

ΕΥΝΕΣΤΙΑ ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΥ ΝΕΣΤΟΥ

Υπηρεσίες Βρεφονηπιακού-Άλλες Κοινωνικές Υπηρεσίες

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγ. χρήσεως 2020
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	75.602,44	61.428,73	14.173,71	68.162,44	58.177,97	9.984,47	I. Κεφάλαιο Νομικού Προσώπου	719.787,41	719.787,41
	75.602,44	61.428,73	14.173,71	68.162,44	58.177,97	9.984,47	III. Διαφορές αναπλήρης-επιχορ. επενδύσεων		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού	11.418,34	14.602,49
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	21.500,03	10.083,14	11.416,89	21.500,03	6.898,99	14.601,04	Έλλειμμα ή Πλεόνασμα χρήσης εις νέο	143.056,34	7.890,11
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολ. εξοπλ.	20.597,61	16.664,62	3.932,99	14.806,81	14.008,82	797,99	Έλλειμμα ή Πλεόνασμα προηγούμενων χρήσεων	-625.149,07	-633.039,18
5. Μεταφορικά μέσα	0,10		0,10	0,10	0,00	0,10		-482.092,73	-625.149,07
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	249.273,67	222.811,96	26.461,71	244.439,25	209.343,48	35.095,77			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	291.371,41	249.559,72	41.811,69	280.746,19	230.251,29	50.494,90			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΥ)	249.113,02	109.240,83
I. Αποθέματα							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			0,00			0,00	1. Προβλέψεις Αποζημίωσης Προσωπικού	102.971,60	102.971,60
			0,00			0,00	2. Λοιπές Προβλέψεις	48.078,56	48.078,56
II. Απαιτήσεις								151.050,16	151.050,16
1. Πελάτες			840,63			5.491,08	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
11. Χρεώστες διάφοροι			0,00			99,85	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
			840,63			5.590,93	1. Προμηθευτές	30.051,16	57.018,58
IV. Διαθέσιμα							5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	3.330,53	5.808,14
1. Ταμείο			5.176,24			3.519,05	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	16.867,47	20.425,28
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			307.419,60			246.244,59	11. Πιστωτές διάφοροι	30.280,40	37.813,58
			312.595,84			249.763,64	Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	80.529,56	121.065,58
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)			313.436,47			255.354,57	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	9.431,50	13.107,19
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			120.702,37			78.629,82	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	490.124,24	394.463,76
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			490.124,24			394.463,76			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020	
	2021	2020	2021	2020
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις)		1.420.916,26		1.605.901,03
Μείον: Κόστος πωλήσεων		-1.161.356,03		-1.369.848,30
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		259.560,23		236.052,73
Πλέον: Άλλα εσοδα εκμετάλλευσης		9.141,20		15.435,22
Σύνολο		268.701,43		251.487,95
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		130.519,46		208.356,27
Μερίκα αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		138.181,97		43.131,68
Πλέον:				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		509,22		224,69
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		500,82		8,40
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		138.190,37		43.016,61
ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		5.206,49		3.204,15
2. Έκτακτα κέρδη		4.096,52		0,00
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00		9.303,01
				27.287,11
Μείον :				30.491,26
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		0,00		59.811,46
2. Έκτακτες ζημιές		4.350,00		0,00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		87,04		4.437,04
				4.865,97
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		22.559,19		5.806,30
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		22.559,19		0,00
				24.065,29
				24.065,29
				0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ		143.056,34		7.890,11

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγ. χρήσεως 2020
Υπόλοιπο Αποτίτων (ζημιών προηγ. Χρήσεων)	-625.149,07	-633.039,18
Έλλειμμα ή Πλεόνασμα σε νέο	-482.092,73	-625.149,07

Χρυσούπολη, 16 Δεκεμβρίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ: **ΓΑΤΟΥΛΗ ΜΑΡΙΑ** Α.Δ.Τ. ΑΟ 269319

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.: **ΚΟΡΚΑΛΙΔΗΣ ΖΗΣΗΣ** Α.Δ.Τ. ΑΕ 398404

Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ: **ΑΜΑΡΑΝΤΙΔΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ** Αρ. Αδείας Α' Τάξης: 0112411 Α.Δ.Τ. ΑΝ 404835

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Νέστου και το Διοικητικό Συμβούλιο του ΝΠΔΔ ΕΥΝΕΣΤΙΑ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΝΠΔΔ ΕΥΝΕΣΤΙΑ του Δήμου Νέστου (το ΝΠΔΔ), 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 προσαρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΝΠΔΔ ΕΥΝΕΣΤΙΑ του Δήμου Νέστου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις του ΝΠΔΔ δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2016 έως 2021. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το ΝΠΔΔ δεν έχει προβεί σε εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το ΝΠΔΔ, 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του ΝΠΔΔ 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 προτιμάει να ρευστοποιήσει το ΝΠΔΔ 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακάμψη 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 ΝΠΔΔ.
- 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.
- Αποφαινούμαστε 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 ουσιώδες αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του ΝΠΔΔ 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 αποκτήθηκαν μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το ΝΠΔΔ να πάψει 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

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2021. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το ΝΠΔΔ ΕΥΝΕΣΤΙΑ του Δήμου Νέστου και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις αναρβίσεις στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 16 Δεκεμβρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Φίλιππος Χειλάκος
ΑΜ ΣΟΕΛ 45361

Grant Thornton
Οικονομική Επιτροπή Δήμου Νέστου
Αρ. 10524/22