



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΦΘΙΩΤΙΔΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΔΗΜΑΡΧΟΥ**

Ταχ.Δνση:Φλέμινγκ & Ερ.Σταυρού
Ταχ.Κώδικας: 351 31 ΛΑΜΙΑ
Αρ. τηλεφ. : 22313 51500
e-mail : grdrh@lamia-city.gr

Λαμία, 05/01/2023

ΠΡΟΣ:
Οικονομική Επιτροπή
Δήμου Λαμιέων

Θέμα: Έγκριση και λήψη απόφασης για έγκριση οικονομικών καταστάσεων και εκθέσεων ελέγχου έτους 2021.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του Ν. 3852/2010 [ΦΕΚ Α'87/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης»],
2. Τις οικονομικές καταστάσεις και τις εκθέσεις ελέγχου **έτους 2021**.

Κατόπιν των ανωτέρω

ΕΙΣΗΓΟΥΜΑΣΤΕ

Την λήψη απόφασης περί έγκρισης της υπ' αριθμ. 17/2022 απόφασης του Δ.Σ. του ΔΗ. ΠΕ.ΘΕ Ρούμελης (ΑΔΑ: 9Ρ2ΙΟΕΦΥ-ΑΥΕ) με θέμα έγκριση οικονομικών καταστάσεων και εκθέσεων ελέγχου έτους 2021 του ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ. Ρούμελης, ήτοι: Τον Ισολογισμό της χρήσης 2021, το προσάρτημα αυτού και την έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Οικονομική επιτροπή του Δήμου Λαμιέων για τον Ισολογισμό της χρήσης 2021.

Επισυνάπτονται οι Οικονομικές καταστάσεις

**Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
(Βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ.
315/29.12.1999)
ΤΗΣ «ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ «ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ
ΡΟΥΜΕΛΗΣ» ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΛΑΜΙΕΩΝ»**

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

(α) Άρθρο 1 § 4.1.501 περίπτ. 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 παρεκκλίσεως αυτής.

Χρησιμοποιήθηκε ο λογαριασμός Απαιτήσεων του Ενεργητικού 4α. «Επισφαλείς - επίδικοι χρεώστες (Επίδικη απαίτηση - Διαχ. Έλλειμμα επιχορήγησης Δ. Λαμίας κατά παντός υπευθύνου)», προκειμένου να απεικονισθεί το έλλειμμα που προέκυψε ποσού 1.490.679,07 € ως διαφορά επιχορηγήσεων μεταξύ αυτών που εκταμιεύονταν από Δήμο και αυτών που εισέπραξε η επιχείρηση.

Αντίστοιχα, χρησιμοποιήθηκε ο Μεταβατικός λογαριασμός του Παθητικού 1^α «Εισπρακτέες επιχορηγήσεις υπό εκκαθάριση», προκειμένου να απεικονισθούν οι επιχορηγήσεις αυτές που τελούν υπό δικαστική διερεύνηση.

Ανάλυση του θέματος γίνεται στην παράγραφο 13 του παρόντος προσαρτήματος.

(β) Άρθρο 1 § 4.1.501 περίπτ. 22: Αναλύσεις των συμπτυγμένων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν η Δημοτική Κοινωφελή Επιχείρηση «ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ ΡΟΥΜΕΛΗΣ» του Δήμου Λαμιέων κάνει τέτοιες συμπτύξεις, είναι υποχρεωμένη να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν.

(γ) Άρθρο 1 § 4.1.501 περίπτ. 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.

Αναδιατύπωση - διόρθωση συγκριτικών στοιχείων Ισολογισμού και κατάστασης αποτελεσμάτων προηγούμενης χρήσης 2020 λόγω αλλαγής πολιτικής με οδηγία της ΕΛΤΕ και Εναρμόνιση με Διερμηνεία του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ στη χρήση 2021, σχετικά με τον τρόπο κατανομής του κόστους παροχών στο προσωπικό μετά της εξόδου από την υπηρεσία - αποζημιώσεων λόγω συνταξιοδότησης

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ				
ΠΑΘΗΤΙΚΟ				
	Ποσό σε δημοσιευμένες καταστάσεις προηγ χρήσης 2020	Μεταβολή λόγω αλλαγής πολιτικής στην επόμενη χρήση	Συγκριτικό ποσό προηγούμενης χρήσης 2020 σε οικονομικές καταστάσεις τρέχουσας χρήσης 2021	Σχόλια
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
V. Αποτελέσματα εις νέο	-417.795,78	45.016,47	-372.779,31	
Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέον	-6.733,35	6.733,35	0,00	1*
Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	-411.062,43	38.283,12	-372.779,31	1*
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ				
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	56.280,00	-45.016,47	11.263,53	1*
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
Κόστος Πωληθέντων	168.210,89	-3.494,31	164.716,58	1*
Μικτά αποτε/ματα (Ζημιές) εκμετ/σεως	-160.056,05	3.494,31	-156.561,74	
Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας	44.465,20	-923,69	43.541,51	1*
Έξοδα λειτουργίας Διάθεσης	23.840,91	-495,25	23.345,66	1*
Μερικά αποτ/τα (πλεόνασμα) εκμ/σεως	8.637,84	4.913,25	13.551,09	
II. ΠΛΕΟΝ :Έκτακτα αποτελέσματα				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	40.103,22	40.103,22	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων	-6.599,95	45.016,47	38.416,52	
1* = Αλλαγή πολιτικής στην κατανομή του κόστους αποζημιώσεως προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης και Εναρμόνιση με Διερμηνεία του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ				

2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(α) Άρθρο 1 § 4.1.501 περίπτ.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 αποτίμησης, 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 Κοινωφελούς.

(1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους ή της αναπροσαρμοσμένης με βάση ειδικό νόμο αξίας τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

(2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.

(3) Δεν υπάρχουν συμμετοχές ή χρεόγραφα σε Ανώνυμες εταιρείες.

(4) Δεν υπήρχαν συμμετοχές 31.12.2021.

(5) Δεν υπάρχουν τίτλοι με χαρακτήρα προθεσμιακής καταθέσεως και μη εισαγμένοι στο χρηματιστήριο (έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου κ.λ.π.).

(6) Δεν υπάρχουν από αγορά προερχόμενα αποθέματα (εμπορεύματα).

(7) Δεν υπάρχουν από ιδιοπαραγωγή προερχόμενα αποθέματα.

(8) Δεν υπάρχουν υπολείμματα και υποπροϊόντα.

(β) Άρθρο 1 § 4.1.501 περίπτ. 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.

Δεν εφαρμόστηκαν διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

(γ) Άρθρο 1 § 4.1.501 περίπτ. 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 και δεν προέκυψαν συναλλαγματικές διαφορές.

2. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

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

Παρατίθεται συνημμένος πολύστηλος πίνακας, με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

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

Για τις αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων – εξόδων εγκαταστάσεως παρατίθεται συνημμένος πολύστηλος πίνακας, με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

Συμμετοχές και χρεόγραφα δεν υφίστανται.

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

Δεν έγιναν.

(δ) Άρθρο 1 § 4.1.501 περίπτ. 19: Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β (1) «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως», Β (3) «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ (I) (1) «έξοδα ερευνών και αναπτύξεως». Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δεν 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 τέτοια κονδύλια.

3. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ – ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

(α) Άρθρο 1 § 4.1.501 περίπτ. 24: Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

(β) Άρθρο 1 § 4.1.501 περίπτ. 8: Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεως τους και την αξία αποτιμήσεως τους στο τέλος της χρήσεως.

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

5. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ – ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

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

Δεν υπάρχουν διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων.

(β) Άρθρο 1 § 4.1.501 περίπτ. 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 αποθέματα.

6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το κεφάλαιο της επιχείρησης ανέρχεται σε 283.507,00 € και μοναδικός εταίρος είναι ο Δήμος Λαμιέων.

7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

(α) Άρθρο 1 § 4.1.501 περίπτ. 20: Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού «Λοιπές προβλέψεις» όταν είναι αξιόλογες.

Δεν υπάρχουν.

(β) Άρθρο 1 § 4.1.501 περίπτ. 9: Οι υποχρεώσεις της Κοινοφελούς Επιχείρησης «ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ ΡΟΥΜΕΛΗΣ» του Δήμου Λαμιέων, 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 § 4.1.501 περίπτ. 10: Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό της Κοινωφελούς Επιχείρησης «ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ ΡΟΥΜΕΛΗΣ» του Δήμου Λαμιέων, εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους 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 υπάρχουν.

8. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

(α) Άρθρο 1 § 4.1.501 περίπτ. 17β: Αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 «έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και 56.01 «έξοδα χρήσεως δουλευμένα» αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

Δεν υπάρχουν.

9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 § 4.1.501 περίπτ. 18: Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμφοτεροβαρείς 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 Κοινωφελούς. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Δεν υπάρχουν.

10. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ

(α) Άρθρο 1 § 4.1.501 περίπτ. 15: Οι κάθε μορφής εγγυήσεις της Κοινωφελούς, 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 § 4.1.501 περίπτ. 13: 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.

	Ποσά σε €
Αμοιβές Διευθυντών	13.638,13
Εργοδοτικές εισφορές	3.338,13
Σύνολο	<u>16.976,26</u>

(β) Άρθρο 1 § 4.1.501 περίπτ. 14: Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται κατά την

ημερομηνία ο 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 § 4.1.501 περίπτ. 11: Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και οι αμοιβές – έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς – ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις.

Ποσά σε €	ΧΡΗΣΗ 2021	ΧΡΗΣΗ 2020
1. Μέσος όρος προσωπικού άτομα	11	7
2. Μέσος όρος προσωπικού κατα κατηγορίες :		
Διοικητικό άτομα :	11	7
Ηθοποιοί:	0	0
Σύνολο άτομα :	11	7
3. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού :		
α) Μισθοί	194.495,09	102.372,00
β) Κοινωνικές επιβαρύνσεις	50.100,92	26.732,34
γ) Παρεπόμενες παροχές	0,00	0,00
δ) Αμοιβές Δ.Σ.	0,00	0,00
Σύνολο	244.596,01	129.104,34
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	244.596,01	129.104,34

(β) Άρθρο 1 § 4.1.501 περίπτ. 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 συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(γ) Άρθρο 1 § 4.1.501 περίπτ. 17^α: Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έξοδα», καθώς και για τα «έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων», τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα της Κοινωνικής Επιχείρησης «ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ ΡΟΥΜΕΛΗΣ» του Δήμου Λαμίων.

1. Έκτακτα καί ανόργανα έξοδα		
Ποσά σε €	31.12.2021	31.12.2020
Φορολογικά πρόστιμα και προσυζητήσεις	3.073,75	2.320,92
Πρόστιμα και προσυζητήσεις εισφορών ασφαλιστικών	0,00	71,44
Σύνολο	3.073,75	2.392,36
2. Έκτακτες ζημιές		
Ποσά σε €	31.12.2021	31.12.2020
Ζημιές από διαγραφή αξίας συμμετοχής και απαιτήσεων από αυτήν	0,00	12.467,63
Σύνολο	0,00	12.467,63
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		
Ποσά σε €	31.12.2021	31.12.2020
Καταβολή επιδικασθέντων τόκων ύστερα από απόφαση του ειρηνοδικείου Λαμίας	256,23	880,46
Σύνολο	256,23	880,46

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

(α) **Άρθρο 1 § 4.1.501 περίπτ. 25:** 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 Κοινωφελούς, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

Α) Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31.12.2021 υπάγονται στις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Περί εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού)» και είναι οι τέταρτες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, οι οποίες συντάχθηκαν σύμφωνα με το εν λόγω διάταγμα, με ημερομηνία μετάβασης την 1η Ιανουαρίου 2017.

Επισημαίνουμε ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις χρήσης 2017 είχαν συνταχθεί σύμφωνα με τα Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ν. 4308/2014, βάσει της σχετικής γνωμάτευσης του ΣΛΟΤ με αριθ. πρωτ.: 1216 ΕΞ 19.6.2017. Στη συνέχεια, η ανωτέρω απόφαση ανακλήθηκε από το ΣΛΟΤ με την υπ. αριθ. 1210 ΕΞ 19.6.2018, η οποία ορίζει ότι.... « μετά τη τροποποίηση του Ν. 4257/2014 που ισχύει από 31.7.2017 αποσαφηνίζεται περαιτέρω ότι το εφαρμοστέο λογιστικό πλαίσιο για τους ΟΤΑ, τα δημοτικά ιδρύματα, τις κοινωφελείς επιχειρήσεις καθώς και τα ΝΠΔΔ είναι το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Περί εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού)»».

Στην συνέχεια με το άρθρο 40 του Ν. 4483/2017 οι Δημοτικές Κοινωφελείς Επιχειρήσεις προστέθηκαν στα Νομικά Πρόσωπα που εφαρμόζουν το Π.Δ. 315/1999, με χρόνο έναρξης εφαρμογής του την 1.1.2018. Έως και αυτό το χρονικό σημείο οι Δημοτικές Κοινωφελείς Επιχειρήσεις εφαρμόζουν το Ν. 4308/2014.

Β) Στο λογαριασμό «Επισφαλείς - επίδοκοι χρεώστες (Επίδικη απαίτηση - Διαχ. Έλλειμμα επιχορήγησης Δ. Λαμίας κατά παντός υπευθύνου)», αφορά διαχειριστικό έλλειμμα που απεικονίζεται ως απαίτηση στο λογαριασμό αυτό και προέκυψε από τον έλεγχο του Ορκωτού Ελεγκτή, αλλά και από μεταγενέστερο εκτενέστερο διαχειριστικό έλεγχο που αποφάσισε και ανάθεσε το Δ.Σ, ως διαφορά μεταξύ των επιχορηγήσεων που κατέβαλε ο Δήμος και αυτών που εμφανίζονταν ως εισπραχθείσες από το του ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ ΡΟΥΜΕΛΗΣ, για τις χρήσεις 2000 - 2014. Το

ποσό αυτό, που αποτελεί επίδικη απαίτηση της επιχείρησης κατά παντός υπευθύνου, δεν είναι βέβαιο και εκκαθαρισμένο, δεδομένου ότι τελεί υπό δικαστική διερεύνηση. Το ποσό των απαιτούμενων επίδικων επιχορηγήσεων στο βαθμό και στο χρόνο που θα εισπραχτεί θα ωφελήσει τα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης.

Γ) Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Δημοτικής επιχείρησης, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 έχει καταστεί κατώτερο του ημίσεος (1/2) του μετοχικού της κεφαλαίου. Αυτές οι συνθήκες υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας που μπορεί να εγείρει αμφιβολία για την δυνατότητα της Δημοτικής επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της εάν δεν τύχει υποστήριξης από τους φορείς που την επιχορηγούν.

Λαμία, 27 Δεκεμβρίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ
Δ.Σ.**

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

**ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΚΑΡΑΪΣΚΟΣ
(ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ)**

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΡΓΥΡΙΟΥ

**ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΜΟΥΡΤΟΣ
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 5082 Α
ΤΑΞΗΣ**

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΛΑΜΙΕΩΝ
(ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΘΕΑΤΡΟ ΡΟΥΜΕΛΗΣ)**

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

**Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Λαμιέων
για τον Ισολογισμό της χρήσης 2021**

Σύντομο ιστορικό της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης Λαμιέων (ΔΗΠΕΘΕΡ)

Η Δημοτική Επιχείρηση «ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΘΕΑΤΡΟ ΡΟΥΜΕΛΗΣ» του Δήμου Λαμίας (ΔΗΠΕΘΕΡ) ιδρύθηκε (συστήθηκε) την 21 Ιουνίου 1988 (Φ.Ε.Κ. 432/Β/88), με έδρα το Δήμο Λαμίας.

Τα περιουσιακά στοιχεία στην επιχείρηση καθώς και το αρχικό κεφάλαιο διέθεσε ο Δήμος Λαμίας.

Με την απόφαση 20202/4124 του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας (Φ.Ε.Κ 960/23.5.2008) επικυρώθηκε η υπ' αριθμ. 70/2008 απόφαση του

Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Λαμιέων για τη μετατροπή της Δημοτικής επιχείρησης σε Δημοτική Κοινωφελή Επιχείρηση Λαμιέων, με κεφάλαιο 283.507,00 € και διάρκεια ζωής 50 χρόνια από τη δημοσίευση της απόφασης τη μετατροπής. Η απόφαση αυτή αποτελεί και το νέο καταστατικό της επιχείρησης.

Τα αναλυτικά κονδύλια του υπό έγκριση Ισολογισμού, του λογ/σμού Αποτελεσμάτων χρήσεως 2021 έχουν ως εξής:

1. Ισολογισμός υπό έγκριση, Κατάσταση αποτελεσμάτων 2021 με τα συγκριτικά δεδομένα της προηγούμενης χρήσης 2020

ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΘΕΑΤΡΟ ΡΟΥΜΕΛΗΣ(Δημοτική κοινωφελής επιχείρηση Δήμου Λαμιέων)									
Α.Φ.Μ 090061235 Δ.Ο.Υ ΛΑΜΙΑΣ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021-32η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
(ΠΟΣΑ ΕΝΔΕΙΧΝΟΝΤΕΣ)									
Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2020			Ποσά κλειόμενης Χρήσης 2021		Ποσά Προηγ. Χρήσης 2020 (Αναθεωρημένο)	
Α/Α	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Α/Α	Α/Α	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Α/Α				
κτήσεως			κτήσεως						
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
I. Ασώματες ακινήτοποιήσεις									
4. Λοιπές ασώματες ακινήτοποιήσεις	184.636,38	179.184,65	5.451,72	177.584,77	177.584,70	0,07			
II. Ενομήσιμες ακινήτοποιήσεις									
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	30.217,55	30.217,49	0,06	30.217,55	30.217,49	0,06			
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις	73.077,40	73.077,29	0,11	73.077,40	73.077,29	0,11			
5. Μεταφορικά Μέσα	51.616,89	51.616,84	0,05	51.616,89	51.616,84	0,05			
6. Έπιπλα και λοιπές εξοπλιστικές	484.147,90	483.108,83	1.039,07	481.427,90	480.730,83	697,07			
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	839.069,74	838.020,46	1.039,28	838.338,74	836.842,46	887,28			
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις									
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			0,00			0,00			
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			300,00			450,00			
			300,00			450,00			
Σύνολο Πάγιας Ενεργητικού (Γ+II+III)			7.791,01			1.147,38			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών			0,00			0,01			
2. Εμπορικές επιδόσεις πελατών και χρεώσεων	88.645,18			88.645,17					
3. Εμπορικές -πρόθεσμες- απαιτήσεις(Επιβλητική απαίτηση-Διαγ. Έλλειμμα επιχρήσης Δ.Λαμίας κατά παλιός υπεύθυνος)	1.490.679,07			1.490.679,07					
Μείον: Προβλέψεις	60.329,99	1.498.994,26		60.329,99	1.498.994,25				
6. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχ.			0,00			0,00			
11. Χρεώστες διάφοροι			21.102,62			23.903,97			
12. Λοιμοί διαχειρίσεις προκαταβολών και πιστώσεων			141,93			183,00			
			1.620.238,81			1.623.081,23			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			527,92			419,92			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			190.788,02			108.944,60			
			181.316,94			109.364,62			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			1.701.664,75			1.632.446,75			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1 Έξοδα απόμεινους χρήσεων			250,71			105,00			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			1.709.698,47			1.633.688,11			
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ									
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)									
Ποσά Κλειόμενης Χρήσης 2021					Ποσά Προηγούμενης Χρήσης 2020 (Αναθεωρημένο)				
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ									
Κυκλός εργασιών (πωλήσεις)		25.594,46			8.154,84				
Μείον: Κόστος πωλήσεων		302.331,84			164.716,58				
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		-276.737,38			-156.561,74				
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		481.000,00			237.000,00				
Σύνολο ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		79.918,99			43.541,51				
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσιμων		42.850,19	122.769,18		23.345,66	66.887,17			
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως ΜΕΙΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι		617,30	81.493,44		555,82	13.551,09			
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		101,00	516,30		53,16	502,66			
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			82.009,74			14.053,75			
II. ΜΕΙΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανάλογα έσοδα		0,00			0,00				
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		0,00			0,00				
4. Έσοδα από προβλέψεις προ. χρήσεων		43.534,06	43.534,06		40.103,22	40.103,22			
Μείον:									
1. Έκτακτα και ανάλογα έξοδα		3.073,75			2.392,36				
2. Έκτακτες ζημιές		0,00			12.467,63				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		255,23	3.329,98		880,46	15.740,45			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές) ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.977,96	122.213,82		2.112,69	38.416,52			
Μείον: Οι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.977,96	-		2.112,69	-			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			122.213,82			38.416,52			
Λαμία, 18/12/2022									
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.					Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ				
ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΚΑΡΑΪΣΚΟΣ					ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΡΓΥΡΙΟΥ				
Α.Δ.Τ ΑΗ878822					Α.Δ.Τ ΑΙ478802				
					ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΟΥΡΤΟΣ				
					ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 6082 Α' ΤΑΞΗΣ				

2. Εξέλιξη των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της Δημοτική Επιχείρησης και της θέσης της:

Παρατίθεται η εξέλιξη των Εσόδων & Εξόδων του ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.Ρ., σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2020:

ΕΣΟΔΑ	ΧΡΗΣΗ 2021	ΧΡΗΣΗ 2020 (*Αναθεωρημένο)	ΜΕΤΑΒΟΛΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ
Έσοδα δραστηριότητας θεάτρου & θερινού σινεμά	25.453,34	8.154,84	17.298,50	212%
Επιχορηγήσεις	481.000,00	237.000,00	244.000,00	103%
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	141,12	0,00	141,12	100%
Έσοδα κεφαλαίων(τόκοι)	617,30	555,82	61,48	11%
Έσοδα από προβλέψεις	43.534,06	40.103,22	3.430,84	9%
Σύνολο εσόδων	550.745,82	285.813,88	264.931,94	93%
ΕΞΟΔΑ	ΧΡΗΣΗ 2021	ΧΡΗΣΗ 2020	ΜΕΤΑΒΟΛΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	244.596,01	129.104,34	115.491,67	89%
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	55.982,76	29.045,00	26.937,76	93%
Παροχές τρίτων	13.091,98	7.089,43	6.002,55	85%
Φόροι - Τέλη	28.818,43	8.883,95	19.934,48	224%
Διάφορα έξοδα	76.173,58	9.957,93	66.215,65	665%
Τόκοι και συναφή έξοδα	101,00	53,16	47,84	90%
Προβλέψεις εκμεταλεύσεως	3.460,30	45.410,41	-41.950,11	-92%
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	3.073,75	2.392,36	681,39	28%
Έκτακτες Ζημιές	0,00	12.467,63	-12.467,63	-100%
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	256,23	880,46	-624,23	-71%
Σύνολο εξόδων	425.554,04	245.284,67	180.269,37	73%
	ΧΡΗΣΗ 2021	ΧΡΗΣΗ 2020	ΜΕΤΑΒΟΛΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ
Αποτελέσματα - Κέρδη προ αποσβέσεων	125.191,78	40.529,21	84.662,57	209%
Μείον: Αποσβέσεις παγίων	2.977,96	2.112,69	865,27	41%
Καθαρά αποτελέσματα Κέρδη χρήσεως	122.213,82	38.416,52	83.797,30	

Τέλος, θα θέλαμε να επισημάνουμε ορισμένα γεγονότα και μεταβολές της χρήσεως 2021.

Στην παρούσα χρήση η Δημοτική Επιχείρηση πραγματοποίησε αγορές πάγιων ποσού 9.771,61 € σε αντίθεση με την προηγούμενη που δεν πραγματοποίησε αγορές παγίων

- Η Δημοτική Επιχείρηση δεν έχει στην ιδιοκτησία της ακίνητα.
- Η Δημοτική Επιχείρηση δεν απέκτησε στην χρήση 2021 χρεόγραφα.

2. Περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει & η προβλεπόμενη εξέλιξη της:

Ι . Χειρισμός οικονομικού κινδύνου

Η Δημοτική Επιχείρηση εκτίθεται στους ακόλουθους κινδύνους από τη χρήση των οικονομικών επίσημων εγγράφων:

Πιστωτικός κίνδυνος

Κίνδυνος αγοράς

Κίνδυνος ρευστότητας

Πληροφορίες για την έκθεση της Δημοτική Επιχείρησης σε καθέναν από τους παραπάνω κινδύνους.

Είναι ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου να αντιμετωπίσει τους κινδύνους που αναφέρονται παραπάνω.

1. Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος της οικονομικής ζημιάς στην Δημοτική Επιχείρηση, αν ένας πελάτης ή χρεώστης αποτύχει να εκπληρώσει τις συμβατικές υποχρεώσεις ενός οικονομικού επίσημου εγγράφου και προκύπτει κυρίως από τις απαιτήσεις της Δημοτική Επιχείρησης.

Η Δημοτική Επιχείρηση εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο. Υπάρχουν εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες και λοιπούς χρεώστες ποσού 90 χιλιάδων €. Έτσι, προφανώς η Δημοτική Επιχείρηση συγκεντρώνει πιστωτικό κίνδυνο. Η Δημοτική Επιχείρηση έχει διενεργήσει πρόβλεψη για κάλυψη του πιστωτικού κινδύνου ποσού 60 χιλιάδων €.

2. Κίνδυνος αγοράς

Δεν υφίσταται κίνδυνο αγοράς λόγω της φύσεως και του αντικειμένου της.

Κίνδυνος στην τιμή του επιτοκίου:

Η Δημοτική επιχείρηση δεν εκτίθεται σε κίνδυνο επιτοκίου.

Συναλλαγματικός κίνδυνος:

Η Δημοτική επιχείρηση δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο .

Άλλοι κίνδυνοι αγοράς

Η συνέχιση της δραστηριότητας της Δημοτικής επιχείρησης εξαρτάται από την χρηματοδότηση των αναγκών της τόσο από τον Δήμο Λαμίας όσο και από τους υπόλοιπους φορείς των σχετικών προγραμματικών συμβάσεων.

3. Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας της Δημοτικής επιχείρησης εξαρτάται από τον τρόπο υλοποίησης των προγραμματικών συμβάσεων για τις εισπράξεις των επιχορηγήσεων με τον Δήμο Λαμίας και με λοιπούς φορείς.

3. Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία:

- ❖ Η εξέλιξη της Δημοτική Επιχείρησης θα κινηθεί τα επόμενα χρόνια στα επίπεδα της τελευταίας πενταετίας χωρίς ουσιαστικές μεταβολές.
- ❖ Δεν προβλέπεται να δραστηριοποιηθεί η Δημοτική Επιχείρηση στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης.
- ❖ Δεν υπάρχουν υποκαταστήματα στην Δημοτική Επιχείρηση 31.12.2021.
- ❖ Δεν κατέχονται ίδιοι τίτλοι 31.12 και δεν αποκτήθηκαν κατά την διάρκεια της χρήσης 2021.

4. Περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα

Λόγω του αντικειμένου των εργασιών της Εταιρείας δεν προκύπτουν περιβαλλοντικά θέματα ή επιπτώσεις στη δημόσια υγεία και την ασφάλεια. Στο πλαίσιο όμως της κοινωνικής της ευαισθησίας πραγματοποιούνται σχετικές ενέργειες ενημέρωσης ή και συμμετοχής σε δράσεις που πραγματοποιούν κοινωνικοί φορείς. Μία από αυτές τις ενέργειες είναι και η ανακύκλωση του χαρτιού που πραγματοποιείται καθ' όλη τη διάρκεια του χρόνου.

Παράλληλα, η Εταιρεία προσπαθεί να μειώσει την άσκοπη κατανάλωση ενέργειας, αντικαθιστώντας παλαιότερο εξοπλισμό που αφορά τους ηλεκτρονικούς υπολογιστές της, με νέα μηχανήματα και ελέγχοντας σε τακτική βάση το σύστημα κλιματισμού στους χώρους εργασίας.

Όσον αφορά τα εργασιακά θέματα η Εταιρεία έχει ως βασικό άξονα, το σεβασμό στα ανθρώπινα δικαιώματα και την ίση μεταχείριση στην απασχόληση. Θεωρεί ότι το ανθρώπινο δυναμικό της αποτελεί το βασικότερο παράγοντα της εξέλιξής της και επενδύει σε αυτό, φροντίζοντας για τη συστηματική επιμόρφωσή του και παρέχοντας ίσες ευκαιρίες για προαγωγές και επαγγελματική σταδιοδρομία. Παράλληλα εφαρμόζει αξιοκρατικό σύστημα αξιολόγησης της απόδοσης κάθε εργαζομένου της. Τέλος, η Εταιρεία διασφαλίζει ένα ασφαλές περιβάλλον εργασίας για το σύνολο των εργαζομένων της στο οποίο τηρούνται οι κανόνες υγιεινής και ασφάλειας.

5. Λοιπά Σημαντικά θέματα των οικονομικών καταστάσεων

Όπως είχε παρατεθεί και στις εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου των προηγούμενων χρήσεων 2014 έως 2021 στην ενότητα «**Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημέρα υποβολής της**» παραμένει σε εκκρεμότητα η υπόθεση για την οποία αναφέρονται τα εξής :

«Στο κονδύλι του Ισολογισμού «4α. Επισφαλείς - επίδικοι χρεώστες (Επίδικη απαίτηση - Διαχ. Έλλειμμα επιχορήγησης Δ. Λαμίας κατά παντός υπευθύνου)», το οποίο αφορά διαχειριστικό έλλειμμα που απεικονίζεται ως απαίτηση στο λογαριασμό αυτό και προέκυψε από τον έλεγχο του Ορκωτού Ελεγκτή, αλλά και από μεταγενέστερο εκτενέστερο διαχειριστικό έλεγχο που αποφάσισε και ανάθεσε το Δ.Σ, ως διαφορά μεταξύ των επιχορηγήσεων που κατέβαλε ο Δήμος και αυτών που εμφανίζονταν ως εισπραχθείσες από το του ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ ΡΟΥΜΕΛΗΣ, για τις χρήσεις 2000 - 2014. Το ποσό αυτό, που αποτελεί επίδικη απαίτηση της επιχείρησης κατά παντός υπευθύνου, δεν είναι βέβαιο και εκκαθαρισμένο, δεδομένου ότι τελεί υπό δικαστική διερεύνηση. Το ποσό των απαιτούμενων επίδικων επιχορηγήσεων στο βαθμό και στο χρόνο που θα εισπραχτεί θα ωφελήσει τα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης».

6. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημέρα υποβολής της:

Δεν υπάρχουν.

Λαμία, 27 Δεκεμβρίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΚΑΡΑΪΣΚΟΣ

**ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΜΟΥΡΤΟΣ**

ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ

**ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 5082 Ά
ΤΑΞΗΣ**

Με εκτίμηση,

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

ΕΥΘΥΜΙΟΣ Κ.ΚΑΡΑΪΣΚΟΣ

ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ