

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΗΣ 2^{ΗΣ} /28-01-2020 ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΤΗΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.****Αριθμός Απόφασης 09/2020**

Συνήλθε σήμερα 28/01/2020, ημέρα Τρίτη και ώρα 17:00, σε συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο της ΔΗ.Κ.Ε.Κ., στα γραφεία της Επιχείρησης, μετά από πρόσκληση του Προέδρου του, κου Γεωργίου – Σπυρίδων Κουτσογιάννη. Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία κατά τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 169 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87), δεδομένου ότι επί του συνόλου εννέα (9) μελών βρέθηκαν παρόντα τα οκτώ (8) μέλη.

ΠΑΡΟΝΤΕΣ			
ΤΑΚΤΙΚΑ ΜΕΛΗ		ΑΝΑΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΜΕΛΗ	
1	ΚΟΥΤΣΟΓΙΑΝΝΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ	1	--
2	ΚΟΣΜΙΔΟΥ ΠΡΕΝΤΖΑ ΕΥΣΕΒΙΑ	2	ΚΑΛΟΓΕΡΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
3	ΜΠΟΥΚΟΥΒΑΛΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	3	--
4	--	4	--
5	ΣΑΚΕΛΛΑΡΙΑΔΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ	5	ΣΚΑΝΤΖΟΥ ΣΟΦΙΑ
6	--	6	ΑΓΓΕΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
7	ΑΝΔΡΟΠΟΥΛΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	7	--
8	ΤΣΙΡΓΙΑΛΟΣ ΠΕΤΡΟΣ	8	--
9	ΧΑΤΖΗΓΕΩΡΓΙΟΥ ΓΙΩΡΓΟΣ	9	--

ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ**7^ο ΘΕΜΑ**

Έγκριση της αναλυτικής Έκθεσης Ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων της ΔΗΚΕΚ για τη χρήση του 2018.

Α Π Ο Φ Α Σ Η (Ν ο 09)

Το Διοικητικό Συμβούλιο ΕΓΚΡΙΝΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ την αναλυτική Έκθεση Ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων της ΔΗΚΕΚ για τη χρήση του 2018, όπως αυτή διαμορφώθηκε μετά τον έλεγχο από την εταιρεία Crowe SOL - ορκωτοί λογιστές.

Η απόφαση θα αποσταλεί στο Δήμο Καλλιθέας προς έγκριση.

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ
“ΔΗ.Κ.Ε.Κ.”**

για την περίοδο 1.1.2018 – 31.12.2018

Πίνακας περιεχομένων

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
II. ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018	7
A. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	8
B. ΠΑΘΗΤΙΚΟ	12
Γ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	14
ΈΞΟΔΑ	15
ΈΣΟΔΑ	17
ΈΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ & ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	19
III. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	19
IV. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ	20

Αθήνα, 20 Δεκεμβρίου 2019

Π ρ ο ς :

το Διοικητικό Συμβούλιο
της Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχείρησης Καλλιθέας
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ
για την περίοδο 1.1.2018 – 31.12.2018

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Εντολή και αντικείμενο του ελέγχου

Η έκθεση αυτή συντάχτηκε μετά από έλεγχο, μελέτη και έρευνα που διενεργήσαμε στα βιβλία και στοιχεία της Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχείρησης Καλλιθέας, κατόπιν σχετικής σας εντολής (απόφαση Δ.Σ. της ΔΗ.Κ.Ε.Κ αριθ. 4/19 - 10.5.2019).

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.

Αντικείμενο του ελέγχου είναι οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2018 (1 Ιανουαρίου 2018 – 31 Δεκεμβρίου 2018) της ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ (ΔΗ.Κ.Ε.Κ.).

Η διοίκηση της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών 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 δικλίδες 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 δικλίδων 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.

Ακολουθώς παραθέτουμε στοιχεία που αφορούν τη νομική υπόσταση και διαχείριση της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. και έπεται η ανάλυση και ο έλεγχος των λογαριασμών του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων χρήσεως 2018, 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.

Νομική Προσωπικότητα

Η Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Καλλιθέας προέκυψε από την συγχώνευση της Δημοτικής Επιχείρησης Πολιτιστικής και Κοινωνικής Ανάπτυξης Δήμου Καλλιθέας (ΔΕΠΚΑ) και της Δημοτικής επιχείρησης Κέντρο Επαγγελματικής Κατάρτισης Δήμου Καλλιθέας (ΚΕΚ) βάση της υπ' αριθμ. 430/2008 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Καλλιθέας (ΦΕΚ

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.

αρ. 295/17.2/2009) και της αρ. 4955/10.2.2009 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας Αττικής. Η ΔΗ.Κ.Ε.Κ. είναι Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου που διέπεται από τις διατάξεις του Ν. 3463/2006 (άρθρα 252-264, 269-270). Με την εφαρμογή του Ν. 3852/2010 (ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ) από την 1/1/2012 η ΔΗ.Κ.Ε.Κ. υπάγεται σε προληπτικό και κατασταλτικό έλεγχο των πραγματοποιούμενων δαπανών από το Ελεγκτικό Συνέδριο, ενώ βάση του Ν. 3861/2010 υπάγεται στο πρόγραμμα ΔΙΑΥΓΕΙΑ. Με την απόφαση υπ' αριθμ. 69/2009 του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Καλλιθέας και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3463/2006 καταρτίσθηκε ο Εσωτερικός Κανονισμός της εταιρείας ο οποίος καθόρισε τα όργανα διοίκησης, την οργανωτική διάρθρωση, τις αρμοδιότητες των οργάνων και διατυπώνει τον Κανονισμό του Προσωπικού.

Διοίκηση – Εκπροσώπηση

Όργανο της διοίκησης είναι το εννεαμελές (9) Διοικητικό Συμβούλιο, οριζόμενο από το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καλλιθέας. Από τα μέλη του Δ.Σ., τρεις (3) είναι αιρετοί εκπρόσωποι του Δήμου Καλλιθέας (ένας (1) από την μειοψηφία του Δ.Σ., ένας (1) εκπρόσωπος των εργαζομένων της επιχείρησης εφόσον έχει αριθμό προσωπικού άνω των είκοσι (20) ατόμων και ένας (1) εκπρόσωπος κοινωνικού φορέα της περιοχής) και τα υπόλοιπα μέλη είναι δημότες ή κάτοικοι Καλλιθέας. Η θητεία του δεν μπορεί να υπερβαίνει τα τέσσερα (4) έτη.

Κατά την στιγμή του ελέγχου μας, η σύνθεση του Δ.Σ. (τακτικά & αναπληρωματικά μέλη) τα οποία ορίστηκαν με την υπ' αριθ. 297/2019 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, ήταν η εξής:

A/A	ΤΑΚΤΙΚΑ ΜΕΛΗ	ΑΝΑΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΜΕΛΗ
1.	Πρόεδρος Δ.Σ. Κουτσογιάννης Γεώργιος Σπυρίδων Δημ. Σύμβουλος	Κόκουλος Κωνσταντίνος Δημ. Σύμβουλος
2.	Αντιπρόεδρος Κοσμίδου Πρέντζα Ευσεβία Δημ. Σύμβουλος	Καλογερόπουλος Κωνσταντίνος Δημ. Σύμβουλος
3.	Μέλος Δ.Σ. Μπουκουβάλας Βασίλειος Δημ. Σύμβουλος	Έξαρχου Αθηνά Δημ. Σύμβουλος
4.	Κατσούρη Αικατερίνη Λαϊκό Μέλος Δ.Σ.	Πιτσούνη-Δημητρακάκη Σπυριδούλα Λαϊκό Μέλος Δ.Σ.
5.	Σακελλαριάδου Παναγιώτα Λαϊκό Μέλος Δ.Σ.	Σκάντζου Σοφία Λαϊκό Μέλος Δ.Σ.
6.	Βεκρής Νεκτάριος Λαϊκό Μέλος Δ.Σ.	Αγγέλης Γεώργιος Λαϊκό Μέλος Δ.Σ.
7.	Ανδροπούλου Αικατερίνη Λαϊκό Μέλος Δ.Σ.	Μακρίδη Παρθενοθή Λαϊκό Μέλος Δ.Σ.
8.	Τσιργιαλός Πέτρος Εκπρόσωπος Ε.Σ.Κ.	Νικολαράκος Μιχάλης Εκπρόσωπος Ε.Σ.Κ.
9.	Χατζηγεωργίου Γεώργιος Εκπρ. Εργαζομένων	Βαρυτιμιάδης Κωνσταντίνος Εκπρ. Εργαζομένων

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.

Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου είναι δύο (2) έτη και λήγει πάντοτε με την εγκατάσταση του νέου Διοικητικού Συμβουλίου.

Η σύνθεση του Δ.Σ. της χρήσεως 2018 (τακτικά & αναπληρωματικά μέλη) τα οποία ορίστηκαν με την υπ' αριθ. 123/2017 (δημοσιεύτηκε την 3/4/2017) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, ήταν η εξής:

A/A	ΤΑΚΤΙΚΑ ΜΕΛΗ	ΑΝΑΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΜΕΛΗ
1.	Πρόεδρος Παπαδόπουλος Σάββας Δημ. Σύμβουλος	Κουτσογιάννης Γεώργιος –Σπυρίδων Δημ. Σύμβουλος
2.	Αντιπρόεδρος Αδαμόπουλος Γεώργιος Δημ. Σύμβουλος	Καλογερόπουλος Κωνσταντίνος Δημ. Σύμβουλος
3.	Γαλανόπουλος Παναγιώτης Δημ. Σύμβουλος	Αδαμοπούλου Αναστασία Δημ. Σύμβουλος
4.	Δάνου Μαίρη	Ζιώγας Αλέξανδρος
5.	Τσίντζου Ιωάννα	Σαλασίδης Περικλής
6.	Κατσούρη Αικατερίνη	Λινάρδος Σωτήριος
7.	Καραγιάννη Δωροθέα	Ηλιοπούλου Ανδριάννα
8.	Μελιδώνης Ζήσιμος (Εμπορικός Σύλλογος Καλλιθέας)	Αναστόπουλος Ανδρέας
9.	Χατζηγεωργίου Γεώργιος Εκπρ. Εργαζομένων	Βαρυτιμάδης Κωνσταντίνος Εκπρ. Εργαζομένων

Έδρα

Ως έδρα της επιχείρησης ορίσθηκε ο Δήμος Καλλιθέας.

Σκοπός

Σκοπός της εταιρείας βάση του άρθρου 5 του καταστατικού είναι:

- 1) Η ανάληψη δραστηριοτήτων που έχουν σχέση με την πολιτιστική ανάπτυξη και συγκεκριμένα τη δημιουργία της απαραίτητης υλικοτεχνικής υποδομής για την στήριξη, διάδοση και ανάπτυξη της καλλιτεχνικής εκπαίδευσης των νέων, ιδιαίτερα στον τομέα του χορού.
- 2) Η οργάνωση των υπηρεσιών Υγείας, Πρόνοιας, Κοινωνικής Πολιτικής, η βελτίωση της ποιότητας ζωής και η εξασφάλιση των απαραίτητων υποδομών για την υλοποίηση σχετικών προγραμμάτων. Η δραστηριότητα της υγείας περιλαμβάνει:

Λειτουργία Συμβουλευτικού Κέντρου Οικογένειας

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.

- ☒ Προγράμματα στήριξης απόρων τρίτης ηλικίας όπως τα Κέντρα Ημερήσιας Φροντίδας Ηλικιωμένων (Κ.Η.Φ.Η.)
 - ☒ Ειδικά προγράμματα Α.Μ.Ε.Α.
 - ☒ Προγράμματα «Βοήθεια στο σπίτι» και Κοινωνικής Μέριμνας.
 - ☒ Λειτουργία Κέντρων Δημιουργικής Απασχόλησης Παιδιών (Κ.Δ.Α.Π.)
 - ☒ Ανάπτυξη συνεργασιών με Κοινοτικούς, Πανεπιστημιακούς Οργανισμούς, Ιδιωτικούς φορείς, Επιχειρήσεις, για την προώθηση προγραμμάτων υγείας και πρόνοιας.
- 3) Η λειτουργία Κέντρου Επαγγελματικής Κατάρτισης (Κ.Ε.Κ.) με σκοπό:
- ☒ Την εκπαίδευση νέων και ενηλίκων με αυτοχρηματοδοτούμενα προγράμματα σε αντικείμενα όπως πληροφορική, παιδαγωγικά, περιβάλλον, διοίκηση, κοινωνικού αποκλεισμού, ιατρικής, κ.α.
 - ☒ Την παραγωγή και μελέτη προγραμμάτων εκπαίδευσης
 - ☒ Την οργάνωση ημερίδων και συνεδρίων
 - ☒ Την ανάπτυξη δράσεων και υπηρεσιών που παρέχονται δωρεάν προς ανέργους για την εξεύρεση εργασίας.
 - ☒ Την συμμετοχή σε εξειδικευμένες δράσεις.

Διάρκεια επιχείρησης

Η διάρκεια της επιχείρησης έχει ορισθεί σε πενήντα (50) έτη από την δημοσίευση της απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας περί σύστασης (ΦΕΚ 295/17.2.2009).

II. ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018

Ο έλεγχός μας βασίστηκε στα βιβλία και στοιχεία που τήρησε η ΔΗ.Κ.Ε.Κ., 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.

A. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**Πάγιο Ενεργητικό****Ενσώματες Ακινητοποιήσεις****1. Κτίρια και τεχνικά έργα**

Το υπόλοιπο € 3.464,27 του λογαριασμού “Κτίρια και τεχνικά έργα” την 31/12/2018 αναλύεται ως εξής:

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.

Κτήρια – τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων	
Μικτή λογιστική αξία 01.01.2018	96.354,93
Προσθήκες περιόδου	0,00
Μικτή λογιστική αξία 31.12.2018	96.354,93
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2018	91.505,48
Αποσβέσεις περιόδου	1.385,18
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2018	92.890,66
Καθαρή λογιστική αξία (αναπόσβεστη) 31.12.2018	3.464,27

Το κονδύλι “Κτήρια και τεχνικά έργα” περιλαμβάνει προσθήκες, βελτιώσεις και εργασίες που έχει πραγματοποιήσει η ΔΗ.Κ.Ε.Κ. στα κτήρια που έχουν παραχωρηθεί από τον Δήμο Καλλιθέας για την εξυπηρέτηση της εταιρείας. Η ανάλυση τους ανά κτίριο περιγράφεται στον κάτωθι πίνακα:

Ακίνητο	Υπολ. 31/12/2017	Προσθήκες	Μειώσεις	Συσωρευμ. αποσβέσεις	Υπολ. 31/12/2018
Κτίριο οδού Αθηνάς 87 (μισθωμένο)	17.314,75	0,00	0,00	15.582,64	1.732,11
Κτίριο οδού Πεισιστράτου 60 (μισθωμένο)	17.314,75	0,00	0,00	15.582,64	1.732,11
Κτίριο Α σχολής μπαλέτου (μισθωμένο)	34.412,38	0,00	0,00	34.412,36	0,02
Κτίριο Διοίκησης (παραχώρηση)	2.934,70	0,00	0,00	2.934,68	0,02
Εγκαταστάσεις κτιρίων Κ.Π.Ν.	24.378,35	0,00	0,00	24.378,34	0,01
Σύνολο αξίας:	96.354,93	0,00	0,00	92.890,66	3.464,27

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε, προκύπτει ότι τα ανωτέρω πάγια αποσβέστηκαν στη χρήση σύμφωνα με τους συντελεστές που προβλέπονται από τον Ν. 4172/2013.

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.**2. Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός**

Το υπόλοιπο € 0,02 του λογαριασμού “Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός” την 31/12/2018 αναλύεται ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ			ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ 31/12/2018
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2017	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ 2018	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2018	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2017	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ 2018	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2018	
Μηχανήματα	74,61	0,00	74,61	74,59	0,00	74,59	0,02
	74,61	0,00	74,61	74,59	0,00	74,59	0,02

3. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

Το υπόλοιπο € 8.519,48 του λογαριασμού “Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός” την 31/12/2018 αναλύεται ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ			ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ				ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ 31/12/2018	
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2017	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ 2017	ΜΕΙΩΣΕΙΣ 2017	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2017	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2017	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ 2018	ΜΕΙΩΣΕΙΣ 2018		ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2018
Έπιπλα	80.074,39	0,00	0,00	80.074,39	78.061,97	201,00	0,00	78.262,97	1.811,42
Σκεύη	3.994,18	0,00	0,00	3.994,18	3.994,13	0,00	0,00	3.994,13	0,05
Μηχανές Γραφείων	2.914,23	0,00	0,00	2.914,23	2.914,17	0,00	0,00	2.914,17	0,06
Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές & Ηλεκτρον. Συγκροτ.	94.103,91	772,00	0,00	94.875,91	89.484,72	1.544,89	0,00	91.029,61	3.846,30
Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών	3.503,00	0,00	0,00	3.503,00	3.502,91	0,00	0,00	3.502,91	0,09

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.

Λοιπός Εξοπλισμός	52.758 ,17	1.241, 38	0,00	53.99 9,55	50.918,3 4	219,65	0,00	51.137 ,99	2.861, 56
ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ ΟΣ	237.34 7,88	2.013, 38	0,00	239.3 61,26	228.876, 24	1.965, 54	0,0	230.84 1,78	8.519, 48

Οι προσθήκες κατά την ελεγχόμενη χρήση αφορούν:

- Προσθήκες των Ηλεκτρονικών Υπολογιστών ποσού ευρώ 772,00.
- Προσθήκες του Λοιπού Εξοπλισμού ποσού ευρώ 1.241,38.

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε προκύπτει ότι τα ανωτέρω αποσβέστηκαν στη χρήση σύμφωνα με τους συντελεστές που προβλέπονται από τον Ν. 4172/2013.

4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

Το υπόλοιπο € 0,01 του λογαριασμού “Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως” την 31/12/2018 αναλύεται ως εξής:

Πίνακας μεταβολών άυλων παγίων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Μικτή λογιστική αξία 01.01.2018	2.505,00
Προσθήκες περιόδου	0,00
Μικτή λογιστική αξία 31.12.2018	2.505,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2018	2.306,69
Αποσβέσεις περιόδου	198,30
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2018	2.504,99
Καθαρή λογιστική αξία (αναπόσβεστη) 31.12.2018	0,01

Το ποσό 2.505,00 ευρώ αφορά το λογισμικό πρόγραμμα Q-PRIME / FINANCIALS (οικονομικής διαχείρισης και Γενικής Λογιστικής).

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε, προκύπτει ότι τα ανωτέρω αποσβέστηκαν στη χρήση σύμφωνα με τους συντελεστές που προβλέπονται από τον Ν. 4172/2013.

5. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Το υπόλοιπο € 4.398,78 του λογαριασμού “Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις” την 31/12/2018 αναλύεται ως εξής:

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.

ΚΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Υπόλοιπο 31/12/2017	Υπόλοιπο 31/12/2018
18.11	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	4.398,78	4.398,78
Σύνολο Λογαριασμού:		4.398,78	4.398,78

Ο λογαριασμός αφορά εγγυήσεις ενοικίων κτιρίων και ΔΕΗ.

Κυκλοφορούν Ενεργητικό**Απαιτήσεις****1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών**

Το υπόλοιπο € 67.629,04 του λογαριασμού "Πελάτες" την 31/12/2018 αναλύεται ως εξής:

ΚΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Υπόλοιπο 31/12/2017	Υπόλοιπο 31/12/2018
30.00.02.01	ΒΗΜΑ ΑΔΕΤΕΕ	2.039,99	2.039,99
30.03.00.05	Δήμος Νέας Σμύρνης	33.000,00	33.000,00
30.03.99.11	ΕΕΤΑΑ ΑΕ	34.629,04	2.660,02
Σύνολο Λογαριασμού:		69.669,03	37.700,01
Μείον: 44.11.00	Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών	-2.039,99	-2.039,99
Υπόλοιπο Λογαριασμού:		67.629,04	35.660,02

Το υπόλοιπο 33.000,00 € αφορά απαίτηση από τον Δήμο Ν. Σμύρνης για τη Β' δόση Προγραμματικής σύμβασης έτους 2018 μεταξύ των δήμων Καλλιθέας, Ν. Σμύρνης και ΔΗ.Κ.Ε.Κ.

Το υπόλοιπο 34.629,04 € αφορά απαίτηση από την ΕΕΤΑΑ ΑΕ που προέρχεται από:

4/5/2018 ΤΙΜ 1 Πρόγραμμα ΒΣΣ Δ' δόση 2017	12.139,78
6/11/2018 ΑΠΠΥΧ 867901 ΚΔΑΠ ΠΕΙΣΙΣΤΡΑΤΟΥ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ ΑΠΥ 867 ΕΩΣ 901	4.231,85
6/11/2018 ΑΠΠΥΧ 707733 ΚΔΑΠ ΑΘΗΝΑΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ ΑΠΥ 707 ΕΩΣ 733	3.264,57

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.

16/11/2018 ΑΠΠΥΧ 902936 ΚΔΑΠ ΠΕΙΣΙΣΤΡΑΤΟΥ ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ ΑΠΥ 902 ΕΩΣ 936	4.231,85
16/11/2018 ΑΠΠΥΧ 734760 ΚΔΑΠ ΑΘΗΝΑΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ ΑΠΥ 734 ΕΩΣ 760	3.264,57
12/12/2018 ΑΠΠΥΧ 937971 ΚΔΑΠ ΠΕΙΣΙΣΤΡΑΤΟΥ ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ ΑΠΥ 937 ΕΩΣ 971	4.231,85
12/12/2018 ΑΠΠΥΧ 761787 ΚΔΑΠ ΑΘΗΝΑΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ ΑΠΥ 791 ΕΩΣ 787	3.264,57
ΣΥΝΟΛΟ	34.629,04

Για την κάλυψη από την πιθανότητα μη είσπραξης της επισφαλούς απαίτησης προηγούμενης χρήσης (χρήση 2003) ποσού 2.039,99 € από την εταιρεία ΒΗΜΑ ΑΔΕΤΕΕ έχει σχηματισθεί ισόποση πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων.

2. Χρεώσεις διάφοροι

ΚΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Υπόλοιπο 31/12/2017	Υπόλοιπο 31/12/2018
	Επιστροφή φόρου εισοδήματος	1.063,87	2.535,91
	Σύνολο Λογαριασμού:	1.063,87	32.535,91

Το υπόλοιπο ποσού € 1.063,87 αφορά πιστωτικό υπόλοιπο φόρου εισοδήματος για συμψηφισμό.

3. Ταμειακά Διαθέσιμα

Το υπόλοιπο € 205.844,79 του λογαριασμού "Διαθέσιμα" την 31.12.2018 αναλύεται ως εξής:

ΚΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Υπόλοιπο 31/12/2017	Υπόλοιπο 31/12/2018
38.00	Ταμείο	982,50	1.708,12
38.03	Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	204.862,29	385.707,31
	Σύνολο Λογαριασμού:	205.844,79	387.415,43

Την 4/11/2019, πραγματοποιήσαμε καταμέτρηση στο ταμείο της Επιχείρησης, παρουσίας της Διευθύντριας και της υπευθύνου κα. Ελένης Τσάκαλου και συμφωνία με το λογιστικό υπόλοιπο της 4/11/2019. Από τον έλεγχο μας δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.

Τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών διαθεσίμων συμφωνήθηκαν με τα αντίστοιχα extrait την 31/12/2018 και τις σχετικές επιστολές τραπεζών.

4. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

Το υπόλοιπο € 14.296,42 του λογαριασμού “Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα” την 31.12.2018 αναλύεται ως εξής:

ΚΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Υπόλοιπο 31/12/2017	Υπόλοιπο 31/12/2018
36.01	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	14.296,42	14.296,42
	Σύνολο Λογαριασμού:	14.296,42	14.296,42

Τα Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα της 31/12/2018 ποσού 14.296,42 € αφορούν απαιτήσεις από επιχορηγήσεις σεμιναρίων του προσωπικού της Διοίκησης, από τον ΟΑΕΔ, (της χρήσης 2014) ποσού ευρώ 4.800,00, απαιτήσεις από το ΔΗΜΟ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ (ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΚΗ ΣΥΜΒΑΣΗ 2015-2016) της προηγούμενης χρήσεως ποσού ευρώ 2.000,00, οι οποίες δεν είχαν εισπραχθεί μέχρι την 31/12/2018 και έσοδα χρήσης που πρέπει να εισπραχθούν ΚΔΑΠ Πεισιστρατους ποσού ευρώ 4.231,85 και ΚΔΑΠ Αθήνας ποσού ευρώ 3.264,57. Μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσης εκθέσεώς μας, είχαν εισπραχθεί τα ποσά 4.231,85 ευρώ και 3.263,57 ευρώ.

Β. ΠΑΘΗΤΙΚΟ**ΊΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ****1. Κεφάλαιο**

Κεφάλαια	31/12/2018	31/12/2017
Κεφάλαιο	370.000,00	370.000,00
Καταβλημένο κεφάλαιο	370.000,00	370.000,00

Το κεφάλαιο της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. καθορίσθηκε στο ποσό των 370.000,00 ευρώ. Στην κλειόμενη χρήση δεν πραγματοποιήθηκε μεταβολή στο κεφάλαιο της Επιχείρησης.

2. Αποτελέσματα εις νέο

Το υπόλοιπο των Αποτελεσμάτων εις νέο της 31.12.2018 ποσού -235.882,20 € αναλύεται σε:

V. Αποτελέσματα εις νέο	Χρήση 2018	Χρήση 2017	Χρήση 2016
Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	0,00	0,00	0,00

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.

Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	-170.003,24	-223.666,31	-116.586,88
Υπόλοιπο κερδών/ζημιών προηγ. χρήσεων	-65.878,96	157.787,35	274.374,23
Σύνολο λογαριασμού:	-235.882,20	-65.878,96	157.787,35

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ**1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού την 31.12.2018 αναλύεται ως εξής:

ΚΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Υπόλοιπο 31/12/2017	Υπόλοιπο 31/12/2018
44.00	Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	163.634,68	144.218,00
	Σύνολο λογαριασμού:	163.634,68	144.218,00

Το ανωτέρω ποσό € 163.634,68 αφορά το σωρευμένο υπόλοιπο της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού κατά την 31/12/2018.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**1. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**

Κ.Α	Λογαριασμοί	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/2017	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/2018
50 & 53.90	Εμπορικές υποχρεώσεις	4.060,15	4.060,15
54.08	Φόρος εισοδήματος	0,00	0,00
54	Λοιποί φόροι & τέλη	1.638,19	1.163,07
55	Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης	0,00	499,29
53	Λοιπές υποχρεώσεις	0,00	1.773,78
56	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.765,86	1.990,65
	Σύνολα:	7.464,20	9.486,94

Στη συνέχεια αναφερόμαστε αναλυτικά επί τις ανωτέρω υποχρεώσεις:

1) Στο υπόλοιπο € 4.060,15 του λογαριασμού "Προμηθευτές" περιλαμβάνεται ποσό € 4.000,00 που αφορά υποχρέωση, από προηγούμενη χρήση, προς την εταιρεία ΚΟΡΕΛΚΟ ΑΕΕ. Το υπόλοιπο € 60,15 αφορά υποχρέωση στα "ΔΙΑΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΣΤΣΤΗΜΑΤΑ Α.Ε".

2) Το υπόλοιπο των υποχρεώσεων από λοιπούς φόρους – τέλη € 1.638,19 αφορά:

- Φόρο Ελευθέρων Επαγγελματιών ποσού ευρώ 410,00.

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.

- Φόρο Προμηθευτών ποσού ευρώ 1.228,19.

Τα παραπάνω ποσά μέχρι την σύνταξη της παρούσης έκθεσης είχαν εξοφληθεί.

Γ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

Παρουσίαση Αποτελεσμάτων χρήσης κατ' είδος εσόδων-εξόδων:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	31/12/2018	31/12/2017	ΜΕΤΑΒΟΛΗ €	ΜΕΤΑΒΟΛΗ %
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	113.646,00	114.060,00	-414,00	-0,36%
Κόστος πωλήσεων	(108.553,51)	(109.268,84)	715,33	-0,65%
Μικτό αποτέλεσμα	5.092,49	4.791,16	301,33	6,29%
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	781.742,27	708.816,27	72.926,00	10,29%
Σύνολο	786.834,76	713.607,43	73.227,33	10,26%
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	946.873,10	923.882,42	22.990,68	2,49%
Έξοδα διάθεσης	0,00	0,00	0,00	0,00%
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	-160.038,34	-210.274,99	50.236,65	-23,89%
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	2.686,63	4.297,79	-1.611,16	-37,49%
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	844,25	562,03	282,22	50,21%
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,03	0,01	0,02	200,00%
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,04	524,33	-524,29	-99,99%
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	11.028,15	15.356,40	-4.328,25	-28,19%
Καθαρά αποτελέσματα	-169.224,12	-222.419,95	53.195,83	-23,92%

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.

χρήσεως				
---------	--	--	--	--

Παρουσίαση Αποτελεσμάτων χρήσης κατά κωδικό Γενικής Λογιστικής:

Κ.Α.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.2018	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.2017	ΜΕΤΑΒΟΛΗ €	ΜΕΤΑΒΟΛΗ %
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	895.737,63	878.520,04	17.217,59	1,96%
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	65.801,34	70.173,00	4.371,66	6,23%
62	Παροχές τρίτων	44.303,65	41.784,11	2.519,54	6,03%
63	Φόροι και τέλη	19.118,60	17.618,05	1.500,55	8,52%
64	Διάφορα έξοδα	18.527,84	19.755,85	(1.228,01)	(6,22%)
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	844,25	562,03	282,22	50,21%
66	Αποσβέσεις παγίων	3.549,02	4.042,51	(493,49)	(12,21%)
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	8.388,53	1.257,70	7.130,83	566,97%
	Σύνολο Εξόδων:	1.056.270,86	1.033.713,29	22.557,57	2,18%
73	Πωλήσεις υπηρεσιών	113.646,00	114.060,00	(414,00)	0,36%
74	Επιχορηγήσεις	781.742,27	708.816,27	72.926,00	10,29%
76	Έσοδα κεφαλαίων	2.686,63	4.297,79	(1.611,16)	(37,49)
	Σύνολο Εσόδων:	898.074,90	827.174,06	70.900,84	8,57%
81-82	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	(11.028,19)	(15.880,73)	4.852,54	(30,56%)
81-82	Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	0,03	0,01	0,02	200,00%
	Αποτέλεσμα προ φόρων	(169.224,12)	(222.419,95)	53.195,83	(23,92%)
88	Φόρος εισοδήματος & τέλος επιτηδεύματος	(779,12)	(1.246,36)	467,24	(37,49%)
	Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	(170.003,24)	(223.666,31)	53.663,07	(23,99%)

Επί των ανωτέρων λογαριασμών των Αποτελεσμάτων Χρήσεως σημειώνουμε τα ακόλουθα:

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.**ΈΞΟΔΑ**

Η ανάλυση των εξόδων για τη χρήση 2018 είναι η εξής:

Κ.Α.	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2018	Υπόλοιπο 31/12/2017
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	603.616,71	581.158,52
60.01	Αμοιβές Ημερομίσθιου προσωπικού	114.166,93	126.136,64
60.02	Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	0,00	80,00
60.03	Εργοδοτικές εισφορές & επιβαρ. έμμισθου προσωπικού	146.889,05	136.296,31
60.04	Εργοδοτικές εισφορές & επιβαρ. Ημερ/θιου προσωπικού	31.064,94	34.848,57
	Σύνολο:	895.737,63	878.520,04

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.

Κ.Α.	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2018	Υπόλοιπο 31/12/2017
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.00	Αμοιβές & έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκ. σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος	42.103,35	52.520,42
61.01	Αμοιβές & έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών υποκ. σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος	10.008,00	10.080,00
61.90	Αμοιβές τρίτων μη υποκ. σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος	13.689,99	7.572,58
	Σύνολο:	65.801,34	70.173,00

Οι δαπάνες της χρήσης 2018 του συγκεκριμένου λογαριασμού αφορούν αμοιβές λογιστών και ορκωτών λογιστών ελεγκτών (€ 7.300,00), αμοιβές ψυχολόγου και λογοπεδικού (17.833,35), αμοιβές παιδοψυχίατρου (€ 17.000,00), αμοιβές τρίτων για την εκπόνηση σχεδίου δράσης για τα προσωπικά δεδομένα GDPR (€ 7.900,00), αποζημίωση Προέδρου Δημοτικής Επιχείρησης (€ 8.640,00) έξοδα παράστασης μελών Δ.Σ. (€ 1.368,00), μηχανογραφική υποστήριξη (€ 3.120,00), αμοιβές τρίτων για ψηφιακή υποστήριξη μέσω

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.

διαδικτύου (€ 390,00) και αμοιβές τεχνικού ασφαλείας και ιατρού εργασίας (€ 2.249,99). Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι έγινε ορθώς παρακράτηση του φόρου Ελευθέρων επαγγελματιών 20% ή του φόρου προμηθειών Δημοσίου όπου προβλεπόταν. Βάσει της απόφασης αρ. 60/2014 της 13/30-09-2014 συνεδρίασης του Δ.Σ. της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. και σε εναρμόνιση των διατάξεων του Ν. 3852/2010, οι μηνιαίες μικτές αποδοχές του Προέδρου ορίσθηκαν στο ποσό των 720,00 €.

Κ.Α.	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2018	Υπόλοιπο 31/12/2017
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.03	Τηλεπικοινωνίες	6.981,84	6.872,31
62.04	Ενοίκια	20.160,00	20.160,00
62.07	Επισκευές & συντηρήσεις	4.374,15	4.476,87
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων	12.787,66	10.274,93
	Σύνολο:	44.303,65	41.784,11

Οι δαπάνες του συγκεκριμένου λογαριασμού αφορούν κυρίως τα ενοίκια κτιρίων Α' σχολή χορού, Β' σχολή μπαλέτου και ΟΠΣ ποσού ευρώ 20.160,00 και τον φωτισμό, την ύδρευση και την καθαριότητα των χώρων ποσού ευρώ 12.787,66.

Κ.Α.	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2018	Υπόλοιπο 31/12/2017
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		
63.04	Δημοτικοί φόροι-τέλη	2.051,12	2.134,01
63.98	Διάφοροι φόροι-τέλη	17.067,48	15.484,04
	Σύνολο:	19.118,60	17.618,05

Οι δαπάνες του λογαριασμού αφορούν κυρίως το μη εκπιπτόμενο Φ.Π.Α. (€ 12.982,96) και τέλη καθαριότητας και φωτισμού (€ 2.051,12).

Κ.Α.	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2018	Υπόλοιπο 31/12/2017
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.00	Έξοδα μεταφορών	5.787,50	5.704,75
64.02	Έξοδα προβολής & διαφήμισης	1.250,00	2.016,13
64.07	Έντυπα – Γραφική ύλη	3.798,80	3.457,34
64.08	Υλικά άμεσης ανάλωσης	4.281,52	5.768,46
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	2.061,20	1.962,00

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.

64.98	Διάφορα έξοδα	1.348,82	847,17
	Σύνολο:	18.527,84	19.755,85

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

Κ.Α.	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2018	Υπόλοιπο 31/12/2017
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		
65.98	Λοιπά συναφή με χρηματοδοτήσεις έξοδα	844,25	562,03
	Σύνολο:	844,25	562,03

Στον λογαριασμό αυτό έχουν καταχωρηθεί τα τραπεζικά έξοδα όπως η προμήθεια για την εξόφληση της μισθοδοσίας του προσωπικού, κ.λ.π.

Κ.Α.	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2018	Υπόλοιπο 31/12/2017
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		
66.01	Αποσβέσεις κτιρίων & τεχνικών έργων	1.385,18	1.685,40
66.04	Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού	1.965,54	1.856,11
66.05	Αποσβέσεις Ασώματων ακινητοποιήσεων & εξόδων πολυετούς απόσβεσης	198,30	501,00
	Σύνολο:	3.549,02	4.042,51

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.

ΈΣΟΔΑ

Η ανάλυση των εσόδων για τη χρήση 2018 έχει ως εξής:

Κ.Α.	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2018	Υπόλοιπο 31/12/2017
73	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.

73.00	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών	113.646,00	114.060,00
	Σύνολο:	113.646,00	114.060,00

Ανάλυση:

	31/12/2018	31/12/2017
Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών Νέα Σμύρνη	69.000,00	66.000,00
Έσοδα από Παροχή Υπηρεσ. Λιαν./Μπαλλέτο	15.130,00	16.372,50
Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών Λιαν. ΣΚΟ	3.266,00	2.374,00
Έσοδα από Παρ.Υπηρεσ.Λιαν.Β'Σχολη Μπαλ.	23.398,00	26.329,50
Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών Λιαν. ΣΚΕ	2.852,00	2.984,00
Σύνολο:	113.646,00	114.060,00

Τα έσοδα της εταιρείας από παροχή υπηρεσιών προέρχονται κατά κύριο λόγο από την λειτουργία των σχολών χορού και τις προγραμματικές συμβάσεις της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. με τον Δήμο Καλλιθέας και τον Δήμο Ν. Σμύρνης.

Κ.Α.	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2018	Υπόλοιπο 31/12/2017
74	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ		
74.03	Ειδικές επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα πωλήσεων	781.742,27	708.816,27
	Σύνολο:	781.742,27	708.816,27

Ανάλυση:

Λοιπές Επιχορηγήσεις Διοίκησης ΦΠΑ 0%	492.000,00	401.000,00
Λοιπές Επιχορηγήσεις ΚΔΑΠ ΠΕΙΣΙΣΤΡ. ΦΠΑ 0%	46.550,00	45.013,76
Λοιπές Επιχορηγήσεις ΚΔΑΠ ΑΘΗΝΑΣ ΦΠΑ 0%	35.063,64	34.494,68
Λοιπές Επιχορηγήσεις ΒΣΣ 115338 ΦΠΑ0%	69.375,30	76.101,35
Λοιπές Επιχορηγήσεις ΒΣΣ 115341ΦΠΑ 0%	69.375,30	76.101,35
Λοιπές Επιχορηγήσεις ΒΣΣ 115340 ΦΠΑ 0%	69.378,03	76.105,13
Σύνολο:	781.742,27	708.816,27

Οι επιχορηγήσεις προέρχονται κατά κύριο λόγο από τον Δήμο Καλλιθέας για την χρηματοδότηση των λειτουργιών της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. σύμφωνα με την παράγραφο 14 του άρθρου 10 του Ν.4071/2012 (καλύπτει την διαφορά μεταξύ εσόδων και εξόδων ανά μήνα) και την

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.

Ελληνική Εταιρεία Τοπικής Ανάπτυξης & Αυτοδιοίκησης για το πρόγραμμα "Βοήθεια στο σπίτι" βάση της μεταξύ τους σύμβαση της 31/1/2014.

Κ.Α.	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2018	Υπόλοιπο 31/12/2017
76		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	
76.03	Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών εσωτερικού	2.686,63	4.297,79
	Σύνολο:	2.686,63	4.297,79

ΈΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ & ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Κ.Α.	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2018	Υπόλοιπο 31/12/2017
81.00	Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	(0,04)	(524,33)
81.01	Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα	0,03	0,01
82.00	Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	(11.028,15)	(15.356,40)
82.01	Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	0,00	0,00
88	Φόρος εισοδήματος & τέλος επιτηδεύματος	(779,12)	(1.246,36)
	Σύνολο:	(11.807,28)	(17.127,08)

Στον λογαριασμό "Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων" καταχωρήθηκε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού € 11.028,15.

Στον λογ. 88 της Γενικής Λογιστικής καταχωρήθηκε ο αναλογούν φόρος της χρήσης 2018 ποσού € 779,12 (φορολογητέα έσοδα: 2.686,63 * 29%). Υπενθυμίζουμε ότι οι Φορείς Γενικής Κυβερνήσεως φορολογούνται μόνο για το εισόδημα που αποκτούν από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο 46 του Ν. 4172/2013.

III. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Από τον έλεγχο μας, εκτός των όσων αναφέρουμε στις επιμέρους παραγράφους, διαπιστώσαμε τα ακόλουθα:

Εσωτερικός έλεγχος

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.

Δεν υπάρχει τμήμα εσωτερικού ελέγχου. Θα πρέπει να επισημάνουμε ότι οι αρμοδιότητες του τμήματος εσωτερικού ελέγχου στην πραγματικότητα ασκούνται από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Η διοίκηση της Επιχείρησης ενημερώνεται επαρκώς και έγκαιρα για τυχόν αποκλίσεις και αδυναμίες και λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα για την αντιμετώπισή τους.

IV. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Με εξαίρεση τις παραπάνω επί μέρους παρατηρήσεις και επισημάνσεις, κατά τη γνώμη μας, οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική κατάσταση της **ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ (ΔΗ.Κ.Ε.Κ.)**, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 και την χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Τελειώνοντας την έκθεσή μας, επιθυμούμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας προς την Διεύθυνση και το Προσωπικό της εταιρείας 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 ΣΟΛ Α.Ε.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΜΙΧΑΗΛ ΕΜΜ. ΜΑΝΩΛΙΚΑΣ

Α.Μ./Σ.Ο.Ε.Λ. 24191

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Καλλιθέα, 30/01/2020

Ο Πρόεδρος της Δ.Η.Κ.Ε.Κ.

Γεώργιος-Σπυρίδων Κουτσογιάννης

Δημοτικός Σύμβουλος

¹ Η έγκριση του Ισολογισμού και των λοιπών οικονομικών καταστάσεων της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. έτους 2018. - Ισολογισμός χρήσης 2018 - Αποτελέσματα χρήσης 2018 - Γενική Εκμετάλλευση 2018 - Προσάρτημα χρήσης 2018 - Έκθεση Δ.Σ. χρήσης 2018 έχουν ήδη αναρτηθεί (ΑΔΑ: ΨΤ6ΜΟΡ5Ω-Μ0Β).