχή της καταχώρησης στα έσοδα κάθε χρήσης μόνο των πραγματοποιημένων και βέβαιων εσόδων που την αφορούν
Η αρχή του δουλειμένου των εξόδων και της επιβάρυνσης κάθε χρήσης με τα βέβαια και τα πιθανά έξοδα που την αφορούν
Η αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (Going Concern).

Πιο κάτω στην ανάλυση των κονδυλίων των Οικονομικών Καταστάσεων αναφέρονται εκτενέστερες πληροφορίες για τις λογιστικές αρχές που ισχύουν και εφαρμόζει η Επιχείρηση, καθώς και ορισμένες άλλες πληροφορίες που σχετίζονται με τις οικονομικές καταστάσεις.

### Βασικές ελεγκτικές διαδικασίες

Ο έλεγχος επικεντρώνεται σε γενικές και ειδικές λογιστικές συμφωνίες, οι οποίες πιο κάτω κατά την ανάλυση των λογαριασμών θα αναφερθούν συνοπτικά, σε δειγματοληπτικούς ελέγχους δικαιολογητικών και διαδικασιών, αλλά περιλαμβάνει και ορισμένες άλλες διαδικασίες ορισμένες από τις οποίες έχουν ειδική βαρύτητα, μεταξύ των οποίων ιδιαίτερα σημαντική είναι η εξωτερική επιβεβαίωση ορισμένων κονδυλίων και η εξωτερική λήψη πληροφοριών.

Για τις ενέργειες και τα αποτελέσματα ορισμένων από αυτές τις διαδικασίες αναφερόμαστε πιο κάτω.

Ερώτημα	Απάντηση	Παρατηρήσεις
Επιστολή από Νομική Υπηρεσία για εκκρεμείς δίκες	1	Λάβαμε απάντηση
Επιστολή από Νομική Υπηρεσία για υποθήκες – προσημειώσεις	1	Λάβαμε απάντηση
Αριθμός επιστολών σε τράπεζες	5	Λάβαμε 5 απαντήσεις
Επιστολή από Δήμο Μετσόβου	1	Λάβαμε απάντηση
Επιστολή από Ελληνική Εταιρεία Ανάπτυξης και Αυτοδιοίκησης για επιχορηγήσεις	1	Λάβαμε απάντηση
Επιστολή από Περιφέρεια Ηπείρου για επιχορηγήσεις	1	Λάβαμε απάντηση
Αριθμός επιστολών που στείλαμε σε προμηθευτές και πιστωτές	3	Λάβαμε 1 απάντηση
Αριθμός επιστολών που στείλαμε σε χρεώστες	2	Λάβαμε 2 απαντήσεις
Καταμέτρηση ταμειακών διαθεσίμων	Δεν διενεργήθηκε	Κατά την περίοδο διεξαγωγής του ελέγχου μας η Επιχείρηση δεν πραγματοποιεί συναλλαγές με μετρητά, παρά μόνο μέσω τραπεζής

## 6. Ανάλυση και έλεγχος λογαριασμών Ισολογισμού

Στη συνέχεια παραθέτουμε ανάλυση των λογαριασμών του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως, με επεξηγήσεις, σχόλια και παρατηρήσεις, όπου αυτό κρίθηκε αναγκαίο. Για διευκόλυνση ακολουθούμε τη σειρά με την οποία εμφανίζονται τα επιμέρους στοιχεία στον Ισολογισμό της Επιχείρησης.

### ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

#### Β. Έξοδα Εγκαταστάσεως

##### 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

#### Γενικές πληροφορίες

Ο λογαριασμός αυτός αφορά λογισμικά προγράμματα.

Οι αξίες κτήσης, οι αποσβέσεις και οι αναπόσβεστες αξίες των εν λόγω παγίων αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Κ.Α.	Περιγραφή	Αξία Κτήσης 31/12/2020	Μεταβολές χρήσης 2021	Αξία Κτήσης 31/12/2021	Αποσβέσεις 31/12/2020	Αποσβέσεις Χρήσης 2021	Αποσβέσεις 31/12/2021	Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2021
16.05	Λογισμικά προγράμματα	8.682,94	0,00	8.682,94	8.682,93	0,00	8.682,93	0,01
<b>Σύνολο</b>		<b>8.682,94</b>	<b>0,00</b>	<b>8.682,94</b>	<b>8.682,93</b>	<b>0,00</b>	<b>8.682,93</b>	<b>0,01</b>

#### Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή ενημέρωση του Μητρώου Παγίων και τη συμφωνία του με τη Γενική Λογιστική, για τη χρήση 2021.

#### Παρατηρήσεις

- Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν παρατηρήσεις.

#### Γ. Πάγιο Ενεργητικό

##### II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

##### 3. Κτίρια και τεχνικά έργα

#### Γενικές πληροφορίες

Ο λογαριασμός αυτός αφορά διαμορφώσεις που έχουν γίνει στα κτίρια του Κ.Δ.Α.Π., του Βρεφικού Σταθμού και του Κ.Η.Φ.Η., οι αξίες κτήσης, οι αποσβέσεις και οι αναπόσβεστες αξίες των οποίων αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Κ.Α.	Περιγραφή	Αξία Κτήσης 31/12/2020	Μεταβολές χρήσης 2021	Αξία Κτήσης 31/12/2021	Αποσβέσεις 31/12/2020	Αποσβέσεις Χρήσης 2021	Αποσβέσεις 31/12/2021	Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2021
11.07	Κτίρια σε ακίνητα τρίτων	45.322,13	0,00	45.322,13	14.695,44	1.700,63	16.396,07	28.926,06
<b>Σύνολο</b>		<b>45.322,13</b>	<b>0,00</b>	<b>45.322,13</b>	<b>14.695,44</b>	<b>1.700,63</b>	<b>16.396,07</b>	<b>28.926,06</b>

#### Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή ενημέρωση του Μητρώου Παγίων και τη συμφωνία του με τη Γενική Λογιστική, για τη χρήση 2021.

- Στείλαμε επιστολή στη Νομική Υπηρεσία του Δήμου Μετσόβου προκειμένου να μας πληροφορήσει για την κυριότητα και τυχόν βάρη των ακινήτων της Επιχείρησης.

## Παρατηρήσεις

- Οι συντελεστές με τους οποίους υπολογίσθηκαν οι αποσβέσεις χρήσεως 2021, ποσού 1.700,63 €, είναι οι προβλεπόμενοι από την ισχύουσα νομοθεσία.
- Από την απαντητική επιστολή της Νομικής Συμβούλου του Δήμου Μετσόβου προέκυψε ότι η Επιχείρηση δεν έχει στην κατοχή της ακίνητα.

## 6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

### Γενικές πληροφορίες

Ο λογαριασμός αυτός αφορά τα διάφορα έπιπλα, σκεύη, μηχανές γραφείου, ηλεκτρονικούς υπολογιστές, τηλεπικοινωνιακό εξοπλισμό και λοιπό εξοπλισμό της Επιχείρησης.

Οι αξίες κτήσης, οι αποσβέσεις και οι αναπόσβεστες αξίες των εν λόγω παγίων αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Κ.Α.	Περιγραφή	Αξία Κτήσης 31/12/2020	Μεταβολές χρήσης 2021	Αξία Κτήσης 31/12/2021	Αποσβέσεις 31/12/2021	Αποσβέσεις Χρήσης 2020	Αποσβέσεις 31/12/2021	Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2021
14.00	Έπιπλα	6.951,53	300,00	7.251,53	4.695,14	831,31	5.526,45	1.725,08
14.01	Σκεύη	670,10	0,00	670,10	670,09	0,00	670,09	0,01
14.03	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	726,66	1.459,68	2.186,34	726,57	1.459,62	2.186,19	0,15
14.09	Λοιπός εξοπλισμός	6.486,35	3.931,46	10.417,81	3.658,21	1.162,73	4.820,94	5.596,87
	<b>Σύνολο</b>	<b>14.834,64</b>	<b>5.691,14</b>	<b>20.525,78</b>	<b>9.750,01</b>	<b>3.453,66</b>	<b>13.203,67</b>	<b>7.322,11</b>

### Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή λογιστική καταχώρηση των προσθηκών που έγιναν στη χρήση σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 στο διπλογραφικό σύστημα.
- Διενεργήσαμε συνολικές συμφωνίες για τον ορθό υπολογισμό και λογιστικό χειρισμό των αποσβέσεων της χρήσης 2021, καθώς και των αποσβέσεων της απογραφής.
- Ελέγξαμε την ορθή ενημέρωση του Μητρώου Παγίων και τη συμφωνία του με τη Γενική Λογιστική, για τη χρήση 2021.
- Έγινε έλεγχος της νομιμότητας των Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμής σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3463/2006.

### Παρατηρήσεις

- Οι προσθήκες της χρήσης 2021 αφορούν:

Α/Α	Περιγραφή	Ποσό
1	Ιατρικός εξοπλισμός	3.225,81
2	Εκτυπωτής, οθόνες κλπ	900,00
3	Πολυθρόνες	300,00
4	Ψυγείο, θερμάστρα	500,00
5	Ράδιο, τοσιέρα	205,65
6	Υπολογιστής, οθόνη, πολυμηχάνημα	559,68
	<b>Σύνολο</b>	<b>5.691,14</b>

- Οι συντελεστές με τους οποίους υπολογίσθηκαν οι αποσβέσεις χρήσεως 2021, ποσού 3.453,66 €, είναι οι προβλεπόμενοι από την ισχύουσα νομοθεσία.

## Δ. Κυκλοφορούν Ενεργητικό

### II. Απαιτήσεις

#### 1. Πελάτες

##### Γενικές πληροφορίες

Ο λογαριασμός αφορά απαίτηση από το Δήμο Μετσόβου ποσού 180.000,00 € από επιχορήγηση.

##### Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 στο διπλογραφικό σύστημα.
- Αποστείλαμε επιστολή στο Δήμο Μετσόβου προκειμένου να μας επιβεβαιώσει το υπόλοιπο της οφειλής του προς την Επιχείρηση.

##### Παρατηρήσεις

- Το υπόλοιπο του λογαριασμού μας επιβεβαίωσε και ο Δήμος Μετσόβου με την απαντητική του επιστολή.

#### 4. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση

##### Γενικές πληροφορίες

Ο λογαριασμός αφορά το οφειλόμενο κεφάλαιο που έπρεπε να καταβληθεί από το Δήμο Μετσόβου κατά τη σύσταση της Επιχείρησης.

##### Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 στο διπλογραφικό σύστημα.

##### Παρατηρήσεις

- Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψαν παρατηρήσεις.

#### 5. Χρεώστες διάφοροι

##### Γενικές πληροφορίες

Ο λογαριασμός αυτός αφορά: α) απαιτήσεις από την Ελληνική Εταιρεία Ανάπτυξης και Αυτοδιοίκησης ποσού 53.161,44 €, β) απαίτηση από την Μονομετοχική Εταιρεία Διαχείρισης Ακινήτων Δήμου Μετσόβου ποσού 137.954,30 €, γ) απαίτηση από εργαζόμενη ποσού 1.535,77 € και δ) χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών ποσού 156,58 €.

##### Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 στο διπλογραφικό σύστημα.
- Στάλθηκε επιστολή στη Μονομετοχική Εταιρεία Διαχείρισης Ακινήτων Δήμου Μετσόβου προκειμένου να μας επιβεβαιώσει το υπόλοιπο της οφειλής της κατά την 31/12/2021.

##### Παρατηρήσεις

- Η Μονομετοχική Εταιρεία Διαχείρισης Ακινήτων Δήμου Μετσόβου με την απαντητική της επιστολή μας επιβεβαίωσε το ποσό της οφειλής της κατά την 31/12/2021.

## IV. Διαθέσιμα

### 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

#### Γενικές πληροφορίες

Ο λογαριασμός αυτός αφορά τους λογαριασμούς όψεως που τηρεί η Επιχείρηση στις τράπεζες με τις οποίες συνεργάζεται. Η λογιστική κίνηση των λογαριασμών αυτών κατά τη χρήση 2021 αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

Κ.Α.	Τράπεζα	Υπόλοιπο 31/12/2020	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο 31/12/2021
38.03.00.0001	Eurobank	14.595,72	361.872,82	361.374,30	15.094,24
38.03.00.0002	Eurobank	16.800,64	275.847,33	291.863,84	784,13
38.03.01.0001	Ηπείρου	0,00	50.000,00	2,00	49.998,00
38.03.02.0001	Τράπεζα Ελλάδος	22.763,39	127.236,00	133.002,34	16.997,05
38.03.04.0000	Πειραιώς	3,15	0,00	0,00	3,15
38.03.05.0000	Alpha	62,44	0,00	2,00	60,44
	<b>Σύνολο</b>	<b>54.225,34</b>	<b>814.956,15</b>	<b>786.244,48</b>	<b>82.937,01</b>

#### Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 στο διπλογραφικό σύστημα.
- Ελέγξαμε τη συμφωνία των υπολοίπων των λογαριασμών με τα αντίστοιχα τραπεζικά extrait που μας προσκομίστηκαν.
- Στάλθηκαν επιστολές στις συνεργαζόμενες τράπεζες για επιβεβαίωση των παραπάνω υπολοίπων.

#### Παρατηρήσεις

- Τα υπόλοιπα των λογαριασμών συμφωνήθηκαν με τα αντίστοιχα τραπεζικά extrait που μας προσκομίστηκαν.
- Από τις απαντητικές επιστολές των τραπεζών δεν προέκυψαν διαφορές.

## ΠΑΘΗΤΙΚΟ

### A. Ίδια Κεφάλαια

#### I. Κεφάλαιο

#### Γενικές πληροφορίες

Ο λογαριασμός αυτός αφορά το Κεφάλαιο της Επιχείρησης κατά την 31/12/2021.

Το Κεφάλαιο της Κοινοφελούς Επιχείρησης Δήμου Μετσόβου, κατά την 31/12/2021, ανέρχεται σε 38.347,00 € και αναλύεται ως εξής:

Καταβλημένο κεφάλαιο	94.269,00
Οφειλόμενο κεφάλαιο	118.497,00
Αρνητική Καθαρή Θέση εκτίμησης Επιτροπής άρθρου 9, Ν. 2190/1920	-174.419,00
<b>Σύνολο</b>	<b>38.347,00</b>

Το κονδύλι του Παθητικού «Α.3 Αρνητική Καθαρή Θέση εκτίμησης επιτροπής άρθρου 9 του Ν.2190/1920» αφορά την αρνητική εκτιμηθείσα καθαρή θέση, από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920, κατά τη μετατροπή της Αναπτυξιακής Εταιρείας Δήμου Μετσόβου σε Κοινοφελή Δημοτική Επιχείρηση Δήμου Μετσόβου. Αρχικά ανερχόταν στο ποσό των 282.174,52 €. Στη συνέχεια καταβλήθηκε από το Δήμο Μετσόβου οφειλόμενο κεφάλαιο ποσού 107.755,52 €, το οποίο καταχωρήθηκε σε μείωση της προκύψασας αρνητικής Καθαρής Θέσης και κατέλειπε ποσό 174.419,00 €.



## Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 στο διπλογραφικό σύστημα.

## Παρατηρήσεις

- Το κονδύλι της Καθαρής Θέσης «Α.3 Αρνητική Καθαρή Θέση εκτίμησης επιτροπής άρθρου 9 του Ν.2190/1920» ποσού 174.419,00 ευρώ θα έπρεπε να είχε συμψηφιστεί σε προηγούμενη χρήση με το κονδύλι της Καθαρής Θέσης «Αποτελέσματα εις νέο».

## IV. Αποτελέσματα εις νέο

### Γενικές πληροφορίες

Ο λογαριασμός αυτός αφορά το αποτέλεσμα που καταλείπεται με 31/12/2021 και αναλύεται ως εξής:

A/A	Χρήση	Αποτέλεσμα χρήσης μετά φόρου	Προοδευτικό Αποτέλεσμα
1	Έως και Χρήση 2016	12.622,53	12.622,53
2	Χρήση 2017	41.512,16	54.134,69
3	Χρήση 2018	-46.400,33	7.734,36
4	Χρήση 2019	64.347,54	72.081,90
5	Χρήση 2020	-54.669,61	17.412,29
6	Χρήση 2021	127.041,50	144.453,79
<b>Σύνολο</b>		<b>144.453,79</b>	

## Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 στο διπλογραφικό σύστημα.

## Παρατηρήσεις

- Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν παρατηρήσεις για το λογαριασμό αυτό.

## Γ. Υποχρεώσεις

### II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

#### 1. Προμηθευτές

### Γενικές πληροφορίες

Ο λογαριασμός αυτός αφορά τα ανεξόφλητα τιμολόγια των προμηθευτών της Επιχείρησης κατά την 31/12/2021 συνολικού ποσού 7.140,07 €, τα οποία αναλύονται ως εξής:

Κωδικός	Επωνυμία	Υπόλοιπο 31/12/2021
50.00.00.0006	Μπαρσούκης Δημήτριος Μιχαήλ	-665,90
50.00.00.0018	Γκατσή Αγγελική Δημήτριος	-0,08
50.00.00.0029	Κίτσιος Χρήστος Αναστάσιος	-2.304,00
50.00.00.0037	Γιαννούκας Γεώργιος Χριστόδουλος	-323,10
50.00.00.0061	Χρήστος Μπουκουβάλας & ΣΙΑ Ο.Ε.	-100,69
50.00.00.0069	Τόδη Μαρία Σωτήριος	-49,60
50.00.00.0074	Γιώτης Βασίλειος Επαμεινώνδας	-3.600,00
50.00.00.0080	Διατραπεζικά Συστήματα Α.Ε.	-96,70
	<b>Σύνολο</b>	<b>-7.140,07</b>



## Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 στο διπλογραφικό σύστημα.
- Στάλθηκαν επιστολές σε δείγμα προμηθευτών για την επιβεβαίωση των υπολοίπων τους.

## Παρατηρήσεις

- Για τη συμφωνία των υπολοίπων των προμηθευτών κατά την 31/12/2021 εστάλησαν απευθείας προς επιβεβαίωση 2 επιστολές συνολικού ποσού 5.904,00 € και ποσοστού 83%. Το αποτέλεσμα από την διαδικασία αποστολής των επιστολών παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	Επιστολές που στάλθηκαν	Συμφωνούν	Διαφωνούν	Επεστράφησαν	Δεν απάντησαν
Αριθμός	2	1	0	0	1
Ποσό	5.904,00	2.304,00	0,00	0,00	3.600,00
% αριθμός στην αποστολή		50,00%	0,00%	0,00%	50,00%
% ποσό στην αποστολή		39,00%	0,00%	0,00%	61,00%

## 5. Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη

### Γενικές πληροφορίες

Ο λογαριασμός αυτός αφορά: α) οφειλόμενο Φόρο Μισθωτών Υπηρεσιών ποσού 1.903,68 €, β) οφειλόμενη Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 132,68 € και γ) οφειλόμενο Φόρο Επιχειρηματικής Δραστηριότητας ποσού 8.466,01 €.

### Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 στο διπλογραφικό σύστημα.
- Ελέγξαμε την εμπρόθεσμη απόδοση των οφειλόμενων φόρων που αφορούν την ελεγχόμενη χρήση.
- Ελέγξαμε την ύπαρξη ληξιπρόθεσμων οφειλών φόρων.

### Παρατηρήσεις

- Φόροι συνολικού ποσού 8.000 € περίπου έχουν καταστεί κατά το κλείσιμο της ελεγχόμενης χρήσης ληξιπρόθεσμοι. Η απόδοσή τους έγινε εντός της επόμενης χρήσης.
- Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Επιχείρησης δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016 – 2021. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Επιχείρηση δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

## 6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί

### Γενικές πληροφορίες

Ο λογαριασμός αυτός αφορά τις οφειλές της Επιχείρησης στον Ε.Φ.Κ.Α. συνολικού ποσού 383.672,27 €.

### Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 στο διπλογραφικό σύστημα.
- Ελέγξαμε την εμπρόθεσμη απόδοση των οφειλόμενων εισφορών που αφορούν την ελεγχόμενη χρήση.
- Ελέγξαμε την ύπαρξη ληξιπρόθεσμων οφειλών εισφορών.

### Παρατηρήσεις

- Εισφορές συνολικού ποσού 372.000 € περίπου είχαν καταστεί κατά το κλείσιμο της ελεγχόμενης χρήσης ληξιπρόθεσμες. Για τις οφειλές αυτές δεν έχουν λογισθεί οι αναλογούντες τόκοι υπερημερίας και προσαυξήσεις ποσού 103.000 € περίπου.
- Συνολικό ποσό 25.000 € περίπου από τις οφειλόμενες εισφορές καταβλήθηκε εντός της επόμενης χρήσης 2022.

## 7. Πιστωτές διάφοροι

### Γενικές πληροφορίες

Ο λογαριασμός αυτός αφορά: α) αμοιβές προσωπικού ποσού 24.207,95 € και β) οφειλή προς τον πρώην Πρόεδρο της Επιχείρησης και Δήμαρχο Μετσόβου κ. Τζαφέα Κωνσταντίνο ποσού 2.166,83 €.

### Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 στο διπλογραφικό σύστημα.
- Στάλθηκε επιστολή στον κ. Τζαφέα Κωνσταντίνο προς επιβεβαίωση του οφειλόμενου ποσού.

### Παρατηρήσεις

- Με την απαντητική του επιστολή ο κ. Τζαφέας Κωνσταντίνος μας επιβεβαίωσε το οφειλόμενο ποσό.

## 7. Ανάλυση λογαριασμών Αποτελεσμάτων

Το αποτέλεσμα της ελεγχόμενης χρήσης 2021 διαμορφώθηκε ως εξής:

Κ.Α.	Περιγραφή	Υπόλοιπο
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	629.005,27
76	Έσοδα κεφαλαίων	5,32
<b>Σύνολο Εσόδων</b>		<b>629.010,59</b>
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	400.021,25
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	40.561,18
62	Παροχές τρίτων	4.353,66
63	Φόροι - τέλη	14.678,22
64	Διάφορα έξοδα	36.743,72
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	24,00
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	5.154,29
<b>Σύνολο Εξόδων</b>		<b>501.536,32</b>
<b>Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης (Α)</b>		<b>127.474,27</b>
81	Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	432,77
<b>Σύνολο Έκτακτων Αποτελεσμάτων (Β)</b>		<b>-432,77</b>
<b>Αποτέλεσμα Χρήσης (Α) + (Β)</b>		<b>127.041,50</b>

## A. Λειτουργικά Έσοδα

### 1. Έσοδα από επιχορηγήσεις

#### Γενικές πληροφορίες

Τα έσοδα αυτά προέρχονται από τις επιχορηγήσεις που έχει λάβει η Επιχείρηση από την Ε.Ε.Τ.Α.Α., το Δήμο Μετσόβου και την Περιφέρεια Ηπείρου. Οι ληφθείσες επιχορηγήσεις στη χρήση αναλύονται ως εξής:

A/A	Περιγραφή	Χρήση 2021
1	Δήμος Μετσόβου	365.960,00
2	Ε.Ε.Τ.Α.Α. Α.Ε. - Κ.Δ.Α.Π. Μετσόβου	49.573,10
3	Ε.Ε.Τ.Α.Α. Α.Ε. - Κ.Δ.Α.Π. Χρυσοβίτσας	18.741,05
4	Ε.Ε.Τ.Α.Α. Α.Ε. - Παιδικός Σταθμός Χρυσοβίτσας	9.714,85
5	Ε.Ε.Τ.Α.Α. Α.Ε. - Βρεφικός Σταθμός Χρυσοβίτσας	57.780,27
6	Περιφέρεια Ηπείρου - Κ.Η.Φ.Η.	127.236,00
<b>Σύνολο</b>		<b>629.005,27</b>

## Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 στο διπλογραφικό σύστημα.
- Στάλθηκαν επιστολές στους φορείς χρηματοδότησης της Επιχείρησης για να μας επιβεβαιώσουν τα ποσά των επιχορηγήσεων που καταβλήθηκαν στην Επιχείρηση για το έτος 2021.

## Παρατηρήσεις

- Από τις ληφθείσες απαντητικές επιστολές δεν προέκυψαν διαφορές με τη Γενική Λογιστική.

## 2. Έσοδα κεφαλαίων

### Γενικές πληροφορίες

Τα έσοδα αυτά ανέρχονται σε 5,32 € και αφορούν τόκους από τους τραπεζικούς λογαριασμούς της Επιχείρησης.

## Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 στο διπλογραφικό σύστημα.
- Κάναμε αντιπαραβολή της κίνησης του λογαριασμού των τόκων από τράπεζες με τα αντίστοιχα τραπεζικά extrait.

## Παρατηρήσεις

- Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν παρατηρήσεις.

## B. Λειτουργικά Έξοδα

### 1. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

### Γενικές πληροφορίες

Ο λογαριασμός αυτός αφορά το κόστος μισθοδοσίας της Επιχείρησης για το προσωπικό της, καθώς και τις παρεπόμενες παροχές προς αυτό. Οι δαπάνες αυτές αναλύονται ως εξής:

Κ.Α.	Περιγραφή	Ποσό
60.00.00.0000	Τακτικές αποδοχές	318.814,76
60.00.05.0000	Αποδοχές ασθενείας	842,22
60.03.00.0000	Εργοδοτικές εισφορές	80.364,27
	<b>Σύνολο</b>	<b>400.021,25</b>

Ο μέσος όρος του προσωπικού που απασχόλησε η Επιχείρηση κατά τη χρήση 2021 ανά κατηγορία αναλύεται παρακάτω:

Κατηγορία	Χρήση 2021
Αορίστου Χρόνου	4
Ορισμένου Χρόνου	16
<b>Σύνολο</b>	<b>20</b>

## Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 στο διπλογραφικό σύστημα.

- Έγινε έλεγχος της νομιμότητας των Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμής σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3463/2006.
- Ελέγξαμε τη συμφωνία των μισθοδοτικών καταστάσεων της χρήσης 2021 με τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής.

### Παρατηρήσεις

- Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, στην κλειόμενη χρήση δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ποσού 28.800 € περίπου. Ως εκ τούτου τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά 28.800 € περίπου και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά 11.500 € περίπου και 13.700 € περίπου αντίστοιχα.

## 2. Αμοιβές και έξοδα τρίτων

### Γενικές πληροφορίες

Ο λογαριασμός αυτός αφορά δαπάνες της Επιχείρησης για αμοιβές τρίτων και αναλύεται ως εξής:

Κ.Α.	Περιγραφή	Ποσό
61.00.00	Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων	480,00
61.00.05	Αμοιβές και έξοδα ιατρών	10.111,14
61.00.06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	22.080,00
61.98.00	Λοιπές αμοιβές τρίτων	7.890,04
	<b>Σύνολο</b>	<b>40.561,18</b>

### Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 στο διπλογραφικό σύστημα.
- Έγινε έλεγχος της νομιμότητας των Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμής σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3463/2006.
- Ελέγξαμε δειγματοληπτικά τις δαπάνες που περιλαμβάνονται στο λογαριασμό.

### Παρατηρήσεις

- Η περιγραφή των λογαριασμών είναι δηλωτική του περιεχομένου τους.
- Ο λογαριασμός «61.98.00 Λοιπές αμοιβές τρίτων» αφορά: α) δαπάνες υποστήριξης και συντήρησης πληροφοριακών συστημάτων της Επιχείρησης ποσού 2.473,73 €, β) αγορά πετρελαίου θέρμανσης ποσού 1.252,80 €, γ) έξοδα για τη διοργάνωση εκδηλώσεων συνολικού ποσού 3.985,00 € και δ) δαπάνες για αγορά τροφίμων ποσού 178,51 €.
- Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν παρατηρήσεις.

## 3. Παροχές τρίτων

### Γενικές πληροφορίες

Ο λογαριασμός αυτός αφορά δαπάνες του Δήμου από την παροχή υπηρεσιών από τρίτους και αναλύεται ως εξής:

Κ.Α.	Περιγραφή	Ποσό
62.03.00	Τηλεφωνικά έξοδα	632,69
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων	3.600,00
62.07.02	Επισκευές και συντηρήσεις μηχανημάτων	120,97
	<b>Σύνολο</b>	<b>4.353,66</b>

### Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 στο διπλογραφικό σύστημα.
- Έγινε έλεγχος της νομιμότητας των Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμής σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3463/2006.
- Ελέγξαμε δειγματοληπτικά τις δαπάνες που περιλαμβάνονται στο λογαριασμό.

### Παρατηρήσεις

- Η περιγραφή των λογαριασμών είναι δηλωτική του περιεχομένου τους.
- Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν παρατηρήσεις.

## 4. Φόροι και τέλη

### Γενικές πληροφορίες

Ο λογαριασμός αυτός αφορά διάφορους φόρους και τέλη και αναλύεται ως εξής:

Κ.Α.	Περιγραφή	Ποσό
63.98.08	Μη εκπιπτόμενος Φ.Π.Α.	14.018,22
63.98.99	Λοιποί φόροι - τέλη	660,00
	<b>Σύνολο</b>	<b>14.678,22</b>

### Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 στο διπλογραφικό σύστημα.
- Έγινε έλεγχος της νομιμότητας των Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμής σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3463/2006.
- Ελέγξαμε δειγματοληπτικά τις δαπάνες που περιλαμβάνονται στο λογαριασμό.

### Παρατηρήσεις

- Η περιγραφή των λογαριασμών είναι δηλωτική του περιεχομένου τους.
- Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν παρατηρήσεις.

## 5. Διάφορα έξοδα

### Γενικές πληροφορίες

Ο λογαριασμός αυτός αφορά διάφορες λειτουργικές δαπάνες της Επιχείρησης και αναλύεται ως εξής:

Κ.Α.	Περιγραφή	Ποσό
64.02.05	Έξοδα συνεδρίων και παρεμφερών εκδηλώσεων	120,00
64.07.01	Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων	300,00
64.07.03	Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείου	2.890,17
64.08.01	Υλικά καθαριότητας	2.883,15
64.08.02	Υλικά φαρμακείου	1.410,78
64.08.99	Λοιπά υλικά άμεσης ανάλωσης	1.215,39
64.09.01	Έξοδα δημοσιεύσεων	444,00
64.98.00	Έξοδα σίτισης	27.302,00
64.98.05	Έξοδα διάφορων τρίτων	178,23
	<b>Σύνολο</b>	<b>36.743,72</b>

### Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 στο διπλογραφικό σύστημα.
- Έγινε έλεγχος της νομιμότητας των Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμής σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3463/2006.
- Ελέγξαμε δειγματοληπτικά τις δαπάνες που περιλαμβάνονται στο λογαριασμό.

### Παρατηρήσεις

- Η περιγραφή των λογαριασμών είναι δηλωτική του περιεχομένου τους.
- Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν παρατηρήσεις.

## 6. Τόκοι και συναφή έξοδα

### Γενικές πληροφορίες

Ο λογαριασμός αυτός αφορά τις χρηματοοικονομικές δαπάνες της Επιχείρησης από τόκους, προμήθειες τραπεζών κλπ και αναλύεται ως εξής:

Κ.Α.	Περιγραφή	Ποσό
65.98.99	Αμοιβές και έξοδα τραπεζών	96,00
	<b>Σύνολο</b>	<b>96,00</b>

## Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 στο διπλογραφικό σύστημα.
- Έγινε έλεγχος της νομιμότητας των Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμής σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3463/2006.
- Έγινε αντιπαραβολή με τα τραπεζικά extrait των τραπεζικών λογαριασμών.

## Παρατηρήσεις

- Η περιγραφή των λογαριασμών είναι δηλωτική του περιεχομένου τους.
- Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν παρατηρήσεις.

## 7. Αποσβέσεις παγίων στοιχείων

### Γενικές πληροφορίες

Ο λογαριασμός αυτός αφορά τις διενεργηθείσες βάσει νόμου αποσβέσεις στα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Επιχείρησης και αναλύεται ως εξής:

Κ.Α.	Περιγραφή	Ποσό
66.01	Αποσβέσεις κτιρίων - κτιριακών εγκαταστάσεων	1.700,63
66.04	Αποσβέσεις επίπλων - λοιπού εξοπλισμού	3.453,66
	<b>Σύνολο</b>	<b>5.154,29</b>

## Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 στο διπλογραφικό σύστημα.
- Ελέγξαμε τον υπολογισμό των αποσβέσεων που έγιναν στη χρήση.
- Έγινε συμφωνία του Μητρώου Παγίων με τη Γενική Λογιστική.

## Παρατηρήσεις

- Οι συντελεστές με τους οποίους υπολογίστηκαν οι αποσβέσεις χρήσεως 2021, ποσού 5.154,29 €, είναι οι προβλεπόμενοι από την ισχύουσα νομοθεσία.
- Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν παρατηρήσεις.

## Δ. Έκτακτα Αποτελέσματα

### 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

### Γενικές πληροφορίες

Ο λογαριασμός αυτός αφορά φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις ποσού 432,77 €.

## Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Ελέγξαμε την ορθή λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 στο διπλογραφικό σύστημα.

## Παρατηρήσεις

- Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν παρατηρήσεις.

## 8. Ανακεφαλαίωση - Συμπεράσματα

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στην Κοινωνική Επιχείρηση Δήμου Μετσόβου, για τη χρήση 2021, η συνολική εκτίμησή μας, που προκύπτει από όσα πιο πάνω αναφέρονται και τα οποία θα πρέπει να μελετηθούν από τον αναγνώστη, θα μπορούσε να συνοψισθεί:

Δεν προέκυψε πρόβλημα σε ότι αφορά τη διαχείριση και την άσκησή της με βάση τις διατάξεις του Δημοτικού Κώδικα (Ν. 3463/2006), αφού στο δείγμα δικαιολογητικών που εξετάσαμε, προκύπτει ότι τηρήθηκαν οι νόμιμες διαδικασίες.

Σε ότι αφορά το επίπεδο οργάνωσης των μηχανισμών που σχετίζονται με το οικονομικό και διαχειριστικό κύκλωμα, κατά την εκτίμησή μας είναι καλό, αλλά φυσικά υπάρχουν περιθώρια βελτίωσης σε ότι αφορά τις υποδομές και την οργάνωση των υπηρεσιών της Επιχείρησης.

Όσον αφορά τη διαχείριση της χρήσης 2021 σημειώνουμε ότι το μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης της Επιχείρησης ανήλθε σε πλεόνασμα ποσού 127.492,95 €, έναντι επίσης πλεονάσματος ποσού 70.463,77 € την προηγούμενη χρήση 2020, ενώ το ολικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης ήταν πλεόνασμα ποσού 127.474,27 € έναντι επίσης πλεονάσματος ποσού 70.455,75 € της προηγούμενης χρήσης 2019.

Το καθαρό αποτέλεσμα της χρήσης 2021 διαμορφώθηκε σε πλεόνασμα ποσού 127.041,50 €, έναντι ελλείμματος ποσού 54.669,61 € της προηγούμενης χρήσης 2020.

Οι σημαντικότερες παρατηρήσεις που προέκυψαν από τον έλεγχό μας είναι οι εξής:

- Δεν διενεργήθηκε καταμέτρηση ταμειακών διαθεσίμων, καθώς όπως μας πληροφόρησαν από την Επιχείρηση, το ταμειακό υπόλοιπο σε μετρητά κατά την περίοδο διεξαγωγής του ελέγχου μας είναι μηδενικό, καθώς η Επιχείρηση ενεργεί όλες τις συναλλαγές της μέσω των τραπεζικών της λογαριασμών. Ο λογαριασμός των ταμειακών διαθεσίμων έκλεισε την 31/12/2021 με την κατάθεση όλου του διαθέσιμου τότε ποσού σε λογαριασμό όψεως της Επιχείρησης στην τράπεζα Eurobank.
- Το κονδύλι της Καθαρής Θέσης «Α.3 Αρνητική Καθαρή Θέση εκτίμησης επιτροπής άρθρου 9 του Ν.2190/1920» ποσού 174.419,00 ευρώ θα έπρεπε να είχε συμψηφιστεί σε προηγούμενη χρήση με το κονδύλι της Καθαρής Θέσης «Αποτελέσματα εις νέο».
- Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, στην κλειόμενη χρήση δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ποσού 28.800 ευρώ περίπου. Ως εκ τούτου τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά 28.800 ευρώ περίπου και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά 11.500 ευρώ περίπου και 13.700 ευρώ περίπου αντίστοιχα.
- Στους λογαριασμούς των Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων «Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη» και «Ασφαλιστικοί οργανισμοί» περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις συνολικού ποσού 380.000 ευρώ περίπου. Κατά παρέκκλιση των διατάξεων της Ελληνικής Νομοθεσίας δεν έχουν λογισθεί οι αναλογούντες τόκοι υπερημερίας και προσαυξήσεις ποσού 103.000 ευρώ περίπου, με συνέπεια οι υποχρεώσεις αυτές να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα κατά 20.000 ευρώ περίπου και 83.000 ευρώ περίπου αντίστοιχα.
- Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Επιχείρησης δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016 – 2021. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Επιχείρηση δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Τέλος, θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας στη διοίκηση και το προσωπικό της Επιχείρησης, για τη σημαντική βοήθεια που προσέφεραν για την ολοκλήρωση αυτής της εργασίας μας.

Είμαστε στη διάθεσή σας, για κάθε σχετική με το περιεχόμενο αυτής της έκθεσης, επεξήγηση.

Με Εκτίμηση

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Αλέξανδρος Λ. Τσακανίκας  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 48641



**Grant Thornton**

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων  
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127