



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ



ΔΗΜΟΣ ΒΟΡΕΙΩΝ
ΤΖΟΥΜΕΡΚΩΝ

Αριθ. Αποφ. 18/2023

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το Πρακτικό 7/2023 της συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου της
Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Βορείων Τζουμέρκων

ΘΕΜΑ: Σύνταξη έκθεσης και κατάρτισης του απολογισμού, ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης 2022 της Κοινωφελούς Δημοτικής Επιχείρησης του Δήμου Βορείων Τζουμέρκων.

Σήμερα, 15 Νοεμβρίου έτους 2023 ημέρα Τετάρτη και ώρα 19:00μ.μ. στην έδρα της Δημοτικής Επιχείρησης στα Πράμαντα, συνήλθε σε συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο της Δημοτικής Επιχείρησης Δήμου Βορείων Τζουμέρκων, ύστερα από την 229/08-11-2023 πρόσκληση της Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, που επιδόθηκε νόμιμα στα μέλη του Δ.Σ., σύμφωνα με το Άρθρο 3 της Απ. ΥΠΕΣΔΔΑ 43254/31.07.2007 (ΦΕΚ 1492/17.08.2007 τεύχος Β'), για λήψη απόφασης στα παρακάτω θέματα της ημερησίας διάταξης:

Αφού διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία, δηλαδή σε σύνολο εννέα (9) μελών βρέθηκαν παρόντα τα παρακάτω εννέα (9) μέλη:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ	ΑΠΟΝΤΕΣ
1. Κωστάκη Αθηνά	
2. Λάμπρος Ιωάννης	
3. Γέροντας Νικόλαος	
4. Παπαδημητρίου Γεωργία	
5. Κραμποκούκη Χριστίνα	
6. Διαμάντης Θεόδωρος	
7. Αλεξίου Βασίλειος	
8. Γκρέστας Παναγιώτης	
9. Κίτσου Αναστασία	

Η Πρόεδρος κα Κωστάκη Αθηνά αφού διαπίστωσε σύμφωνα με τον νόμο απαρτία κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου και εισηγούμενη το 2^ο θέμα της ημερησίας διάταξης είπε τα εξής:

Σύμφωνα με την **παρ.4 του άρθρου 260 του Ν.3463/06:**

"Έως το τέλος Απριλίου του επόμενου της διαχειριστικής περιόδου έτους το διοικητικό συμβούλιο της επιχείρησης υποβάλλει στο δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως μαζί με σχετική έκθεση των ελεγκτών του άρθρου 261 του ΔΚΚ, καθώς και έκθεση του διοικητικού συμβουλίου της επιχείρησης, ότι τηρήθηκαν οι σχετικές προβλέψεις της νομοθεσίας και των κανονισμών της επιχείρησης. Στις ως άνω εκθέσεις περιλαμβάνεται ειδική αναφορά σχετικά με την εκτέλεση του προγράμματος δράσης του άρθρου 259 του ΔΚΚ. Το δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο, μέσα σε δύο (2) μήνες από την υποβολή, αποφασίζει με πράξη του για την έγκριση ή μη του ισολογισμού, διατυπώνοντας σχετικά και τις παρατηρήσεις του επ' αυτού."

Σύμφωνα με το *άρθρο 3 της Κ.Υ.Α. 50891/10.09.2007 (Φ.Ε.Κ. 1876/14.09.2007 τεύχος Β')*:

"1. Η επιχείρηση καταρτίζει μέσα στο πρώτο τετράμηνο, του επόμενου της διαχειριστικής περιόδου έτους, τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν:

- Την κατάσταση του ισολογισμού τέλους χρήσεως.
- Την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.
- Τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων.
- Την κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως.
- Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως.

2. Ο ισολογισμός και ο απολογισμός υπογράφονται από τον Πρόεδρο ή τον Αντιπρόεδρο της επιχείρησης, από τον Γενικό Διευθυντή και σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος, από ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και τον υπεύθυνο για την διεύθυνση του λογιστηρίου."

Σύμφωνα με το *άρθρο 4 της Κ.Υ.Α. 50891/10.09.2007 (Φ.Ε.Κ. 1876/14.09.2007 τεύχος Β')*:

"1. Ο ισολογισμός συνοδεύεται από αναλυτική έκθεση πεπραγμένων, που συντάσσεται από τον Πρόεδρο και εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Στην έκθεση περιλαμβάνεται ειδική αναφορά για την εκτέλεση του προγράμματος δράσης του άρθρου 259 του ΚΔΚ και βεβαιώνεται ότι τηρήθηκαν οι σχετικές νομοθετικές προβλέψεις και οι κανονισμοί της επιχείρησης.

2. Η έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου προς το Δημοτικό ή Κοινοτικό Συμβούλιο, παρέχει σαφή και πραγματική εικόνα της εξελίξεως των εργασιών και της οικονομικής θέσης της επιχείρησης, καθώς και πληροφορίες για την προβλεπόμενη πορεία αυτής."

Σύμφωνα με το *άρθρο 6 της Κ.Υ.Α. 50891/10.09.2007 (Φ.Ε.Κ. 1876/14.09.2007 τεύχος Β')*:

"Μετά την έγκριση από το Δημοτικό ή Κοινοτικό Συμβούλιο, ο ισολογισμός, η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων και η έκθεση των ορκωτών ελεγκτών δημοσιεύεται σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα, ή αν δεν υπάρχει τέτοια, σε εφημερίδα που εκδίδεται εντός των ορίων του νομού που εδρεύει η επιχείρηση, κατά την κρίση του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής."

Από **09.08.2019** (ημερ. έναρξης ισχύος του Ν.4623/19) σύμφωνα με την *περίπτ. γ' της παρ.1 του άρθρου 72 του Ν.3852/10*, όπως αντικαταστάθηκε με την *παρ.1 του άρθρου 3 του Ν.4623/19* και την *παρ.1 του άρθρου 40 του Ν. 4735/20*, η αρμοδιότητα έγκρισης των ισολογισμών και των εκθέσεων πεπραγμένων των δημοτικών επιχειρήσεων ανήκει στην Οικονομική Επιτροπή αντί του Δημοτικού Συμβουλίου.

Από **01.01.2015** έπειτα από την κατάργηση του ΚΦΑΣ από την *παρ. 1 του άρθρου 38 του Ν. 4308/14*, ισχύει η *παρ.3 του άρθρου 6 του Ν.4308/14* η οποία ορίζει ότι η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου ολοκληρώνεται στο συντομότερο χρόνο από:

- α) έξι μήνες από τη λήξη της περιόδου ή
- β) το χρονικό όριο που επιτρέπει την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που τίθενται από τη φορολογική ή άλλη νομοθεσία της χώρας.

Σύμφωνα με την *παρ.1α του άρθρου 6 του Ν.4308/14*:

"Η ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε μήνα όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα."

Σύμφωνα με την *παρ 6 του άρθρου 260 του Ν. 3463/06*:

"Οι κοινωφελείς επιχειρήσεις έχουν την υποχρέωση τήρησης βιβλίων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων Γ' κατηγορίας κατά την ισχύουσα νομοθεσία."

Από **01.01.2015** έπειτα από την κατάργηση του ΚΦΑΣ από την **παρ. 1 του άρθρου 38 του Ν. 4308/14**, οι επιχειρήσεις τηρούν κατά περίπτωση, τα αρχεία (βιβλία) του άρθρου 3, και τα αρχεία (βιβλία) του άρθρου 4 του Ν.4308/14, με ημερομηνία αναφοράς την ημερομηνία τέλους της περιόδου αναφοράς (ημερομηνία του ισολογισμού).

Ειδικότερα κατά την **παρ. 10 του άρθρου 3 του Ν.4308/14**, όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο διπλογραφικό σύστημα για την παρακολούθηση των στοιχείων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 3 και τηρεί:

- α) Αρχείο στο οποίο καταχωρείται αναλυτικά κάθε συναλλαγή και γεγονός (ημερολόγιο).
- β) Αρχείο με τις μεταβολές κάθε τηρούμενου λογαριασμού (αναλυτικό καθολικό).
- γ) Σύστημα συγκέντρωσης του αθροίσματος των αυξήσεων και μειώσεων (χρεώσεων και πιστώσεων), καθώς και το υπόλοιπο κάθε τηρούμενου λογαριασμού (ισοζύγιο).

Ενδεικτικά, διπλογραφικό λογιστικό σύστημα εφαρμόζουν μεταξύ άλλων

- α) ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ και οι Ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρείες...
- ...δ) Τα μη κερδοσκοπικά Ν.Π.Ι.Δ. (σωματεία, σύλλογοι, ενώσεις προσώπων κ.λπ.) εφόσον αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, με κύκλο εργασιών μεγαλύτερο από 1.500.000 ευρώ (οντότητες της παραγράφου 2γ του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014)....
-στ) κερδοσκοπικές ή μη οντότητες που ανήκουν στο Δημόσιο ή ελέγχονται από αυτό ή τελούν υπό την εποπτεία αυτού (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ.), οι οποίες δεν εμπίπτουν στην εφαρμογή του άρθρου 156 του Ν. 4270/2014 (Λογιστικό Σχέδιο Γενικής Κυβέρνησης)
- ζ) Οι συνεταιρισμοί και κάθε οντότητα που υποχρεούνται σε σύνταξη ισολογισμού από άλλη νομοθεσία. (ΠΟΛ 1003/31.12.2014)

Όμως, οι φορείς του δημόσιου τομέα του **άρθρου 14 του ν. 4270/2014** οι οποίοι από άλλη διάταξη νόμου υποχρεώνονταν σε εφαρμογή του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών της Υποπαραγράφου Ε1 της παρ. Ε' του άρθρου πρώτου του **ν. 4093/2012 (Α' 222)**, όταν δεν εμπίπτουν στις περιπτώσεις της **παρ. 2 του άρθρου 1 του Ν.4308/14**, εφαρμόζουν μόνο **τα άρθρα 3 έως και 15 του Ν.4308/14**, πλην των διατάξεων των παραγράφων **8 έως 12 του άρθρου 3** και των διατάξεων που αφορούν την κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων. (**παρ.7 άρθρο 1 Ν.4308/14**, όπως αντικαταστάθηκε με την **περίπτ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 41 του Ν.4410/16**)

Οι οντότητες που βάσει του **Ν.4308/14** μπορεί να χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα αλλά από άλλο νόμο υποχρεούνται σε σύνταξη ισολογισμού χωρίς τήρηση διπλογραφικού συστήματος, δεν υποχρεούνται από τον Ν.4308/14 σε εφαρμογή διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. (**παρ.13 άρθρο 3 Ν.4308/14**, όπως προστέθηκε με την **παρ. 3 του άρθρου 41 του Ν.4410/16**)

Σύμφωνα με τα ανωτέρω πρέπει να προχωρήσουμε στην οριστική κατάρτιση των ανωτέρω καταστάσεων καθώς και στην έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου ότι τηρήθηκαν οι σχετικές προβλέψεις της νομοθεσίας και των κανονισμών της επιχείρησης.

Ακολούθως η Πρόεδρος κάλεσε τα μέλη να αποφασίσουν σχετικά.

Το Δ.Σ. αφού άκουσε τον Πρόεδρο και έλαβε υπόψη του τις διατάξεις:

- Το άρθρο 260 Ν. 3463/06
- Την Κ.Υ.Α. 50891/10.09.2007 Φ.Ε.Κ. 1876/14.09.2007 τεύχος Β' - άρθρα 3- 6
- Την περίπτ. γ' της παρ.1 του άρθρου 72 του Ν.3852/10, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 3 του Ν.4623/19 και την παρ.1 του άρθρου 40 του Ν. 4735/20
- Τις διατάξεις του Ν.4308/14
- Την παρ.3 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Α.Σ.
- Την ΠΟΛ 1004/04.01.2013
- Τις οικονομικές καταστάσεις του έτους 2022, όπως συντάχθηκαν από το λογιστήριο της επιχείρησης.

- Την υπ' αριθ. 1/2022 (ΑΔΑ: ΨΦΞ8ΟΚ6Ω-Τ5Ω) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Δημοτικής Επιχείρησης περί ψήφισης Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2022
- Την υπ' αριθ. 13/2022 (ΑΔΑ: 6ΞΨ3Ω99-ΛΜΕ) απόφαση Οικονομικής Επιτροπής περί Έγκριση Προϋπολογισμού και Εισηγητικής Έκθεσης Κοινοφελούς Επιχείρησης Δήμου Βορείων Τζουμέρκων οικονομικού έτους 2022.
- Τις οικονομικές καταστάσεις του έτους 2022.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι Κ Α Τ Α Π Λ Ε Ι Ο Ψ Η Φ Ι Α

1. Καταρτίζει τις κάτωθι οικονομικές καταστάσεις του έτους 2022:

- Τον απολογισμό Εσόδων-Εξόδων 2022
- Την κατάσταση του ισολογισμού τέλους χρήσεως.
- Την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.
- Τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων.
- Την κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως.
- Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως.

όπως εμφανίζονται στα συνημμένα κείμενα αρμοδίως υπογεγραμμένα και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας.

2. Η παρούσα να υποβληθεί μαζί με τα επισυναπτόμενα έγγραφα στην Οικονομική Επιτροπή για την απαιτούμενη έγκριση.

4. Η παρούσα απόφαση να αναρτηθεί ηλεκτρονικά στο πρόγραμμα «Διαύγεια».

Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό 18/2023

Για το σκοπό αυτό συντάχθηκε το παρόν πρακτικό και υπογράφεται ως ακολούθως.

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ
ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

ΤΑ ΜΕΛΗ

Ακριβές Αντίγραφο
Πράμαντα, 15 Νοεμβρίου 2023
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Κωστάκη Αθηνά

**ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2022**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2022 - 31/12/2022

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ- ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ								
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ								
011	ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ								
0111.	Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 192 ΚΔΚ)	2.600,00	0,00	2.600,00	3.831,49	0,00	3.831,49	3.831,49	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 011		2.600,00	0,00	2.600,00	3.831,49	0,00	3.831,49	3.831,49	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 01		2.600,00	0,00	2.600,00	3.831,49	0,00	3.831,49	3.831,49	0,00
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ								
021	ΤΟΚΟΙ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ								
0211.	Τόκοι χρηματικών καταθέσεων σε τράπεζες	200,00	0,00	200,00	0,48	0,00	0,48	0,48	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 021		200,00	0,00	200,00	0,48	0,00	0,48	0,48	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 02		200,00	0,00	200,00	0,48	0,00	0,48	0,48	0,00
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ								
043	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ								
0432	Εισιτήρια θεάτρων, μουσείων κ.λ.π.								
0432.001	Εισιτήρια Σπηλαίου	6.000,00	5.324,00	11.324,00	22.813,00	0,00	22.813,00	22.813,00	0,00
0432.002	Έσοδα εκδηλώσεων -Συνεδρείων	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2022****ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧ.ΔΗΜΟΥ Β. ΤΖΟΥΜΕΡΚΩΝ**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2022 - 31/12/2022

Κ.Α. ΠΡΟΫΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ- ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 0432		7.000,00	5.324,00	12.324,00	22.813,00	0,00	22.813,00	22.813,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 043		7.000,00	5.324,00	12.324,00	22.813,00	0,00	22.813,00	22.813,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 04		7.000,00	5.324,00	12.324,00	22.813,00	0,00	22.813,00	22.813,00	0,00
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ								
062	ΑΠΟ ΘΕΣΜΟΘΕΤΗΜΕΝΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ								
0629	Λοιπά έσοδα από θεσμοθετημένους πόρους								
0629.001	Επιχορήγηση Βοήθεια στο Σπίτι	115.000,00	0,00	115.000,00	85.432,26	0,00	85.432,26	85.432,26	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 0629		115.000,00	0,00	115.000,00	85.432,26	0,00	85.432,26	85.432,26	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 062		115.000,00	0,00	115.000,00	85.432,26	0,00	85.432,26	85.432,26	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 06		115.000,00	0,00	115.000,00	85.432,26	0,00	85.432,26	85.432,26	0,00
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ								
071	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ								
0718	Επιχορηγήσεις νομικών προσώπων από Δήμους								
0718.001	Επιχορήγηση από το Δήμου Β. Τζουμέρκων	13.000,00	52.000,00	65.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 0718		13.000,00	52.000,00	65.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 071		13.000,00	52.000,00	65.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 07		13.000,00	52.000,00	65.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00

**ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2022**

ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧ.ΔΗΜΟΥ Β. ΤΖΟΥΜΕΡΚΩΝ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2022 - 31/12/2022

Κ.Α. ΠΡΟΫΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ- ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 0		137.800,00	57.324,00	195.124,00	132.077,23	0,00	132.077,23	132.077,23	0,00
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ								
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ								
121	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ								
1219	Λοιπές επιχορηγήσεις								
1219.002	Επιχορήγηση από Ο.Α.Ε.Δ.	2.000,00	0,00	2.000,00	11.029,64	0,00	11.029,64	11.029,64	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 1219		2.000,00	0,00	2.000,00	11.029,64	0,00	11.029,64	11.029,64	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 121		2.000,00	0,00	2.000,00	11.029,64	0,00	11.029,64	11.029,64	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 12		2.000,00	0,00	2.000,00	11.029,64	0,00	11.029,64	11.029,64	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 1		2.000,00	0,00	2.000,00	11.029,64	0,00	11.029,64	11.029,64	0,00
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ								
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ								
211	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΤΤΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ								
2119.	Τακτικά έσοδα από λοιπά έσοδα	2.145,62	0,00	2.145,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2022**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2022 - 31/12/2022

Κ.Α. ΠΡΟΫΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ- ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 211		2.145,62	0,00	2.145,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 21		2.145,62	0,00	2.145,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 2		2.145,62	0,00	2.145,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ								
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ								
412	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ								
4121.	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών	5.000,00	0,00	5.000,00	1.761,75	0,00	1.761,75	1.761,75	0,00
4123.	Φόρων προμηθευτών εργολάβων ελ. Επαγγελματιών κ.λ.π.	8.000,00	0,00	8.000,00	2.122,10	0,00	2.122,10	2.122,10	0,00
4124.	Λοιπές κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου	2.500,00	400,00	2.900,00	82,50	0,00	82,50	82,50	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 412		15.500,00	400,00	15.900,00	3.966,35	0,00	3.966,35	3.966,35	0,00
413	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ								
4131.	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία	70.000,00	14.000,00	84.000,00	45.787,31	0,00	45.787,31	45.787,31	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 413		70.000,00	14.000,00	84.000,00	45.787,31	0,00	45.787,31	45.787,31	0,00
414	ΛΟΙΠΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ								
4142.	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	3.000,00	400,00	3.400,00	1.087,39	0,00	1.087,39	1.087,39	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 414		3.000,00	400,00	3.400,00	1.087,39	0,00	1.087,39	1.087,39	0,00

**ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2022****ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧ.ΔΗΜΟΥ Β. ΤΖΟΥΜΕΡΚΩΝ**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2022 - 31/12/2022

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ- ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 41		88.500,00	14.800,00	103.300,00	50.841,05	0,00	50.841,05	50.841,05	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 4		88.500,00	14.800,00	103.300,00	50.841,05	0,00	50.841,05	50.841,05	0,00
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ								
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ								
511	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ								
5111.	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών	66.417,86	-49.585,89	16.831,97	16.831,97	0,00	16.831,97	16.831,97	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 511		66.417,86	-49.585,89	16.831,97	16.831,97	0,00	16.831,97	16.831,97	0,00
512	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ								
5123.	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών.	0,00	49.585,89	49.585,89	49.585,89	0,00	49.585,89	49.585,89	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 512		0,00	49.585,89	49.585,89	49.585,89	0,00	49.585,89	49.585,89	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 51		66.417,86	0,00	66.417,86	66.417,86	0,00	66.417,86	66.417,86	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. : 5		66.417,86	0,00	66.417,86	66.417,86	0,00	66.417,86	66.417,86	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ:		296.863,48	72.124,00	368.987,48	260.365,78	0,00	260.365,78	260.365,78	0,00



ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2022

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ 01/01/2022 - 31/12/2022

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ- ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛ. ΔΙΑΜΟΡ- ΦΩΘΕΝΤΑ	ΑΡΧΙΚΑ ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ	ΕΚΠΕΣΜΟΙ /ΑΚΥΡΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΕΝΤΑΛΘΕΝΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
00- .	ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ									
00-6 .	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ									
Σύνολο του ΚΑ: 00-6		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο του ΚΑ: 00-6		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00-61 .	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ									
00-611 .	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ									
00-6111.	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
00-6116.	Αμοιβές δικαστικών επιμελητών	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
00-6117.	Λοιπές αμοιβές λοιπών εκτελούντων ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία									
00-6117.001	Αμοιβές λοιπών ελευθέρων επαγγελματιών (Ειδ. Υπηρ.)	10.000,00	4.324,00	14.324,00	14.074,00	0,00	14.074,00	14.074,00	0,00	250,00
00-6117.002	Αμοιβή τεχνικού ασφαλείας	2.400,00	0,00	2.400,00	880,40	0,00	880,40	880,40	0,00	1.519,60
Σύνολο του ΚΑ: 00-6117.		12.400,00	4.324,00	16.724,00	14.954,40	0,00	14.954,40	14.954,40	0,00	1.769,60
Σύνολο του ΚΑ: 00-611		14.900,00	4.324,00	19.224,00	14.954,40	0,00	14.954,40	14.954,40	0,00	4.269,60
Σύνολο του ΚΑ: 00-61		14.900,00	4.324,00	19.224,00	14.954,40	0,00	14.954,40	14.954,40	0,00	4.269,60
00-62 .	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ									
00-622 .	ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ									
00-6221.	Ταχυδρομικά τέλη	317,82	0,00	317,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317,82
Σύνολο του ΚΑ: 00-622		317,82	0,00	317,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317,82
Σύνολο του ΚΑ: 00-62		317,82	0,00	317,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317,82
00-63 .	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ									
Σύνολο του ΚΑ: 00-63		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00-633 .	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ									
00-6331.	Λοιποί φόροι και τέλη									
00-6331.001	Απόδοση ΦΠΑ	4.000,00	0,00	4.000,00	1.645,90	0,00	1.645,90	1.645,90	0,00	2.354,10
00-6331.002	Λοιποί φόροι και τέλη	2.000,00	0,00	2.000,00	800,00	0,00	800,00	800,00	0,00	1.200,00



ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2022

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ 01/01/2022 - 31/12/2022

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ- ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛ. ΔΙΑΜΟΡ- ΦΩΘΕΝΤΑ	ΑΡΧΙΚΑ ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ	ΕΚΠΕΣΜΟΙ /ΑΚΥΡΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΕΝΤΑΛΘΕΝΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
Σύνολο του ΚΑ:	00-6331.	6.000,00	0,00	6.000,00	2.445,90	0,00	2.445,90	2.445,90	0,00	3.554,10
Σύνολο του ΚΑ:	00-633	6.000,00	0,00	6.000,00	2.445,90	0,00	2.445,90	2.445,90	0,00	3.554,10
Σύνολο του ΚΑ:	00-63	6.000,00	0,00	6.000,00	2.445,90	0,00	2.445,90	2.445,90	0,00	3.554,10
00-64 .	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ									
Σύνολο του ΚΑ:	00-64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00-643 .	ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ (ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ									
00-6431.	Έξοδα ενημέρωσης και προβολής δραστηριοτήτων	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
Σύνολο του ΚΑ:	00-643	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
00-644 .	ΣΥΝΕΔΡΙΑ ΚΑΙ ΕΟΡΤΕΣ									
00-6443.	Δαπάνες δεξιώσεων και εθνικών ή τοπικών εορτών	1.300,00	0,00	1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00
Σύνολο του ΚΑ:	00-644	1.300,00	0,00	1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00
00-645 .	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ									
00-6453.	Λοιπές συνδρομές	1.000,00	0,00	1.000,00	490,00	0,00	490,00	490,00	0,00	510,00
Σύνολο του ΚΑ:	00-645	1.000,00	0,00	1.000,00	490,00	0,00	490,00	490,00	0,00	510,00
Σύνολο του ΚΑ:	00-64	7.300,00	0,00	7.300,00	490,00	0,00	490,00	490,00	0,00	6.810,00
00-65 .	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΕΩΣ									
00-651 .	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΕΩΣ (ΔΑΝΕΙΑ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ)									
00-6515.	Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών	600,00	0,00	600,00	186,00	0,00	186,00	186,00	0,00	414,00
Σύνολο του ΚΑ:	00-651	600,00	0,00	600,00	186,00	0,00	186,00	186,00	0,00	414,00
Σύνολο του ΚΑ:	00-65	600,00	0,00	600,00	186,00	0,00	186,00	186,00	0,00	414,00
00-68 .	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ									
Σύνολο του ΚΑ:	00-68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00-682 .	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΞΟΔΑ									
00-6821.	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις χρήσης	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00



ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2022

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ 01/01/2022 - 31/12/2022

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ- ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛ. ΔΙΑΜΟΡ- ΦΩΘΕΝΤΑ	ΑΡΧΙΚΑ ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ	ΕΚΠΕΣΜΟΙ /ΑΚΥΡΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΕΝΤΑΛΘΕΝΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
00-6822.	Προσαυξήσεις Ασφαλιστικών ταμείων χρήσης	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Σύνολο του ΚΑ: 00-682		3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
Σύνολο του ΚΑ: 00-68		3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
Σύνολο του ΚΑ: 00-6		32.117,82	4.324,00	36.441,82	18.076,30	0,00	18.076,30	18.076,30	0,00	18.365,52
00-8221.	Απόδοση φόρων μισθωτών υπηρεσιών	5.000,00	0,00	5.000,00	1.761,75	0,00	1.761,75	1.761,75	0,00	3.238,25
00-8223.	Απόδοση φόρων προμηθευτών εργολάβων ελ. επαγγελματιών κ.λ.π.	8.000,00	0,00	8.000,00	1.068,19	0,00	1.068,19	1.068,19	0,00	6.931,81
00-8224.	ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ	2.500,00	400,00	2.900,00	1.151,73	0,00	1.151,73	1.151,73	0,00	1.748,27
Σύνολο του ΚΑ: 00-822		15.500,00	400,00	15.900,00	3.981,67	0,00	3.981,67	3.981,67	0,00	11.918,33
00-8231.	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑ	70.000,00	14.000,00	84.000,00	45.842,30	0,00	45.842,30	45.842,30	0,00	38.157,70
Σύνολο του ΚΑ: 00-823		70.000,00	14.000,00	84.000,00	45.842,30	0,00	45.842,30	45.842,30	0,00	38.157,70
00-8242.	ΛΟΙΠΕΣ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ	3.000,00	400,00	3.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.400,00
Σύνολο του ΚΑ: 00-824		3.000,00	400,00	3.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.400,00
Σύνολο του ΚΑ: 00-82		88.500,00	14.800,00	103.300,00	49.823,97	0,00	49.823,97	49.823,97	0,00	53.476,03
Σύνολο του ΚΑ: 00-8		88.500,00	14.800,00	103.300,00	49.823,97	0,00	49.823,97	49.823,97	0,00	53.476,03
Σύνολο του ΚΑ: 00		120.617,82	19.124,00	139.741,82	67.900,27	0,00	67.900,27	67.900,27	0,00	71.841,55
10- .	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ									
10-6 .	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ									
10-60 .	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ									
Σύνολο του ΚΑ: 10-60		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10-604 .	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ (ΕΠΙ ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ, ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΩΝ ΩΡΟΜΙΣΘΙΩΝ Κ.Λ.Π.)									
10-6041.	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)									
10-6041.001	Αμοιβές προσωπικού διοίκησης - οικονομικών	95.280,00	0,00	95.280,00	78.162,76	0,00	78.162,76	78.162,76	0,00	17.117,24
10-6041.002	Αμοιβές Προγραμματικής Σύμβασης	1.000,00	0,00	1.000,00	416,00	0,00	416,00	416,00	0,00	584,00
10-6041.003	Αμοιβές προσωπικού προγρ. ΟΑΕΔ	0,00	40.100,00	40.100,00	29.203,20	0,00	29.203,20	29.203,20	0,00	10.896,80



ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2022

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ 01/01/2022 - 31/12/2022

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ- ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛ. ΔΙΑΜΟΡ- ΦΩΘΕΝΤΑ	ΑΡΧΙΚΑ ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΕΚΠΕΣΜΟΙ /ΑΚΥΡΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
Σύνολο του ΚΑ: 10-6041.		96.280,00	40.100,00	136.380,00	107.781,96	0,00	107.781,96	107.781,96	0,00	28.598,04
Σύνολο του ΚΑ: 10-604		96.280,00	40.100,00	136.380,00	107.781,96	0,00	107.781,96	107.781,96	0,00	28.598,04
10-605 .	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ									
10-6054.	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού									
10-6054.001	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	25.200,00	0,00	25.200,00	20.552,56	0,00	20.552,56	20.552,56	0,00	4.647,44
10-6054.002	Εργοδοτικές Εισφορές Προγραμματικής Σύμβασης	500,00	0,00	500,00	110,16	0,00	110,16	110,16	0,00	389,84
10-6054.004	Εργοδοτικές εισφορές προγρ. ΟΑΕΔ	0,00	11.900,00	11.900,00	7.137,37	0,00	7.137,37	7.137,37	0,00	4.762,63
Σύνολο του ΚΑ: 10-6054.		25.700,00	11.900,00	37.600,00	27.800,09	0,00	27.800,09	27.800,09	0,00	9.799,91
Σύνολο του ΚΑ: 10-605		25.700,00	11.900,00	37.600,00	27.800,09	0,00	27.800,09	27.800,09	0,00	9.799,91
10-606 .	ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ									
10-6063.	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κ.λ.π.)									
10-6063.001	Μέσα ατομικής προστασίας εργαζομένων	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Σύνολο του ΚΑ: 10-6063.		1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Σύνολο του ΚΑ: 10-606		1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Σύνολο του ΚΑ: 10-60		122.980,00	52.000,00	174.980,00	135.582,05	0,00	135.582,05	135.582,05	0,00	39.397,95
10-61 .	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ									
10-611 .	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ									
10-6115.	Αμοιβές λογιστών	9.700,00	0,00	9.700,00	9.700,00	0,00	9.700,00	9.700,00	0,00	0,00
Σύνολο του ΚΑ: 10-611		9.700,00	0,00	9.700,00	9.700,00	0,00	9.700,00	9.700,00	0,00	0,00
10-614 .	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ									
10-6142.	Αμοιβές νομικών προσώπων ιδιωτικού Δικαίου									
10-6142.001	Αμοιβές Ορκωτών Λογιστών	3.100,00	0,00	3.100,00	3.100,00	0,00	3.100,00	3.100,00	0,00	0,00
Σύνολο του ΚΑ: 10-6142.		3.100,00	0,00	3.100,00	3.100,00	0,00	3.100,00	3.100,00	0,00	0,00
Σύνολο του ΚΑ: 10-614		3.100,00	0,00	3.100,00	3.100,00	0,00	3.100,00	3.100,00	0,00	0,00
Σύνολο του ΚΑ: 10-61		12.800,00	0,00	12.800,00	12.800,00	0,00	12.800,00	12.800,00	0,00	0,00
10-62 .	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ									



ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2022

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ 01/01/2022 - 31/12/2022

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ- ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛ. ΔΙΑΜΟΡ- ΦΩΘΕΝΤΑ	ΑΡΧΙΚΑ ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ	ΕΚΠΕΣΜΟΙ /ΑΚΥΡΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΕΝΤΑΛΘΕΝΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
Σύνολο του ΚΑ: 10-62		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10-626 .	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΑΓΑΘΩΝ ΔΙΑΡΚΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ									
10-6262.	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων(πλην κτιρίων έργων)	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00
10-6266.	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	3.000,00	0,00	3.000,00	2.976,00	0,00	2.976,00	2.976,00	0,00	24,00
Σύνολο του ΚΑ: 10-626		20.000,00	0,00	20.000,00	2.976,00	0,00	2.976,00	2.976,00	0,00	17.024,00
Σύνολο του ΚΑ: 10-62		20.000,00	0,00	20.000,00	2.976,00	0,00	2.976,00	2.976,00	0,00	17.024,00
10-64 .	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ									
Σύνολο του ΚΑ: 10-64		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10-647 .	ΕΞΟΔΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΩΝ, ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ									
10-6474.	Έξοδα λοιπών παρεμφερών δραστηριοτήτων									
10-6474.001	Έξοδα εκδηλώσεων-Σ υνεδρείων	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Σύνολο του ΚΑ: 10-6474.		2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Σύνολο του ΚΑ: 10-647		2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Σύνολο του ΚΑ: 10-64		2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
10-66 .	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ									
10-661 .	ΕΝΤΥΠΑ, ΒΙΒΛΙΑ, ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ									
10-6613.	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	1.600,00	0,00	1.600,00	1.200,87	0,00	1.200,87	1.200,87	0,00	399,13
Σύνολο του ΚΑ: 10-661		1.600,00	0,00	1.600,00	1.200,87	0,00	1.200,87	1.200,87	0,00	399,13
10-663 .	ΕΙΔΗ ΥΓΙΕΙΝΗΣ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ									
10-6631.	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	2.000,00	1.000,00	3.000,00	2.145,68	0,00	2.145,68	2.145,68	0,00	854,32
10-6634.	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Σύνολο του ΚΑ: 10-663		3.000,00	1.000,00	4.000,00	2.145,68	0,00	2.145,68	2.145,68	0,00	1.854,32
10-664 .	ΚΑΥΣΙΜΑ ΚΑΙ ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ									
10-6641.	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	5.286,12	0,00	5.286,12	2.856,24	0,00	2.856,24	2.856,24	0,00	2.429,88



ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2022

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ 01/01/2022 - 31/12/2022

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ- ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛ. ΔΙΑΜΟΡ- ΦΩΘΕΝΤΑ	ΑΡΧΙΚΑ ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ	ΕΚΠΕΣΜΟΙ /ΑΚΥΡΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΕΝΤΑΛΘΕΝΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
Σύνολο του ΚΑ:	10-664	5.286,12	0,00	5.286,12	2.856,24	0,00	2.856,24	2.856,24	0,00	2.429,88
Σύνολο του ΚΑ:	10-66	9.886,12	1.000,00	10.886,12	6.202,79	0,00	6.202,79	6.202,79	0,00	4.683,33
Σύνολο του ΚΑ:	10-6	167.666,12	53.000,00	220.666,12	157.560,84	0,00	157.560,84	157.560,84	0,00	63.105,28
10-7 .	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ									
10-71 .	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ									
Σύνολο του ΚΑ:	10-71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10-713 .	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ									
10-7135.	Λοιπός εξοπλισμός	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Σύνολο του ΚΑ:	10-713	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Σύνολο του ΚΑ:	10-71	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Σύνολο του ΚΑ:	10-7	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Σύνολο του ΚΑ:	10	169.666,12	53.000,00	222.666,12	157.560,84	0,00	157.560,84	157.560,84	0,00	65.105,28
-9 .	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ									
-91 .	ΠΟΣΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΓΙΑ ΑΝΑΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΑΝΕΠΑΡΚΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΝΕΩΝ ΜΗ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΩΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ									
-911 .	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ									
-9111.	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	6.579,54	0,00	6.579,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.579,54
Σύνολο του ΚΑ:	-911	6.579,54	0,00	6.579,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.579,54
Σύνολο του ΚΑ:	-91	6.579,54	0,00	6.579,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.579,54
Σύνολο του ΚΑ:	-9	6.579,54	0,00	6.579,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.579,54



ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2022

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ 01/01/2022 - 31/12/2022

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ- ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛ. ΔΙΑΜΟΡ- ΦΩΘΕΝΤΑ	ΑΡΧΙΚΑ ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ	ΕΚΠΕΣΜΟΙ /ΑΚΥΡΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΕΝΤΑΛΘΕΝΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ:		296.863,48	72.124,00	368.987,48	225.461,11	0,00	225.461,11	225.461,11	0,00	143.526,37



ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2022

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ 01/01/2022 - 31/12/2022

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ- ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛ. ΔΙΑΜΟΡ- ΦΩΘΕΝΤΑ	ΑΡΧΙΚΑ ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ	ΕΚΠΕΣΜΟΙ /ΑΚΥΡΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΕΝΤΑΛΘΕΝΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
-------------	------------------	------------------------	-------------------	-------------------------	----------------------	------------------------	---------------------	------------	----------------------	------------------------

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ1

6	Έξοδα	199.783,94	57.324,00	257.107,94	175.637,14	0,00	175.637,14	175.637,14	0,00	81.470,80
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	122.980,00	52.000,00	174.980,00	135.582,05	0,00	135.582,05	135.582,05	0,00	39.397,95
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	27.700,00	4.324,00	32.024,00	27.754,40	0,00	27.754,40	27.754,40	0,00	4.269,60
62	Παροχές τρίτων	20.317,82	0,00	20.317,82	2.976,00	0,00	2.976,00	2.976,00	0,00	17.341,82
63	Φόροι τέλη	6.000,00	0,00	6.000,00	2.445,90	0,00	2.445,90	2.445,90	0,00	3.554,10
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	9.300,00	0,00	9.300,00	490,00	0,00	490,00	490,00	0,00	8.810,00
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστωσης	600,00	0,00	600,00	186,00	0,00	186,00	186,00	0,00	414,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	9.886,12	1.000,00	10.886,12	6.202,79	0,00	6.202,79	6.202,79	0,00	4.683,33
67	Πληρωμές Μεταβιβάσεις σε τρίτους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
68	Λοιπά έξοδα	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
7	Επενδύσεις	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
73	Έργα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε. Αποδόσεις και προβλέψεις	88.500,00	14.800,00	103.300,00	49.823,97	0,00	49.823,97	49.823,97	0,00	53.476,03
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
82	Αποδόσεις	88.500,00	14.800,00	103.300,00	49.823,97	0,00	49.823,97	49.823,97	0,00	53.476,03
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Αποθεματικό	6.579,54	0,00	6.579,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.579,54
ΣΥΝΟΛΑ:		296.863,48	72.124,00	368.987,48	225.461,11	0,00	225.461,11	225.461,11	0,00	143.526,37



ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2022

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ 01/01/2022 - 31/12/2022

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ- ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛ. ΔΙΑΜΟΡ- ΦΩΘΕΝΤΑ	ΑΡΧΙΚΑ ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ	ΕΚΠΕΣΜΟΙ /ΑΚΥΡΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΕΝΤΑΛΘΕΝΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
-------------	------------------	------------------------	-------------------	-------------------------	----------------------	------------------------	---------------------	------------	----------------------	------------------------

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΣΥΝΟΛΑ ΑΝΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

00	ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	120.617,82	19.124,00	139.741,82	67.900,27	0,00	67.900,27	67.900,27	0,00	71.841,55
10	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ	169.666,12	53.000,00	222.666,12	157.560,84	0,00	157.560,84	157.560,84	0,00	65.105,28
15	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΟΠΟΥ ΚΑΤΑΝΕΜΟΝΤΑΙ ΕΡΓΑ ΚΑΙ ΔΡΑΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (Έργα και Δράσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ (Έργα και δράσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
62	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ(Έργα και	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
63	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ (Έργα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΠΡΑΣΙΝΟΥ ΚΑΙ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
69	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ:		290.283,94	72.124,00	362.407,94	225.461,11	0,00	225.461,11	225.461,11	0,00	136.946,83

ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΒΟΡΕΙΩΝ ΤΖΟΥΜΕΡΚΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
12η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)
(ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
	Αξία κήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.000,00	1.999,98	0,02	2.000,00	1.999,98	0,02	<i>Ι. Κεφάλαιο</i>	<u>435.836,39</u>	<u>435.836,39</u>
	<u>2.000,00</u>	<u>1.999,98</u>	<u>0,02</u>	<u>2.000,00</u>	<u>1.999,98</u>	<u>0,02</u>			
Γ. Πάγιο Ενεργητικό							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							Υπόλοιπο ελλειμματος εις νέο	-383.640,04	-344.340,95
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00			
4. Μηχανήματα - Τρέχ. Εγκαταστάσεις - Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	262,10	262,09	0,01	262,10	262,09	0,01			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	60.000,00	30.000,00	30.000,00	60.000,00	27.600,00	32.400,00			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	25.428,81	25.427,66	1,15	25.428,81	25.427,66	1,15			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	<u>87.690,91</u>	<u>55.689,75</u>	<u>32.001,16</u>	<u>87.690,91</u>	<u>53.289,75</u>	<u>34.401,16</u>		<u>-383.640,04</u>	<u>-344.340,95</u>
								<u>52.196,35</u>	<u>91.495,44</u>
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)			<u>32.001,16</u>			<u>34.401,16</u>			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
II. Απατήσεις							2. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	1.024,80	1.024,80
1. Απατήσεις από Πώληση Αγαθών και Υπηρεσιών			0,00			1.245,62			
5. Χρεώστες διάφοροι			1.398,66			0,00			
			<u>1.398,66</u>			<u>1.245,62</u>			
IV. Διαθέσιμα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Ταμείο			5,55			5,55	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			34.899,12			66.412,31	5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	1.054,42	967,27
			<u>34.904,67</u>			<u>66.417,86</u>	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.238,61	1.293,60
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			<u>36.303,33</u>			<u>67.663,48</u>	11. Πιστωτές διάφοροι	17,65	0,00
								<u>2.310,68</u>	<u>2.260,87</u>
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	<u>2.310,68</u>	<u>2.260,87</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			<u>68.304,51</u>			<u>102.064,66</u>	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
							2. Έξοδα χρήσεως δουλεμμένα	12.772,68	7.283,55
							Σύνολο	<u>12.772,68</u>	<u>7.283,55</u>
							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	<u>68.304,51</u>	<u>102.064,66</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		22.774,36		12.227,80
4. Επιχορηγήσεις για την τέλεση του σκοπού της επιχείρησης	<u>116.461,90</u>	139.236,26	<u>167.476,03</u>	179.703,83
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		<u>146.876,99</u>		<u>128.792,39</u>
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		-7.640,73		50.911,44
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		<u>31.432,54</u>		<u>25.216,18</u>
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		-39.073,27		25.695,26
Πλέον : 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	0,48		0,58	
	<u>167,28</u>	-166,80	<u>181,22</u>	-180,64
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-39.240,07		25.514,62
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως				
II ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00		4.099,20
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		<u>59,02</u>		<u>29,11</u>
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα)		-39.299,09		29.584,71
Μείον : Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.400,00		3.312,85	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.400,00	0,00	3.312,85	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Έλλειμμα/Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		<u>-39.299,09</u>		<u>29.584,71</u>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) χρήσεως	-39.299,09	29.584,71
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-344.340,95	-373.925,66
Σύνολο:	<u>-383.640,04</u>	<u>-344.340,95</u>
Έλλειμμα εις νέον	<u>-383.640,04</u>	<u>-344.340,95</u>
Πράγραμμα, 28/04/2023		
Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	
ΚΟΣΤΑΚΗ ΑΘΗΝΑ Α.Δ.Τ. ΑΝ 840243	ΛΑΜΠΡΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΖ 241713	
Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ		
ΜΠΡΑΤΗ ΓΕΡΑΣΙΑ Α.Δ.Τ. ΑΒ 620352		

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α

ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
ΤΗΣ «ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΒΟΡΕΙΩΝ ΤΖΟΥΜΕΡΚΩΝ»
 (βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παραγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/29.12.1999, όπως τροποποιήθηκε με την Κ.Υ.Α. 4604/2005)

1. ΣΥΝΝΟΜΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ – ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΧΑΡΙΝ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 21: Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται η μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του Ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, η οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρέκκλισης αυτής.

Στην παρούσα χρήση, αλλά για λόγους συγκρισιμότητας και στην προηγούμενη, δημιουργήθηκε το κονδύλι της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης Ι.4.«Επιχορηγήσεις για την τέλεση του σκοπού της επιχείρησης» το οποίο και περιέχει επιχορηγήσεις που εισπράττει η επιχείρηση από την ΕΕΤΑΑ και τον Δήμο Βορείων Τζουμέρκων. Οι επιχορηγήσεις αυτές αφορούν τα κυρίως έσοδα της επιχείρησης με τα οποία και εκπληρώνει τους καταστατικούς σκοπούς της. Για τους ανωτέρω λόγους, τα έσοδα αυτά δεν μπορούν να χαρακτηρισθούν ως λοιπά έσοδα.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 22: Αναλύσεις των συμπτυγμένων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν η Επιχείρηση κάνει τέτοιες συμπτώξεις, είναι υποχρεωμένος να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπτώξεις.

(γ) Άρθρο 1. παρ. 4.1.501 περιπτ. 23: Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν συντρέχει περίπτωση.

2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 1: Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διάφορων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεως αξιών με σχηματισμό προβλέψεων ή διενέργεια αποσβέσεων, καθώς και οι μέθοδοι υπολογισμού αναπροσαρμοσμένων αξιών, σε περίπτωση που ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά επιτρέπουν την αναπροσαρμογή. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που γίνονται παρεκκλίσεις από τις διατάξεις που καθορίζουν τις γενικές αρχές αποτιμήσεως, οι παρεκκλίσεις αυτές, αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις επέβαλαν και του μεγέθους των συνεπειών, που είχαν στη διαμόρφωση των απαιτήσεων – υποχρεώσεων της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως της Επιχείρησης.

α) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν μετά την 1.1.2011 αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

Η αποτίμηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν πριν την απογραφή έναρξης της 01.01.2011 έγινε, για τα ακίνητα (Γήπεδα - Οικόπεδα, Δάση,

Βοσκότοποι, Κτίρια και τεχνικά έργα) με το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

β) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.

γ) Δεν υπάρχουν αποθέματα (αναλώσιμα υλικά).

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 2: Σε περίπτωση που, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται η μέθοδος που εφαρμόστηκε και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία οι αξίες διαμορφώθηκαν με τη μέθοδο αυτή. Στην περίπτωση αυτή, οι διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου αποτιμήσεως, από τις γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς ``διαφορών αναπροσαρμογής`` του παθητικού (λογ. 41.06-41.07), ενώ στο προσάρτημα αναφέρεται και η φορολογική μεταχείριση των διαφορών αυτών. Στην παραπάνω περίπτωση, στο προσάρτημα καταχωρείται ένας πίνακας που δείχνει τις μεταβολές των λογαριασμών «διαφορές αναπροσαρμογής», που έγιναν μέσα στη χρήση.

Εφαρμόσθηκαν οι διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 παράγραφος 1.1.108

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 7: Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους, δηλαδή εάν εμφανίζονται στον Ισολογισμό (λογ. Πάγιων στοιχείων), ή εάν μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα.

3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ.16: Οι σημαντικές μεταβολές των πάγιων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως, σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ενεργητικού.

- Βλέπε συνημμένο Πίνακα Μεταβολών Παγίων Στοιχείων με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 3: Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

α) *Επισυνάπτεται πίνακας μεταβολών παγίων.*

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ.4: Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά των σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Δεν έγιναν πρόσθετες αποσβέσεις.

(δ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 19: Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β.1. «Εξόδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως», Β.3. «Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ.Ι.1. «Εξόδα ερευνών και αναπτύξεως». Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δε γίνεται σύμφωνα με το γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

Δεν υπάρχουν.

4. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ – ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ.2: Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Δεν υπάρχουν.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 8: Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεώς τους και την αξία αποτιμήσεώς τους στο τέλος της χρήσεως.

Δεν υπάρχουν.

5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 5: Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση

Δεν υπάρχουν.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 6: Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων.

Δεν υπάρχουν.

6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το κεφάλαιο της Επιχείρησης αφορά το κατατεθειμένο κεφάλαιο της επιχείρησης, σύμφωνα με το ΦΕΚ 1325\Β\16.6.2011 που αφορά την ίδρυση της επιχείρησης εκ συγχωνεύσεως με τις αντίστοιχες κοινωφελής επιχειρήσεις των Δήμων Πραμάντων, Κατσανοχωρίων, Τζουμέρκων, και των κοινοτήτων Συρράκου και Ματσουκίου.

7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 20: Ανάλυση του λογαριασμού του Ισολογισμού «Λοιπές Προβλέψεις» όταν είναι αξιόλογες.

Δεν υπάρχουν.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 9: Οι υποχρεώσεις της Επιχείρησης, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή, και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους.

Δεν υπάρχουν.

(γ) Άρθρο 1. παρ. 4.1.501 περιπτ.10: Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό της Επιχείρησης, εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής του καταστάσεως (π.χ. αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο). Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν άλλες υποχρεώσεις αναφέρονται χωριστά.

Δεν είναι σημαντικές.

8. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 17β: Αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 «Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και 56.01 «Εξοδα χρήσεως πληρωτέα», αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά. Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα αφορούν μισθοδοσία του προσωπικού της επιχείρησης της χρήσης 2022 που εκδόθηκε και εκκαθαρίστηκε στην επόμενη χρήση.

9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 18: Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του Ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσεως της Επιχείρησης. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Δεν τηρήθηκαν λογαριασμοί τάξεως.

10. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 15: Οι κάθε μορφής εγγυήσεις της Επιχείρησης, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις

εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Οι εμπράγματα ασφάλειες (υποθήκες – προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος τρίτων.

Δεν υπάρχουν.

11. ΑΜΟΙΒΕΣ – ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 15: Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Δεν υπάρχουν.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 14: Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιαστών όρων τους, καθώς και οι υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Δεν υπάρχουν.

12. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 11: Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και οι αμοιβές – έξοδα προσωπικού ανάλυση σε μισθούς – ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις. Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων της Επιχείρησης, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

α) Μέσος όρος προσωπικού: Άτομα	<u>10</u>
Β) Κατηγορίες προσωπικού	
Υπάλληλοι	6
Εργάτες	4
γ) Αμοιβές - έξοδα προσωπικού	
Αμοιβές προσωπικού	110.311,98
Εργοδοτικές εισφορές	30.759,20
Παραεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	0,00
Σύνολο	<u>141.071,18</u>

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 12: Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση.

Δεν είναι σημαντικές.

(γ) Άρθρο 1. παρ. 4.1.501 περιπτ.17α: Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έκτακτα και ανόργανα έξοδα, καθώς και για τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων και των προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα της Επιχείρησης.

Δεν είναι σημαντικά.

13. ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 25: Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μια πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων της Επιχείρησης, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

1. Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2016 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2022, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προ-βλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν. Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή. Για τις χρήσεις που έληξαν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2016 και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές, η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύπτουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.
2. Η επιχείρηση, εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 265 § 8 του κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων λόγω του ότι τα ίδια κεφάλαιά της είναι μικρότερα από το 50 % του κεφαλαίου της. Η ανωτέρω κατάσταση υπάρχει εκ συστάσεως της επιχείρησης και λόγω των προ, της 1.1.2011, ζημιολόγων αποτελεσμάτων των συγχωνευμένων κοινωφελών επιχειρήσεων των Καποδιστριακών Δήμων.
Παρότι η επιχείρηση ήταν καταδικασμένη από την σύστασή της να βρεθεί σε αυτήν την θέση, για τα έτη λειτουργίας της έχει πετύχει σωρευτικά πλεονάσματα (κέρδη) της τάξης των 23.630,16 ευρώ, κάτι που αποδεικνύει την πορεία ανάκαμψής της και το ότι δεν μπορεί να καταταχθεί στις ζημιολόγες επιχειρήσεις των ΟΤΑ που την λειτουργία τους, το πνεύμα του νόμου, θέλει να περιορίσει.
Τέλος, πέρα από τα λογιστικά αποτελέσματα η επιχείρηση τελεί ένα θεάρεστο έργο, λειτουργώντας το πρόγραμμα «Βοήθεια στο σπίτι» προσφέροντας στους πολίτες τρίτης ηλικίας του ορεινού Δήμου μας σημαντική βοήθεια στην αντιμετώπιση της καθημερινότητάς τους. Η εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων θα δημιουργήσει προβλήματα στην ομαλή συνέχιση του προγράμματος εγκαταλείποντας στην τύχη τους, τους πρεσβύτερους συμπολίτες μας.
Για τους ανωτέρω λόγους θεωρούμε ότι η επιχείρηση δεν πρέπει να λυθεί και να τεθεί σε καθεστώς εκκαθάρισης.
3. Σύμφωνα με τον ν. 5056 (ΦΕΚ163/Α/6.10.2023) τα ΝΠΔΔ των ΟΤΑ καταργούνται από 31/12/2023. Το ανωτέρω γεγονός δεν επηρεάζει τις οικονομικές καταστάσεις της

παρούσας χρήσης διότι είναι μεταγενέστερο γεγονός και μη διορθωτικό. Επομένως, η αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας θεωρείται κατάλληλη για την χρήση του 2022.

Πράμαντα, 27 Απριλίου 2023

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ

**ΚΩΣΤΑΚΗ
ΑΘΗΝΑ
ΑΔΤ: ΑΝ 840243**

**ΛΑΜΠΡΟΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 241713**

**ΜΠΡΑΤΗ
ΓΕΡΑΣΙΑ
ΑΔΤ: ΑΒ 620352**

Πίνακας μεταβολής πάγιων στοιχείων

	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝ	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ	2.000,00	60.000,00	262,10	25.428,81	2.000,00	89.690,91
ΑΓΟΡΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΤΕΛΟΥΣ	2.000,00	60.000,00	262,10	25.428,81	2.000,00	89.690,91
ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	0,00	27.600,00	262,09	25.427,66	1.999,98	55.289,73
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ	0,00	2.400,00	0,00	0,00	0,00	2.400,00
ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ ΛΗΞΗΣ	0,00	30.000,00	262,09	25.427,66	1.999,98	57.689,73
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΤΕΛΟΥΣ	2.000,00	30.000,00	0,01	1,15	0,02	32.001,18
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ	2.000,00	32.400,00	0,01	1,15	0,02	34.401,18