ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΘΕΑΝΩΣ ΖΩΓΙΟΠΟΥΛΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

8η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

Ποσά σε ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
6.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	67.070,20	66.394,96	675,24	64.853,40	63.978,95	874,45
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	67.070,20	66.394,96	675,24	64.853,40	63.978,95	874,45
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)	67.070,20	66.394,96	675,24	64.853,40	63.978,95	874,45
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
4.Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά			1.016,47			711,24
			1.016,47			711,24
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			26.133,27			17.674,72
			26.133,27			17.674,72
IV.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			100,00			100,00
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			161.268,72			180.418,76
			161.368,72			180.518,76
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			188.518,46			198.904,72
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			3.267,72			3.242,02
			3.267,72			3.242,02
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			192.461,42			203.021,19

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
V.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέο	(329,46)	(70.274,20)
Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	190.520,23	260.794,43
	190.190,77	190.520,23
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AIV)	190.190,77	190.520,23
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
5.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	1.829,83	2.494,11
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	2.070,28
8.Πιστωτές Διάφοροι	64,27	7.936,57
	1.894,10	12.500,96
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	1.894,10	12.500,96
Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	376,55	0,00
	376,55	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	192.461,42	203.021,19

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
Κύκλος Εργασιών						
1.Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών		1.485,00			2.280,00	
3.Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα		266.163,08	267.648,08		194.780,00	197.060,00
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			(229,86)			(1.314,33)
Μικτό πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως			267.418,22			195.745,67
ΜΕΙΟΝ : 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			(58.202,73)			(62.757,73)
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως			(209.443,55)			(203.386,63)
Μερικά κέρδη εκμεταλλεύσεως			(228,06)			(70.398,69)
ΠΛΕΟΝ:						
4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		48,58			124,49	
Μείον : 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	0,00	48,58		-	124,49
Ολικά κέρδη εκμεταλλεύσεως			(179,48)			(70.274,20)
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		93,92			0,00	
					0,00	
Μείον:						
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	-243,90	(149,98)	0,00	0,00	0,00
Οργανικά & έκτακτα κέρδη			(329,46)			(70.274,20)
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		2.416,01			5.605,91	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.416,01	0,00		5.605,91	0,00
Καθαρά κέρδη χρήσεως προ φόρων			(329,46)			(70.274,20)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Καθαρό αποτέλεσμα χρήσεως	(329,46)	(70.274,20)
Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	190.520,23	260.794,43
Σύνολο	190.190,77	190.520,23
Πλεόνασμα εις νέο	190.190,77	190.520,23

Βέροια, 05 Δεκεμβρίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Βασιλειάδης Κωνσταντίνος
Α. Δ. Τ. Χ-848483

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Κελεσίδης Ευστάθιος
Α.Δ.Τ. ΑΖ 827204

ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Γεωργάκαρος Αναστάσιος
ΑΡ. ΑΔ. 0101239 Α΄Τάξης

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Βέροιας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΟΥ ΣΤΑΘΜΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ ΘΕΑΝΩΣ ΖΩΓΙΟΠΟΥΛΟΥ, 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 του "ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΟΥ ΣΤΑΘΜΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ ΘΕΑΝΩΣ ΖΩΓΙΟΠΟΥΛΟΥ" 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 προέκυψε ότι:

1) Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της απογραφής έναρξης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013 δεν έχουν ελεγχθεί από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Το κονδύλι του Παθητικού Α. «Κεφάλαιο» δεν παρουσιάζει υπόλοιπο, καθώς η διαφορά που προέκυψε κατά την απογραφή έναρξης μεταξύ των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα εις νέο. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα των κονδυλίων του Παθητικού Α. « Κεφάλαιο» και Α.V «Αποτελέσματα εις νέο».

2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του ΔΗ.ΒΡΕ.ΣΤΑ. δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από την σύστασή του. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο ΔΗ.ΒΡΕ.ΣΤΑ. 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 αυτήν την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο 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 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του «ΔΗ.ΒΡΕ.ΣΤΑ.» να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, 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 τον «ΔΗ.ΒΡΕ.ΣΤΑ.» 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 της Επιχείρησης.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσεως από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Επιχείρηση να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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 γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Ν.Π.Δ.Δ. Δήμου Βέροιας Δημοτικό Βρεφονηπιακό Σταθμό και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 14 Δεκεμβρίου 2022
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΛ Crowe

ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ Γ. ΤΣΑΡΑΜΑΝΙΔΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 37681
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125