



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΔΡΑΜΑΣ
ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΔΗΜΟΥ ΔΡΑΜΑΣ**

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

**Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α
ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΤΗΣ 31ης/ 27-12-2021 ΕΙΔΙΚΗΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΤΟΥ
ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΡΑΜΑΣ**

Αριθμός Απόφασης 97 / 2023

**ΘΕΜΑ « Έγκριση ισολογισμού του
Ν.Π.Δ.Δ. διαχειριστικής περιόδου
από 01/01/2022-31/12/2022»**

Στην Δράμα, σήμερα 27-12-2023 ημέρα Τετάρτη και ώρα 16:00μ.μ. συνήλθε σε ειδική συνεδρίαση στο Κ.Η.Φ.Η του Νομικού Προσώπου Δήμου Δράμας το Δ.Σ. του Νομικού Προσώπου Δήμου Δράμας, ύστερα από την αριθ. πρωτ. 3186/19-12-2023 γραπτή πρόσκληση της Προέδρου του, που απεστάλη με email, γνωστοποιήθηκε τηλεφωνικώς και δημοσιεύθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 4830/2021 (Α' 169), με το οποίο τροποποιήθηκε η παρ. 1 του άρθρου 10 της από 11.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 55), όπως κυρώθηκε με το άρθρο 2 του ν.4682/2020 (Α' 76), την τελευταία εγκύκλιο με αρ.643/Α.Π.69472/24-9-2021 του ΥΠΕΣ, τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν.3852/2010 όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 74 του ν.4555/2018 και τροποποιήθηκε με τα άρθρα 177 και 184 παρ. 1 του Ν.4635/2019.

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 95 παρ. 3 και 96 παρ. 2 του Ν. 3463 / 2006 δεδομένο ότι σε σύνολο έντεκα (11) μελών βρέθηκαν παρόντα εννιά (9) μέλη.

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Καρυοφυλλίδου	Ζωή	Πρόεδρος
2. Κουρσακλής	Σταύρος	Αντιπρόεδρος
3. Μπαντής	Ιωάννης	Μέλος
4. Σιδερά	Χρυσή	Μέλος
5. Ραβίκαλη	Ευαγγελία	Μέλος
6. Μαντζαλάρδας	Ευάγγελος	Μέλος
7. Βασιλείου	Αναστασία	Μέλος
8. Μήτρου	Γεώργιος	Μέλος
9. Οικονόμου	Στυλιανή	Μέλος

ΑΠΟΝΤΕΣ : 1) Γεωργιάδου Πηνελόπη, 2) Ψαρράς Γεώργιος

Στην συνεδρίαση παραβρισκόταν για την τήρηση των πρακτικών η γραμματέας-πρακτικογράφος κ. Βασιλειάδου Μάρθα, υπάλληλος του Νομικού Προσώπου Δήμου Δράμας, καθώς επίσης και ο αρμόδιος ορισμένος εξωτερικός συνεργάτης Λογιστής Α

Τάξεως Χατζησπάσου Τατιανός με Α.Μ. 0007694 σύμφωνα με την αριθμ. 2044/01-11-2021 απόφαση Προέδρου του ΝΠΔΔ..

Η Πρόεδρος του Δ.Σ. ύστερα από τη διαπίστωση της απαρτίας, κήρυξε την έναρξη της ειδικής συνεδρίασης, εισηγούμενη δε το 1ο θέμα είτε τα εξής:

Λαμβάνοντας υπόψη:

1. Την διάταξη νί παρ 1 του άρθρου 3 του Ν. 4623/19
2. Την αρ. 2162/13-10-2022(ΑΔΑ: ΨΓΔΜΟΛ1Ε-ΝΨΔ) απόφαση Προέδρου εγκρίθηκε η πολυετής ανάληψη υποχρέωσης χρήσης 2022-2023 της ανάθεση εργασιών έλεγχου οικονομικών καταστάσεων του Ν.Π.Δ.Δ. σε ορκωτό ελεγκτή, για το οικονομικό έτος 2022 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2022 - 31/12/2022) και ορίστηκε στην εταιρεία με στοιχεία ΑΤC ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠ.Ε. με Α.Μ. ΕΛΤΕ 33, με τον κ. Μάνο Δημήτριο του Ανάργυρου με Α.Μ.ΣΟΕΛ 35641 και τον κ. Μήλιο Σπυρίδων του Αριστείδη με Α.Μ.ΣΟΕΛ 37121, με ΑΦΜ 800390012, προκειμένου να εφαρμοστούν πλήρως όλες οι οριζόμενες διαδικασίες του άρθρου 163 του Ν.3463/2006.
3. Την αριθμ. 96/27-12-2023 (ΑΔΑ ΨΤΚΓΟΛ1Ε-86Ε) απόφαση του Δ.Σ. του Ν.Π.Δ.Δ. σχετικά με την υποβολή οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμός, Έκθεση Πεπραγμένων , Προσάρτημα) σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 163/Ν.3463/2006.
4. Έκθεση του Ορκωτού Λογιστή - Ελεγκτή
5. Την ετήσια Οικονομική κατάσταση της εταιρικής περιόδου (διαχ.περ.1/1-31/12/2022) και το Προσάρτημα του ισολογισμού της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1/1/2022-31/12/2022)

Οι ανωτέρω καταστάσεις ελέγχθηκαν από τον οριζόμενο δυνάμει της με αριθμό 2262/24-10-2022(ΑΔΑ: 6ΦΒ5ΟΛ1Ε-ΓΜ8) απόφαση Προέδρου του Ν.Π.Δ.Δ. στην εταιρεία με στοιχεία ΑΤC ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠ.Ε. με Α.Μ. ΕΛΤΕ 33, απο τον κ. Μάνο Δημήτριο του Ανάργυρου με Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182, προκειμένου να εφαρμοστούν πλήρως όλες οι οριζόμενες διαδικασίες του άρθρου 163 του Ν.3463/2006.

Υποβάλλονται από την Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου αναγιγνώσκονται οι καταρτισθέντες, από τον λογιστή, Χατζησπάσου Τατιανός, οι Οικονομικές Καταστάσεις (Ισολογισμός, Έκθεση Πεπραγμένων , Προσάρτημα), της 1ης εταιρικής περιόδου (1/1-31/12/2022),όπως αυτές καταχωρήθηκαν στα οριζόμενα από το Νόμο βιβλία του Νομικού Προσώπου Δήμου Δράμας, ελέχθησαν από τον Ορκωτή Ελεγκτή Λογιστή, με Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182, κο Δημήτριος Αν. Μανος, του οποίου η Έκθεση ακολουθεί τις Οικονομικές Καταστάσεις και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του παρόντος, προκειμένου να τηρηθούν οι προβλεπόμενες διατάξεις του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006.

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. Κουρσακλής Σταύρος δήλωσε ότι συμφωνεί ως προς τη λογιστική αποτύπωση και με τις επιφυλάξεις λόγω των παρατηρήσεων των ορκωτών λογιστών.

Το μέλος του Δ.Σ. Σιδερά Χρυσή δήλωσε ότι συμφωνεί ως προς τη λογιστική αποτύπωση και με τις επιφυλάξεις λόγω των παρατηρήσεων των ορκωτών λογιστών.

Το μέλος του Δ.Σ. Μήτρου Γεώργιος δήλωσε ότι συμφωνεί ως προς τη λογιστική αποτύπωση και με τις επιφυλάξεις λόγω των παρατηρήσεων των ορκωτών λογιστών.

Το Δ.Σ. μετά από συζήτηση και ανταλλαγή απόψεων

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

1. Εγκρίνει τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της διαχειριστικής περιόδου (διαχ.περ.1/1-31/12/2022) και του σχετικού επί αυτών Προσαρτήματος και Έκθεσης του Ορκωτού Λογιστή - Ελεγκτή.
2. Εγκρίνει την κατάρτιση της Έκθεσης Πεπραγμένων του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η έκθεση του Ορκωτού λογιστή και οι Οικονομικές Καταστάσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος του παρόντος, προκειμένου να τηρηθούν οι προβλεπόμενες διατάξεις του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006.

Την ενέργεια που πρέπει να γίνει στη συνέχεια , αναθέτει στην Πρόεδρο.

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ
Υπογραφή

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
Η Γραμματέας

ΤΑ ΜΕΛΗ
Υπογραφές

Μάρθα Βασιλειάδου

ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΔΗΜΟΥ ΔΡΑΜΑΣ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022									
8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2022 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)									
Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2022			Ποσά Προηγούμενης Χρήσης 2021			Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2022		Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2021	
Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία				
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ									
1.Εξόδα Ιδρύσεως και πρώτης ενκ/σεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.012,80	2.012,80	2.012,80	2.012,80	0,00	Ι. Κεφάλαιο			
	2.012,80	2.012,80	2.012,80	2.012,80	0,00	1. Καταβλημένο			
						471.992,55 471.992,55			
						2. Οφειλόμενο			
						0,00 0,00			
						471.992,55 471.992,55			
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις						ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων			
1. Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2. Διαφορές α/αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περ.στοιχείων			
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00			
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						3. Επιχορηγήσεις επενδ.πάγιου ενεργητικού			
1. Γηπέδα -Οικόπεδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4. Δωρεές παγίων			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.087.909,27	981.317,35	1.106.591,92	2.087.909,27	897.800,98	1.774.722,88 1.774.722,88			
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	ΙV. Αποθεματικά Κεφάλαια			
5. Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1. Τακτικό αποθεματικό			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	135.419,13	74.467,65	60.951,48	128.818,09	57.854,84	0,00 0,00			
7. Ακιν/σεις υπο εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00			
	2.223.328,40	1.055.785,00	1.167.543,40	2.216.727,36	955.655,82	1.261.071,54			
Σύνολο ακινητοποιήσεων ΓΙ +ΓΙΙ	2.223.328,40	1.055.785,00	1.167.543,40	2.216.727,36	955.655,82	1.261.071,54			
ΙΙΙ. Συμμετοχές και άλλες μακροπ. χρηματοοικονομικές απαιτήσεις									
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις						0,00 0,00			
						0,00 0,00			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			1.167.543,40			1.261.071,54			
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
Ι.Αποθέματα						Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα Υλικά & Είδη συσκευασίας						Ι.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
						2. Δάνεια τραπεζών			
						0,00 0,00			
						0,00 0,00			
ΙΙ.Απαιτήσεις						Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV+ΑV)			
1. Πελάτες		0,00		541,26		1.397.108,87 1.482.795,07			
Μειών: Προβλέψεις (44.11)		0,00		0,00	541,26				
11. Χρεώστες διάφοροι			4.548,01		4.863,90	Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
12. Λογαριασμοί Διαχείρισης προκαταβολών			0,00		0,00	Ι.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
			4.548,01		5.405,16	2. Δάνεια τραπεζών			
						0,00 0,00			
ΙV. Διαθέσιμα						ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
1. Ταμείο		0,00			0,00	1. Προμηθευτές			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			226.064,67		217.835,90	2α.Επιταγές Πληρωτέας(Μεταχρον.)			
			226.064,67		217.835,90	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			230.612,68		223.241,06	6. Ασφαλιστικό Οργανισμοί			
						11. Πιστωτές διάφοροι			
						0,00 415,69			
						1.047,21 1.517,53			
						1.047,21 1.517,53			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
						2. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα			
						0,00 0,00			
						0,00 0,00			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			1.398.156,08		1.484.312,60	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)			
						1.398.156,08 1.484.312,60			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ			
1. Χρεωστικοί λογ/σμοί προϋπολογισμού			0,00		7.301.870,37	1. Πιστωτικοί λογ/σμοί προϋπολογισμού			
2.Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών			0,00		0,00	2.Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών			
			0,00		7.301.870,37	0,00 0,00			
						0,00 0,00			
						0,00 0,00			
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ)									
			Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021					
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως									
1. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		33.675,45		26.099,50		Πίνακας Διάθεσης			
3. Επιχορηγήσεις		1.956.563,22		2.043.863,40		Καθαρά αποτελέσματα κέρδη/(Ζημιές) χρήσεως		Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2021
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		-1.911.310,65		-1.868.826,35		Υπόλοιπο Ζημιών σε νέο Προηγούμενης Χρήσης	-85.523,59	-15.751,17	
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως Πλέον : Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως		78.928,02		201.136,55		Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ.χρήσεων	0,00	0,00	
Σύνολο		36.818,64		37.818,64		Σύνολο	-849.443,95	-763.435,17	
ΜΕΙΟΝ: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		235.023,60		228.666,86		Μειών : 1. Φόρος Εισοδήματος	162,61	485,19	
3.Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		0,00		0,00		Αποτελέσματα προς Διάθεση	-849.606,56	-763.920,36	
						Η διάθεση των αποτελεσμάτων γίνεται ως εξής :			
						8. Υπόλοιπο ζημιών σε νέο	-849.606,56	-763.920,36	
							-849.606,56	-763.920,36	
Μερικά αποτελέσματα (Ζημιές) εκμεταλλεύσεως ΠΛΕΟΝ (ή μείον)									
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		739,14		2.231,29		Δράμα, 15/12/2023			
Μειών :						Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.			
3. Χρεωστικοί Τόκοι & συναφή Έξοδα		106,08	633,06	134,28	2.097,01	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.			
						ΚΑΡΙΟΦΥΛΙΔΟΥ ΖΩΗ			
Ολικά αποτελέσματα κέρδη/(Ζημιές) εκμεταλλεύσεως									
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ (ή μείον):Εκτακτα αποτελέσματα						ΑΔΤ ΑΕ 401756			
1.Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	37.916,55			0,00		Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ			
2.Έκτακτα κέρδη	0,00			0,00		ΧΑΤΖΗΣΠΑΣΩΥ ΤΑΤΙΑΝΟΣ			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00			0,00		ΑΔΤ ΑΗ393339			
1.Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	4.796,26			28.136,51		Αρ.Αδείας Ο.Ε.Ε 0007694			
2.Έκτακτες ζημιές	0,00			0,00		ΑΤάξης			
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		33.120,29	0,00	-28.136,51				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα κέρδη/(Ζημιές)									
ΜΕΙΟΝ:									
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	100.129,18			89.869,18					
Μειών: Οι από αυτές ενσωματ.στο λειτουργικό κόστος	100.129,18		0,00	89.869,18	0,00				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ κέρδη/(Ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			-85.523,59		-15.751,17				

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Δράμας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νομικού Προσώπου Δήμου Δράμας (η Επιχείρηση), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό 31ης Δεκεμβρίου 2022, 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 συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Νομικού Προσώπου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
1) Στο κονδύλι του Ενεργητικού –Κτίρια και τεχνικά έργα– με αναπόσβεστη αξία € 1.106 χιλ. περιλαμβάνονται ακίνητα αρχικής αξίας ποσού € 1.774 χιλ., λόγω της συγχώνευσης τεσσάρων νομικών προσώπων του Δήμου, σύμφωνα με το ΦΕΚ 591-14/4/2011. Η αξία αυτών προσδιορίστηκε βάσει της φορολογικής νομοθεσίας τους κατά το έτος 2015. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε προέκυψε ότι αι) δεν έχει διαχωριστεί η αξία των ακινήτων σε οικόπεδα και κτίρια και ως εκ τούτου δεν κατέστη δυνατόν η αξία των αποσβέσεων και ως εκ τούτου την επίπτωση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης καθώς και στα ίδια κεφάλαια του Νομικού Προσώπου, β) σύμφωνα με την επιστολή της Νομικής Συμβούλου του Νομικού Προσώπου δεν έχει ολοκληρωθεί η μεταγραφή αυτών των ακινήτων στο νομικό πρόσωπο, λόγω νομπετικών ρυθμίσεων που απαιτούνται να πραγματοποιηθούν από το Υπουργείο Εσωτερικών..
2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού αορίστου χρόνου λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 49 χιλ. , με συνέπεια οι προβλέψεις και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες και αυξημένα αντίστοιχα.

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 τη 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 ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά θεωρητική υψηλή επιπεδο, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεται 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 ουσιασδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας 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 ουσιασδους 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 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.
• Αποφαινομάστε 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 ουσιασδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιασδης αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιασδης 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 συμμόνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2022. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Νομικό Πρόσωπο του Δήμου Δράμας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιασδης ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 27 Δεκεμβρίου 2023



Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

a member of

mgilworldwide

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.
Ιλριγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451
Α.Μ. ΕΛΤΕ 33

Δημήτριος Αν. Μάνος
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182

**ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01.01.2022-31.12.2022****Προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Δράμας****1. ΓΕΝΙΚΑ**

Η έκθεση αυτή έχει ως σκοπό την ενημέρωση για την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα του Νομικού Προσώπου Δήμου Δράμας για το έτος 2022 έτσι όπως αυτά προκύπτουν από τα επίσημα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης.

Η παρούσα χρήση είναι η έκτη χρήση που το Νομικό Πρόσωπο Δήμου Δράμας καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις, μετά τη συνένωση τεσσάρων Νομικών Προσώπων, βάσει των διατάξεων του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ Τ.Α' 87/7-6-2010).

Συγκεκριμένα τα Νομικά Πρόσωπα που συνενώθηκαν είναι οι κάτωθι:

- Κέντρο Προσχολικής Αγωγής και Φροντίδας Οικογένειας Δήμου Δράμας
- Κ.Α.Π.Η. Δράμας
- Κ.Α.Π.Η. Ξηροποτάμου
- Κ.Α.Π.Η. Χωριστής

Στις επόμενες παραγράφους αναλύονται τα βασικά οικονομικά μεγέθη του Νομικού Προσώπου Δήμου Δράμας.

2. ΕΞΕΛΙΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ ΤΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ**2. Α. ΕΣΟΔΑ**

Τα έσοδα από τροφεία και εισφορές μελών ΚΑΠΗ ανήλθαν στην χρήση του 2022 σε ποσό 33.675,45 Ευρώ έναντι 26.099,50 Ευρώ το 2021, ενώ οι τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό και τα έσοδα υλοποίησης επιδοτούμενων προγραμμάτων ανήλθαν σε 1.956.563,22 Ευρώ έναντι ποσού 2.043.863,40 ευρώ το 2021.

2. Β. ΔΑΠΑΝΕΣ

- Οι Δαπάνες Προσωπικού ανήλθαν στο ύψος των 1.704.212,15 Ευρώ έναντι ποσού 1.707.499,74 Ευρώ το 2021
- Οι Αμοιβές Τρίτων ανήλθαν σε 63.799,60 Ευρώ έναντι ποσού 53.010,00 Ευρώ το 2021.
- Οι παροχές τρίτων ανήλθαν σε 124.027,64 Ευρώ έναντι ποσού 130.573,42 Ευρώ το 2021.

ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΔΗΜΟΥ ΔΡΑΜΑΣ ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΤΟΥΣ 2022

- Τα αναλώσιμα υλικά ανήλθαν σε 97.005,59 Ευρώ έναντι ποσού 71.457,43 Ευρώ το 2021.
- Τα Γενικά Έξοδα ανήλθαν σε 55.526,45 Ευρώ έναντι ποσού 45.083,44 Ευρώ το 2021.
- Οι αποσβέσεις ανήλθαν σε 100.129,18 Ευρώ έναντι ποσού 89.869,18 Ευρώ το 2021.

Συνολικά τα έξοδα ανήλθαν σε 2.151.236,59 Ευρώ έναντι ποσού 2.215.633,18 Ευρώ το 2021.

Σύμφωνα με τα παραπάνω οι ζημίες χρήσεως του 2022 διαμορφώθηκαν σε 85.523,59 Ευρώ έναντι ζημιών 15.751,17 Ευρώ το 2021.

2. Γ. Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων

Πίνακας Διάθεσης	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2021
Καθαρά αποτελέσματα κέρδη/(ζημίες) χρήσεως	-85.523,59	-15.751,17
Υπόλοιπο Ζημιών σε νέο Προηγούμενης Χρήσης	-849.443,95	-747.684,00
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ.χρήσεων	0,00	0,00
Μείον : 1. Φόρος Εισοδήματος	162,61	485,19
Αποτελέσματα προς Διάθεση	-849.606,56	-763.920,36
Η διάθεση των αποτελεσμάτων γίνεται ως εξής :		
8. Υπόλοιπο Ζημιών σε νέο	-849.606,56	-763.920,36
	-849.606,56	-763.920,36

2. Δ.Ι. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Το σύνολο του Ενεργητικού ανήλθε σε 1398.156,08Ευρώ. Από αυτά :

- 1.167.543,40 Ευρώ αφορούν το αναπόσβεστο υπόλοιπο του πάγιου ενεργητικού
- 230.612,68 Ευρώ το κυκλοφορούν ενεργητικό και συγκεκριμένα :
 - 4.548,01 Ευρώ είναι πελάτες και οι χρεώστες διάφοροι στο οποίο περιλαμβάνεται και ποσό € 3.610,00 ως απαίτηση από καταλογισθείσα πειθαρχική ποινή έναντι πρώην υπαλλήλου της Αποστόλου Χρυσούλα, εκκρεμεί άσκηση ένδικων μέσων.
 - 226.064,67 Ευρώ είναι τα διαθέσιμα

2. Δ. ΙΙ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων ανήλθε σε 1.398.156,08Ευρώ Ευρώ.

Οι υποχρεώσεις στις 31/12/2022 ανέρχονται σε ποσό 1.047,21 Ευρώ.

3. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Δεν υπάρχουν.

4. ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑ

ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΔΗΜΟΥ ΔΡΑΜΑΣ ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΤΟΥΣ 2022

Δεν υπάρχει.

5. ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ

Η ανάλυση των ακινήτων έχει ως εξής :

<u>Ανάλυση Ακινήτων</u>	<u>Αξία</u>
Κτίριο 424,00 τ.μ. σε οικόπεδο επιφάνειας 725,00 τ.μ. επί της οδού Βεργίνας 135	€ 515.991,03
Κτίριο στον Αρκαδικό 444,75 τ.μ. σε οικόπεδο επιφάνειας 1.791,72 τ.μ.	€ 493.930,41
Κτίριο 197,00 τ.μ. σε οικόπεδο 2.025,00 τ.μ. επί της Π. Μελά	138.552,60
Κτίριο 535,00 τ.μ. σε οικόπεδο 1.152,00 τ.μ. στη Χωριστή	324.886,20
Οικόπεδο εντός οικισμού 1.500,00 τ.μ.	9.000,00
Οικόπεδο εντός οικισμού 600,00 τ.μ.	3.600,00
Κτίριο 571,72 τ.μ. σε οικόπεδο 2.752,87 τ.μ. επί της Γέφυρας Παπάδων 28	350.793,22
Κτίριο στον Καλό Αγρό, 313,59 τ.μ. σε οικόπεδο 1.153,00 τ.μ.	251.155,81
ΣΥΝΟΛΟ	€ 2.087.909,27

Τα παραπάνω ακίνητα περιήλθαν στη κυριότητα του Νομικού Προσώπου ως η ακίνητη περιουσία των τεσσάρων νομικών προσώπων που συγχωνεύθηκαν βάσει του ΦΕΚ 591/14/4/2011 και αποτιμήθηκαν βάσει του φύλλου υπολογισμού του Ε.Ν.Φ.Ι.Α. του 2015.

6. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ.

Δεν υφίστανται από ενάρξεως έως σήμερα υποκαταστήματα εκτός της έδρας της νομικής οντότητας , όπως ακριβώς πιστοποιείται από την προσωποποιημένη πληροφόρηση της Α.Α.Δ.Ε..

ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΔΗΜΟΥ ΔΡΑΜΑΣ ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΤΟΥΣ 2022

Αφού σας εκθέσαμε τα ανωτέρω συμπληρωματικά στοιχεία της διαχείρισης και των προοπτικών της εταιρείας, παρακαλούμε για την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων.

Δράμα, 15/12/2023

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ

ΚΑΡΥΟΦΥΛΛΙΔΟΥ ΖΩΗ
ΑΔΤ ΑΕ 401756

ΚΟΥΡΣΑΚΛΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ
ΑΔΤ ΑΑ 337847

ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΔΗΜΟΥ ΔΡΑΜΑΣ ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΤΟΥΣ 2022

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω έκθεση πεπραγμένων που αποτελείται από πέντε (5) σελίδες είναι η ίδια με αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 27 Δεκεμβρίου 2023.



A member of
mgeworldwide

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.
Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451
Α.Μ. ΕΛΤΕ 33

Αθήνα, 27 Δεκεμβρίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Αν. Μάνος
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1/1/2022-31/12/2022)
(Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/1999).

ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΔΗΜΟΥ ΔΡΑΜΑΣ

1. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 1, Π.Δ. 315/1999. Μέθοδοι αποτίμησης και υπολογισμού αποσβέσεων και προβλέψεων, καθώς και συναλλαγματικών διαφορών:

α) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν σε τιμές κτήσεως, πλέον αξίας βελτιώσεων - προσθηκών, μείον αξίας αποσβέσεων.

β) Τα αποθέματα (εμπορεύματα, υλικά κ.λ.π.) επιβάρυναν το κόστος πωληθέντων

γ) Συμμετοχές δεν υπήρχαν

δ) Πίνακας διαφορών αναπροσαρμογής: Αναπροσαρμογές δεν έγιναν.

ε) Προβλέψεις δεν έγιναν

2. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 2, Π.Δ. 315/1999: Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτίμησης. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτίμησης.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

3. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 3, Π.Δ. 315/1999. Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στο λ/σμό αποτελεσμάτων χρήσης:

ΚΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Αποσβέσεις 31/12/2022	Αποσβέσεις 31/12/2021
10	Γήπεδα-οικόπεδα	-	-
11	Κτίρια-τεχνικά έργα	83.551,02	83.516,37
12	Μηχανήματα	-	-
13	Μεταφορικά μέσα	-	-
14	Έπιπλα	16.612,81	9.360,17
16	Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	-	-
	ΣΥΝΟΛΟ	100.163,83	92.876,54

4. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 4, Π.Δ. 315/1999. Πρόσθετες αποσβέσεις:

Δεν έγιναν.

5. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 5, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές υποτίμησης κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού:

Δεν υπάρχουν.

6. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 6, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές αποτίμησης αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στη τελευταία τιμή της αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού:

Δεν υπάρχουν

ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΔΗΜΟΥ ΔΡΑΜΑΣ**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2022**

7. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 7, Π.Δ. 315/1999. Συναλλαγματικές διαφορές από τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους:

Δεν υπάρχουν.

8. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Κατεχόμενοι τίτλοι πάγιας επένδυσης και χρεογράφων:

Δεν υπάρχουν

9. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 9, Π.Δ. 315/1999. Μακροπρόθεσμες άνω των 5 ετών υποχρεώσεις (από την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού) και υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφαλείες:

Δεν υπάρχουν

10. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 10, Π.Δ. 315/1999. Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό και η παράθεσή τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής κατάστασης:

Δεν υπάρχουν.

11. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 11, Π.Δ. 315/1999. Κατηγορίες και κόστος προσωπικού:

Α) Μέσος όρος προσωπικού	82
Β) Κατηγορίες προσωπικού	
Μόνιμοι	42
Αορίστου	8
ΙΔΟΧ (ΚΗΦΗ, ΚΔΑΠ ΑΜΕΑ)	19
ΙΔΟΧ (ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ)	13
Γ) Αμοιβές - έξοδα προσωπικού	1.704.212,15

12. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 12 315/1999. Επηρεασμός αποτελεσμάτων χρήσης από τυχόν παρεκκλίσεις από τις αρχές αποτίμησης:

Δεν υπάρχουν αποκλίσεις.

13. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 13, Π.Δ. 315/1999. Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων :

ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΔΗΜΟΥ ΔΡΑΜΑΣ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2022

Έξοδα παράστασης	6.350,78 €
Έξοδα κινήσεως	- €
ΣΥΝΟΛΟ	6.350,78 €

14. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 14, Π.Δ. 315/1999. Προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, καθώς και υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγύησης:

Δεν υπάρχουν.

15. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 15, Π.Δ. 315/1999. Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του Δήμου:

Δεν υπάρχουν

16. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 16, Π.Δ. 315/1999. Μεταβολές παγίων στοιχείων από τη προηγούμενη χρήση ανά πρωτοβάθμιο:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2020	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2021	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31/12/2020	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31/12/2021	ΑΝΑΠ/ΣΤΗ ΑΞΙΑ 31/12/2021
10 ΟΙΚΟΠΕΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 ΚΤΙΡΙΑ	1.273.624,66	0,00	0,00	1.273.624,66	814.284,61	83.516,37	0,00	897.800,98	1.190.108,29
12 ΜΗΧ/ΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 ΜΕΤ.ΜΕΣΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 ΕΠΙΠΛΑ	45.468,67	31.847,38	0,00	77.316,05	51.502,03	6.352,81	0,00	57.854,84	70.963,24
15. ΑΚΙΝΗΤ. ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤ. ΑΠΟΣΒ	0,00	0,00	0,00	0,00	2.012,80	0,00	0,00	2.012,80	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	1.319.093,33	31.847,38	0,00	1.350.940,71	867.799,44	89.869,18	0,00	957.668,62	1.261.071,53

17. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 17, Π.Δ. 315/1999. Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα, για τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων καθώς και των λογαριασμών 36.01 «έσοδα χρήσης εισπρακτέα» και 56.01 «έξοδα χρήσης πληρωτέα»:

Δεν υπάρχουν

18. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 18, Π.Δ. 315/1999. Οικονομικές δεσμεύσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις και πιθανές υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό:

Δεν υπάρχουν.

19. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 19, Π.Δ. 315/1999. Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως, τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου και έξοδα ερευνών και αναπτύξεως.:

Δεν υπάρχουν

20. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 20, Π.Δ. 315/1999. Ανάλυση λοιπών προβλέψεων:

Δεν υπάρχουν

21. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 21, Π.Δ. 315/1999. Παρέκκλιση από την αρχή που διέπει τη δομή του ισολογισμού:

Δεν έγινε.

22. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 22, Π.Δ. 315/1999. Συμπτύξεις στοιχείων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς/καταχώρηση ανομοιογενών στοιχείων:

Δεν έγιναν.

23. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 23, Π.Δ. 315/1999. Συγκρισιμότητα κονδυλίων χρήσεως και προηγούμενων χρήσεων:

Η σύγκριση είναι απόλυτη.

24. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 24, Π.Δ. 315/1999. Πληροφορίες για τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις:

Δεν υπάρχουν.

25. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 25, Π.Δ. 315/1999. Άλλες αναγκαίες επεξηγηματικές πληροφορίες:

α) Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί ισολογισμού κ.λπ.

Δεν χρειάστηκε να γίνει.

β) Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου:

Δεν έγιναν.

γ) Άλλες πληροφορίες αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των δημοτών και των τρίτων.

γ1) Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν σύμφωνα με τον 4172/2013.

γ2) Στους λογαριασμούς τάξεως περιλαμβάνεται ποσό 9.708,32 € που αφορά σε εγγυητικές επιστολές τρίτων για καλή εκτέλεση έργων και συμμετοχής.

Παρ. 1.1.108 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Μεταβολές του κεφαλαίου που προέρχονται από αλλαγές στην απογραφή έναρξης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 παρ. 1.1.108 τυχόν λάθη ή παραλήψεις στην απογραφή έναρξης του Νομικού Προσώπου είναι δυνατόν να ενσωματωθούν εντός τριών διαχειριστικών χρήσεων.

Δεν διαπιστώθηκαν διαφορές μετά την απογραφή έναρξης στη περιουσία του Νομικού Προσώπου που αφορούν το χρονικό διάστημα κατά την ημερομηνία του ισολογισμού έναρξης,

ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΔΗΜΟΥ ΔΡΑΜΑΣ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2022

Δράμα 15/12/2023

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ

ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΚΑΡΥΟΦΥΛΛΙΔΟΥ ΖΩΗ
ΑΔΤ ΑΕ 401756ΚΟΥΡΣΑΚΛΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ
ΑΔΤ ΑΑ 337847ΧΑΤΖΗΣΠΑΣΟΥ ΤΑΤΙΑΝΟΣ
ΑΔΤ ΑΗ 393339
ΑΡΙΘΜ. ΜΗΤΡ. Α' ΤΑΞΗΣ
0007694

ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΔΗΜΟΥ ΔΡΑΜΑΣ**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2022**

Βεβαιώνεται ότι το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από έξι (6) σελίδες είναι το ίδιο με αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 27 Δεκεμβρίου 2023.



atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.
Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451
Α.Μ. ΕΛΤΕ 33

Αθήνα, 27 Δεκεμβρίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Αν. Μάνος
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182

Δράμα, 27/12/2023

Προς τον Νόμιμο Ελεγκτή

Η παρούσα επιστολή παρέχεται σε σχέση με τον έλεγχό σας επί των οικονομικών καταστάσεων του Νομικού Προσώπου Δήμου Δράμας (στο εξής: «Νομικό Πρόσωπο»), για την περίοδο που έληξε την 31/12/2022, με σκοπό την έκφραση γνώμης αναφορικά με το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» και τις διατάξεις του Ν. 3463/2006 «Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων».

Επιβεβαιώνουμε, στο μέτρο της πληρέστερης γνώσης και πεποίθησής μας, έχοντας κάνει τη σχετική διερεύνηση που θεωρούμε αναγκαία για τον σκοπό της κατάλληλης πληροφόρησής μας, τα ακόλουθα:

- Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Νομικού Προσώπου έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».
- Έχουμε εκπληρώσει τις υποχρεώσεις μας, όπως αυτές απορρέουν από την με αρ.πρωτοκ. 2262/24.10.2022 απόφαση του Προέδρου μας και αφορά τον έλεγχο των οικονομικών στοιχείων 2022, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».
- Οι σημαντικές λογιστικές αρχές οι οποίες εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έχουν κατάλληλα γνωστοποιηθεί στο Προσάρτημα του Ισολογισμού, το οποίο έχει συνταχθεί βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/1999, και είναι συνεπείς με την προηγούμενη χρήση.
- Σημαντικές υποθέσεις που έγιναν από εμάς κατά τη διαδικασία λογιστικών εκτιμήσεων είναι λογικές για τις περιστάσεις.
- Κάθε στοιχείο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έχει κατάλληλα ταξινομηθεί και περιγραφεί, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», και έχουν γίνει όλες οι απαραίτητες γνωστοποιήσεις στο Προσάρτημα βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/1999.
- Δεν υπάρχουν σχέδια ή προθέσεις που θα επέφεραν σημαντική αλλαγή στην αξία ή την ταξινόμηση των στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Κατά την ημερομηνία του ισολογισμού:
 - ✓ Δεν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης των περιουσιακών στοιχείων του Νομικού Προσώπου, (ασώματων και ενσώματων ακινητοποιήσεων, απαιτήσεις κλπ) που θα έπρεπε να έχουν καταχωρηθεί οι σχετικές ζημιές.
 - ✓ Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Κτίρια και τεχνικά έργα» με αναπόσβεστη αξία € 1.190 χιλ. περιλαμβάνονται ακίνητα αρχικής αξίας ποσού € 1.774 χιλ., λόγω της συγχώνευσης τεσσάρων νομικών προσώπων του Δήμου, σύμφωνα με το ΦΕΚ 591-14/4/2011. Η αξία αυτών προσδιορίστηκε βάσει της φορολογικής νομοθεσίας τους κατά το έτος 2015 ενώ σύμφωνα με την επιστολή της Νομικής Συμβούλου του Νομικού Προσώπου δεν έχει ολοκληρωθεί η μεταγραφή αυτών των ακινήτων στο νομικό πρόσωπο, λόγω νομοθετικών ρυθμίσεων που απαιτείται να πραγματοποιηθούν από το Υπουργείο Εσωτερικών.
 - ✓ Έχουν γίνει όλες οι απαραίτητες αποσβέσεις επί των ασώματων και ενσώματων ακινητοποιήσεων.
 - ✓ Έχουν καταχωρηθεί όλες οι υφιστάμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις.
 - ✓ Το Νομικό Πρόσωπο δεν σχηματίζει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.
- Όλα τα μεταγενέστερα γεγονότα από την ημερομηνία του ισολογισμού έως σήμερα, για τα οποία απαιτούνται λογιστικές προσαρμογές ή γνωστοποιήσεις με βάση το Π.Δ. 315/1999, έχουν κατάλληλα λογιστικοποιηθεί ή γνωστοποιηθεί στο Προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων.

- Στις οικονομικές καταστάσεις έχουν γνωστοποιηθεί κατάλληλα όλες οι σημαντικές ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις. Επίσης, σας διαβεβαιώνουμε ότι δεν αναμένεται να υπάρξουν σημαντικές επιπτώσεις στην χρηματοοικονομική θέση του Νομικού Προσώπου από την έκβαση των δικαστικών υποθέσεων στις οποίες εμπλέκεται.
- Υπάρχει πλήρης συμμόρφωση με όλους τους όρους των συμβάσεων που έχει υπογράψει το Νομικό Πρόσωπο, η παράβαση των οποίων θα είχε ουσιώδεις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- Δεν υπάρχουν σημαντικές υποχρεώσεις ή ενδεχόμενα κέρδη ή ζημιές από συμβατικές σχέσεις (συμπεριλαμβανομένων των προφορικών και γραπτών εγγυοδοσιών) για τις οποίες θα έπρεπε να γίνει πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις.
- Σας έχουμε αποκαλύψει όλα τα θέματα για τα οποία είμαστε ενήμεροι αναφορικά με την ικανότητα του Νομικού Προσώπου να συνεχίσει τη λειτουργία του, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών προϋποθέσεων και γεγονότων, καθώς και των σχεδίων της Διοίκησης. Με βάση τα ανωτέρω, εκτιμούμε ότι το Νομικό Πρόσωπο είναι σε θέση να συνεχίσει τη λειτουργία του.
- Το Νομικό Πρόσωπο έχει επαρκές σύστημα δικλίδων ασφαλείας που του επιτρέπει την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με Π.Δ. 315/1999.
- Το περιεχόμενο του Προσαρτήματος συμφωνεί και είναι σε πλήρη αντιστοιχία με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων διατάξεων του άρθρου 1 παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/1999.
- Από όσο γνωρίζουμε δεν υπάρχουν περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας. Αναγνωρίζουμε την ευθύνη μας για τις μεθόδους λογιστικής των φόρων που υιοθετήθηκαν από το Νομικό Πρόσωπο, οι οποίες εφαρμόστηκαν με συνέπεια στην τρέχουσα χρήση για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος της τρέχουσας χρήσης.
- Έχουμε μελετήσει το συνημμένο σχέδιο της έκθεσης Ελέγχου που σκοπεύετε να εκδώσετε, το οποίο περιλαμβάνει γνώμη με επιφύλαξη με έμφαση θέματος , και δεν εκφέρουμε κάποια αντίρρηση επί αυτού. **(ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι)**
- Οι χρησιμοποιούμενοι συντελεστές αποσβέσεων για τις ενσώματα και ασώματα περιουσιακά στοιχεία είναι αυτοί που ισχύουν από 1/1/2014 σύμφωνα με το Ν.4172/2013.
- Σας έχουμε παράσχει:
 - ο Πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που έχουμε στη διάθεσή μας, οι οποίες σχετίζονται με την προετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, όπως λογιστικά βιβλία & στοιχεία, λογιστικές εγγραφές, υποστηρικτικά έγγραφα, φορολογικά έγγραφα και γνωμοδοτήσεις και λοιπά θέματα.
 - ο Πρόσθετες πληροφορίες, τις οποίες μας έχετε ζητήσει για τους σκοπούς του ελέγχου σας.
 - ο Απεριόριστη πρόσβαση σε πρόσωπα που θεωρήσατε αναγκαία για να αποκτήσετε αποδεικτικό υλικό.
- Όλες οι συναλλαγές έχουν καταχωρηθεί κατάλληλα στα λογιστικά βιβλία και απεικονίζονται ορθά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- Δεν έχουμε πληροφορίες που σχετίζονται με απάτη ή υποψίες για απάτη, οι οποίες επηρεάζουν το Νομικό Πρόσωπο και αφορούν:
 - ο Διοίκηση και διευθυντικά στελέχη ή
 - ο Εργαζόμενους με σημαντικό ρόλο στις εσωτερικές δικλίδες ασφαλείας ή
 - ο Λοιπούς εργαζόμενους των οποίων η απάτη θα μπορούσε να επηρεάσει ουσιωδώς τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- Δεν έχουμε πληροφορίες που σχετίζονται με ισχυρισμούς ή υποψίες για ατασθαλίες ή απάτη, που θα μπορούσαν να επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και έχουν γίνει από μέλη της Διοίκησης, διευθυντικά στελέχη, εργαζόμενους, πρώην εργαζόμενους, ή άλλους.
- Δεν υπήρξε καμία περίπτωση μη συμμόρφωσης ή ενδεχόμενης μη συμμόρφωσης με νόμους και κανονισμούς, η οποία θα μπορούσε να έχει σημαντική επίπτωση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Δεν έχουν υπάρξει διοικητικές κυρώσεις για μη συμμόρφωση ή πλημμελή τήρηση των υπό του νόμου προβλεπόμενων υποχρεώσεων.

- Δεν έχουμε αποκρύψει οτιδήποτε θα μπορούσε να οδηγήσει στη διαφοροποίηση της γνώμης σας.
- Δεν εκκρεμούν ενώπιων των δικαστηρίων φορολογικές υποθέσεις από καταλογισθέντα πρόστιμα ή φύλλα ελέγχου οποιουδήποτε φορολογικού αντικειμένου.
- Σας γνωστοποιούμε ότι το σύνολο των Νομικών Συμβούλων που χειρίζονται τις υποθέσεις του Νομικού Προσώπου περιλαμβάνονται στον παρακάτω πίνακα

ΟΥΡΑΝΙΑ ΑΓΓΕΛΟΠΟΥΛΟΥ
ΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΗΜΟΥ ΔΡΑΜΑΣ
ΑΜΑΛΙΑ ΣΑΛΩΝΙΔΟΥ

- Η υπεύθυνη λογιστηρίου έχει αποκλειστική εργασία τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα στοιχεία που της κοινοποιούνται από την Οικονομική Διεύθυνση του Νομικού Προσώπου η οποία έχει την ευθύνη για την πληρότητα αυτών.

Δράμα, 27/12/2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΚΑΡΙΟΦΥΛΛΙΔΟΥ ΖΩΗ
ΑΔΤ ΑΕ 401756

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΟΥ Δ.Σ.
ΚΟΥΡΣΑΚΛΗΣ
ΣΤΑΥΡΟΣ
ΑΔΤ ΑΑ 337847

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Δράμας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**Γνώμη με επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νομικού Προσώπου Δήμου Δράμας (η Επιχείρηση), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, 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 συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νομικού Προσώπου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Κτίρια και τεχνικά έργα» με αναπόσβεστη αξία € 1.106 χιλ. περιλαμβάνονται ακίνητα αρχικής αξίας ποσού € 1.774 χιλ., λόγω της συγχώνευσης τεσσάρων νομικών προσώπων του Δήμου, σύμφωνα με το ΦΕΚ 591-14/4/2011. Η αξία αυτών προσδιορίστηκε βάσει της φορολογικής νομοθεσίας τους κατά το έτος 2015. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε προέκυψε ότι α) δεν έχει διαχωριστεί η αξία των ακινήτων σε οικόπεδα και κτίρια και ως εκ τούτου δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί η αξία των αποσβέσεων και ως εκ τούτου την επίπτωση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης καθώς και στα ίδια κεφάλαια του Νομικού Προσώπου, β) σύμφωνα με την επιστολή της Νομικής Συμβούλου του Νομικού Προσώπου δεν έχει ολοκληρωθεί η μεταγραφή αυτών των ακινήτων στο νομικό πρόσωπο, λόγω νομοθετικών ρυθμίσεων που απαιτείται να πραγματοποιηθούν από το Υπουργείο Εσωτερικών.
2. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού αορίστου χρόνου λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 49 χιλ. , με συνέπεια οι προβλέψεις και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες και αυξημένα αντίστοιχα.

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2022. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Νομικό Πρόσωπο του Δήμου Δράμας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.



atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.
Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451
Α.Μ. ΕΛΤΕ 33

Αθήνα, 27 Δεκεμβρίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Αν. Μάνος
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182