



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΟΣ ΣΕΡΡΩΝ

ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΑΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΤΩΝ ΣΥΛΛΟΓΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

ΚΑΙ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**  
**ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟ 8/18-03-2025 ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ**  
**ΤΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΑΣ**

Αριθ. Απόφασης: 44/2025

**Θέμα 9<sup>ο</sup>: Έγκριση της έκθεσης καταγραφής και απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων της λυθείσας κοινωφελούς επιχείρησης «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Ηράκλειας (Κ.Ε.Δ.Η.)» κατ'εφαρμογή του άρθρου 29 του ν. 5056/2023.**

Σήμερα, την 18<sup>η</sup> Μαρτίου 2025, ημέρα Τρίτη και ώρα 19:30 το δημοτικό συμβούλιο του δήμου Ηράκλειας συνήλθε σε τακτική δια ζώσης συνεδρίαση στην αίθουσα συνεδριάσεων του δημοτικού συμβουλίου του Δήμου Ηράκλειας, ύστερα από την με αριθμό πρωτ. 2865/14-03-2025 πρόσκληση της προέδρου του που δημοσιεύθηκε στον ειδικό χώρο ανακοινώσεων του δήμου, αναρτήθηκε στην ιστοσελίδα του δήμου και κοινοποιήθηκε στους δημοτικούς συμβούλους, στους προέδρους και στα μέλη των συμβουλίων των δημοτικών κοινοτήτων, στον γενικό γραμματέα του δήμου καθώς και στον δήμαρχο με το από 14 Μαρτίου 2025 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν.3852/2010, όπως ισχύει, για συζήτηση και λήψη αποφάσεων στα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Πριν από την έναρξη της συνεδρίασης αυτής, η πρόεδρος διαπίστωσε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 67 του ν.3852/2010, αφού σε σύνολο είκοσι πέντε (25) δημοτικών συμβούλων παρόντες ήταν είκοσι δύο (22) δημοτικοί σύμβουλοι.

Συγκεκριμένα, παρόντες κατά την έναρξη της συνεδρίασης ήταν οι παρακάτω:	Απόντες κατά την έναρξη της συνεδρίασης ήταν οι παρακάτω:
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ζωή Μαρίγκου, Πρόεδρος του Δημ. Συμβουλίου</li> <li>2. Αθανάσιος Δάγκος, Αντιπρόεδρος του Δημ. Συμβουλίου</li> <li>3. Αναστάσιος Νεολιαντζής, Δημ. Σύμβουλος</li> <li>4. Δήμος Κοσμίδης, Δημ. Σύμβουλος</li> <li>5. Ιερουσαλήμ (Μίμης) Πατούσης, Δημ. Σύμβουλος</li> <li>6. Χρυσοβαλάντης (Βαλάντης) Παπαγεωργίου, Δημ. Σύμβουλος</li> <li>7. Κωνσταντίνος Αραμπατζής, Δημ. Σύμβουλος</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Παναγιώτα (Γιώτα) Καβακίδου Παρτάλη, Γραμματέας του Δημ. Συμβουλίου</li> <li>2. Δημήτριος Τζήκας, Δημ. Σύμβουλος</li> <li>3. Αθανάσιος Σταυρακάρας, Δημ. Σύμβουλος</li> </ol>

<ol style="list-style-type: none"> <li>8. Σωτήριος Βατμανίδης, Δημ. Σύμβουλος</li> <li>9. Βασίλειος Τεβεκέλης, Δημ. Σύμβουλος</li> <li>10. Μαλαματής Μπουντράκης, Δημ. Σύμβουλος</li> <li>11. Αναστασία (Νατάσα) Χαλκίδου, Δημ. Σύμβουλος</li> <li>12. Χρήστος Μπαλάσκας, Δημ. Σύμβουλος</li> <li>13. Στέργιος Δροσάκης, Δημ. Σύμβουλος</li> <li>14. Ιωάννης Αβραμίδης, Δημ. Σύμβουλος</li> <li>15. Λεωνίδας Μπακάλης, Δημ. Σύμβουλος</li> <li>16. Γεώργιος Κουτσάκης, Δημ. Σύμβουλος</li> <li>17. Ηλίας Σαλμάς, Δημ. Σύμβουλος</li> <li>18. Μαρία Γεωργιάδου, Δημ. Σύμβουλος</li> <li>19. Στέφανος Χατζηϊωαννίδης, Δημ. Σύμβουλος</li> <li>20. Ελευθέριος Στοιίλας, Δημ. Σύμβουλος</li> <li>21. Κωνσταντίνος Βαράσης, Δημ. Σύμβουλος</li> <li>22. Πασχάλης Χρυσολόγου, Δημ. Σύμβουλος</li> </ol>	
---	--

<p>Ακόμα, παρόντες κατά την έναρξη της συνεδρίασης ήταν οι παρακάτω πρόεδροι συμβουλίων δημοτικών κοινοτήτων:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ηρακλής Τρυγούσης, Πρόεδρος του Συμβ. Γεφυρουδίου</li> <li>2. Θεόδωρος Ντάφες, Πρόεδρος του Συμβ. Ηράκλειας</li> <li>3. Στέφανος Καφάζης, Πρόεδρος του Συμβ. Καρπερής</li> </ol>	<p>Απόντες κατά την έναρξη της συνεδρίασης ήταν οι παρακάτω πρόεδροι συμβουλίων δημοτικών κοινοτήτων, μολονότι εκλήθησαν νόμιμα:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Νικόλαος Χαλκιοπούλος, Πρόεδρος του Συμβ. Αμμουδιάς</li> <li>2. Αλέξανδρος Βλάχος, Πρόεδρος του Συμβ. Βαλτερού</li> <li>3. Ζαφείριος Ζαφειρογλου, Πρόεδρος του Συμβ. Δασοχωρίου</li> <li>4. Νικόλαος Κατέλης, Πρόεδρος του Συμβ. Ζευγολατιού</li> <li>5. Θωμάς Δουλγέρης, Πρόεδρος του Συμβ. Καλοκάστρου</li> <li>6. Άγγελος Ατλάσης, Πρόεδρος του Συμβ. Κοίμησης</li> <li>7. Βασίλειος Κελλίδης, Πρόεδρος του Συμβ. Λιβαδοχωρίου</li> <li>8. Σοφία Κούτρη, Πρόεδρος του Συμβ. Λιθοτόπου</li> <li>9. Ιωάννης Καμπούρης, Πρόεδρος του Συμβ. Λιμνοχωρίου</li> <li>10. Πετρούλα Τσιτσέρη, Πρόεδρος του Συμβ. Μελενικισίου</li> <li>11. Αλέξανδρος Ακριτίδης, Πρόεδρος του Συμβ. Νέας Τυρολόης</li> <li>12. Γεώργιος Κούδας, Πρόεδρος του Συμβ. Παλαιοκάστρου</li> </ol>
--	---

	<p>13. Γεώργιος Χαβαλές, Πρόεδρος του Συμβ. Ποντισμένου</p> <p>14. Δημήτριος Καβακλής, Πρόεδρος του Συμβ. Σκοτούσας</p> <p>15. Γρηγόριος Παρασιάδης, Πρόεδρος του Συμβ. Στρυμονικού</p> <p>16. Χρήστος Γκαλδώρας, Πρόεδρος του Συμβ. Χειμάρρου</p> <p>17. Δημήτριος Μαχλελής, Πρόεδρος του Συμβ. Χρυσοχωράφων</p> <p>18. Ιωάννης Μιχαηλίδης, Πρόεδρος Δημ. Κοινότητας Τριάδας</p>
--	---

Στη συνεδρίαση παραβρέθηκε ο δήμαρχος κ. Κλεάνθης Κοτσακιάχιδης, ο γενικός γραμματέας του δήμου κ. Νικόλαος Γκόγκας και η υπάλληλος του δήμου κ. Ασημένια Τσαρούχα για την τήρηση των πρακτικών της συνεδρίασης.

Μετά τη διαπίστωση απαρτίας η πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

Κατά τη συζήτηση του τέταρτου θέματος προσήλθε ο δημοτικός σύμβουλος κ. Αθανάσιος Σταυρακάρας, ο οποίος παρέμεινε μέχρι τη λήξη της συνεδρίασης.

Κατά τη συζήτηση του όγδοου θέματος αποχώρησε ο δήμαρχος κ. Κλεάνθης Κοτσακιάχιδης, ο οποίος επέστρεψε κατά τη συζήτηση του δωδέκατου θέματος. Κατά τη διάρκεια της απουσίας του τον αναπλήρωσε ο αντιδήμαρχος διοικητικών και οικονομικών λειτουργιών και αναπληρωτής δημάρχου κ. Δήμος Κοσμίδης.

Κατά τη συζήτηση του ένατου θέματος αποχώρησε ο δημοτικός σύμβουλος κ. Στέργιος Δροσάκης, ο οποίος επέστρεψε κατά τη συζήτηση του δέκατου θέματος και αποχώρησε οριστικά κατά τη συζήτηση του δέκατου έβδομου θέματος.

Κατά τη συζήτηση του δέκατου τέταρτου θέματος αποχώρησε ο δημοτικός σύμβουλος κ. Χρήστος Μπαλάσκας, ο οποίος επέστρεψε κατά τη συζήτηση του δέκατου πέμπτου θέματος.

Κατά τη συζήτηση του δέκατου πέμπτου θέματος αποχώρησε ο δημοτικός σύμβουλος κ. Ιωάννης Αβραμίδης, ο οποίος επέστρεψε κατά τη συζήτηση του δέκατου ένατου θέματος.

Κατά τη συζήτηση του δέκατου έκτου θέματος αποχώρησε η δημοτική σύμβουλος κ. Αναστασία Χαλκίδου, η οποία επέστρεψε κατά τη συζήτηση του δέκατου ένατου θέματος.

Η πρόεδρος του δημοτικού συμβουλίου ζήτησε από το δημοτικό συμβούλιο πριν από την έναρξη της συζήτησης των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης να συζητηθούν ως κατεπείγοντα τα θέματα «Παραχώρηση δωρεάν της χρήσης του χώρου του αμφιθεάτρου "Ειρήνης και Πολιτισμού" Γεφυρουδίου για τη χρονική περίοδο από 01/06/2025 έως 15/09/2025 στον εκπολιτιστικό όμιλο Γεφυρουδίου "Ελπίδα" για τη διεξαγωγή των καθιερωμένων πολιτιστικών εκδηλώσεων του συλλόγου» και «Παραχώρηση δωρεάν της χρήσης τμήματος του αύλειου χώρου του νηπιαγωγείου Γεφυρουδίου για πέντε (5) χρόνια στον σύλλογο παράδοσης και πολιτισμού Γεφυρουδίου "Αίολος" για την πραγματοποίηση εκδηλώσεων», τα οποία δεν γράφτηκαν στην ημερήσια διάταξη τονίζοντας ότι πρέπει να ληφθούν άμεσα οι σχετικές αποφάσεις, ώστε οι δύο σύλλογοι να μπορέσουν να προγραμματίσουν τις εκδηλώσεις τους για το καλοκαίρι.

Το δημοτικό συμβούλιο ομόφωνα αποφάσισε να συζητήσει τα παραπάνω θέματα, αφού έκρινε ότι είναι κατεπείγοντα.

Η πρόεδρος του δημοτικού συμβουλίου κατά την εισήγηση του ένατου θέματος ανέφερε ότι έχει σταλεί στα μέλη του δημοτικού συμβουλίου η Έκθεση Κατάργησης Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Ηράκλειας Νομού Σερρών και η υπ'αρ. 1775/19.2.2025 εισήγηση της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών, η οποία έχει ως εξής:

«ΘΕΜΑ: Έγκριση έκθεσης καταγραφής και απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων της λυθείσας κοινωφελούς επιχείρησης "Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Ηράκλειας (Κ.Ε.Δ.Η.)" κατ' εφαρμογή του 29 του Ν.5056/2023

Σύμφωνα με την παρ.3β του άρθρου 29 του ν.5056/23 ορίζεται ότι: "β. Εντός ενός (1) μηνός από τη δημοσίευση της διαπιστωτικής πράξης της παρ. 1, με απόφαση του οικείου δημάρχου συστήνεται Επιτροπή Καταγραφής και Απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται στον δήμο από την κοινωφελή επιχείρηση που λύεται, η οποία αποτελείται από τον Προϊστάμενο και ένα (1) στέλεχος των οικονομικών υπηρεσιών του δήμου, τον αντιδήμαρχο οικονομικών ή άλλον αντιδήμαρχο, σε περίπτωση που δεν έχει οριστεί αντιδήμαρχος οικονομικών, έναν σύμβουλο της παράταξης της πλειοψηφίας και τον απερχόμενο Πρόεδρο της λυόμενης κοινωφελούς επιχείρησης. Σε περίπτωση άρνησής του, η επιτροπή συστήνεται χωρίς τον Πρόεδρο της κοινωφελούς επιχείρησης και με την προσθήκη ενός επιπλέον συμβούλου της παράταξης της πλειοψηφίας. Για την υποβοήθηση του έργου της Επιτροπής δύναται να ανατίθεται η διεκπεραίωση συγκεκριμένων διαδικασιών και ενεργειών σε ορκωτούς λογιστές. Η Επιτροπή ολοκληρώνει το έργο της καταγραφής και απογραφής μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών από τη σύστασή της. Η έκθεση καταγραφής και απογραφής εγκρίνεται από το δημοτικό συμβούλιο. Η απόφαση του δημοτικού συμβουλίου, η οποία συνοδεύεται από απόσπασμα της έκθεσης του πέμπτου εδαφίου, που περιγράφει τα αποκτώμενα κατά κυριότητα από τον δήμο ακίνητα, καθώς και τα λοιπά εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων, αποτελεί τον τίτλο για την καταχώρισή τους στο αρμόδιο κτηματολογικό γραφείο ή υποθηκοφυλακείο ατελώς."

Η Επιτροπή Καταγραφής και Απογραφής του Δήμου συγκροτήθηκε με την υπ' αριθ. 74/2024 απόφαση του Δημάρχου και τροποποιήθηκε από την υπ' αριθμ. 75/2025 απόφαση του Δημάρχου. Με την υπ' αριθμ. 43/2024 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου ανατέθηκε στην ελεγκτική εταιρεία – ορκωτών ελεγκτών με την επωνυμία "Alternative Audit Μ. Ι.Κ.Ε." η υποβοήθηση του έργου της επιτροπής, με την σύνταξη της Έκθεσης Καταγραφής και Απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται στο Δήμο από την λυθείσα κοινωφελή επιχείρηση "Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Ηράκλειας (Κ.Ε.Δ.Η.)" και την οποία έκθεση εγκρίνει και αποδέχεται η επιτροπή.

Έχοντας υπόψη

- την εγκύκλιο ΥΠ.ΕΣ. εγκ.1172/87909/12.10.2023: «Εφαρμογή διατάξεων του ν. 5056/2023»
- την παρ.3β του άρθρου 29 του ν. 5056/23
- την υπ' αριθ. 74/2024 απόφαση του Δημάρχου όπως τροποποιήθηκε από την υπ' αριθμ. 75/2025 απόφαση του Δημάρχου περί σύστασης της Επιτροπής Καταγραφής και Απογραφής του Δήμου και την υπ' αριθμ. 43/2024 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου για υποβοήθηση του έργου της από την στην ελεγκτική εταιρεία – ορκωτών ελεγκτών με την επωνυμία "Alternative Audit Μ. Ι.Κ.Ε."
- την έκθεση καταγραφής και απογραφής της ελεγκτικής εταιρείας – ορκωτών ελεγκτών με την επωνυμία "Alternative Audit Μ. Ι.Κ.Ε.", των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται στο Δήμο από την λυθείσα κοινωφελή επιχείρηση "Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Ηράκλειας (Κ.Ε.Δ.Η.)" υπογεγραμμένη από τα μέλη της Επιτροπής Καταγραφής και Απογραφής του Δήμου.

το Δημοτικό Συμβούλιο καλείται να προβεί:

Σε έγκριση της έκθεσης Καταγραφής και Απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται στο Δήμο από την λυθείσα κοινωφελή επιχείρηση "Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Ηράκλειας (Κ.Ε.Δ.Η.)", όπως εμφανίζονται παρακάτω και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας εισήγησης.

Η εγκριτική απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου μαζί με το απόσπασμα της έκθεσης καταγραφής και απογραφής, στο οποίο περιγράφονται τα αποκτώμενα κατά κυριότητα ακίνητα, καθώς και τα λοιπά εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων, αποτελούν τον τίτλο καταχώρισης τους στο αρμόδιο κτηματολογικό γραφείο ή υποθηκοφυλακείο ατελώς».

Συνεχίζοντας η πρόεδρος ανέφερε ότι προτείνεται, σύμφωνα με τα παραπάνω, η έγκριση της Έκθεσης Καταγραφής και Απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται στον Δήμο από την λυθείσα κοινωφελή επιχείρηση «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Ηράκλειας (Κ.Ε.Δ.Η.)», όπως εμφανίζονται στην έκθεση καταγραφής και απογραφής και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της εισήγησης. Η εγκριτική απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου μαζί με το απόσπασμα της έκθεσης καταγραφής και απογραφής, στο οποίο περιγράφονται τα αποκτώμενα κατά κυριότητα ακίνητα, καθώς και τα λοιπά εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων, αποτελούν τον τίτλο καταχώρισής τους στο αρμόδιο κτηματολογικό γραφείο ή υποθηκοφυλακείο ατελώς.

Το δημοτικό συμβούλιο, αφού έλαβε υπόψη του:

1. Τις διατάξεις της παρ. 3β του άρθρου 29 του ν. 5056/2023 (Α' 163), όπως ισχύει.
2. Την υπ'αρ. 1172/87909/12.10.2023 εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ. «Εφαρμογή διατάξεων του ν. 5056/2023».
3. Την υπ'αρ.43/2024 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Ηράκλειας «Ορισμός ορκωτών ελεγκτών λογιστών για την υποβοήθηση του έργου της Επιτροπής Καταγραφής και Απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται στον δήμο από την καταργούμενη κοινωφελή επιχείρηση «Δημοτική Κοινωφελή Επιχείρηση Δήμου Ηράκλειας (Κ.Ε.Δ.Η.)», σύμφωνα με το άρθρο 29 του ν. 5056/2023».
4. Την υπ'αρ. 74/2024 απόφαση Δημάρχου Ηράκλειας «Συγκρότηση της Επιτροπής Καταγραφής και Απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται στον δήμο από την καταργούμενη κοινωφελή επιχείρηση «Δημοτική Κοινωφελή Επιχείρηση Δήμου Ηράκλειας (Κ.Ε.Δ.Η.)» και την υπ'αρ. 75/2025 απόφαση Δημάρχου Ηράκλειας «Τροποποίηση της υπ'αρ. 74/2024 απόφασης Δημάρχου Ηράκλειας».
5. Την έκθεση Κατάργησης Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Ηράκλειας Νομού Σερρών.
6. Την υπ'αρ. 1775/19.2.2025 εισήγηση της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών

αποφασίζει ομόφωνα

1. Εγκρίνει την Έκθεση Καταγραφής και Απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται στον Δήμο Ηράκλειας από τη λυθείσα κοινωφελή επιχείρηση «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Ηράκλειας (Κ.Ε.Δ.Η.)», όπως εμφανίζονται παρακάτω και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης.
2. Η εγκριτική απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου μαζί με το απόσπασμα της Έκθεσης Καταγραφής και Απογραφής, στο οποίο περιγράφονται τα αποκτώμενα κατά κυριότητα ακίνητα καθώς και τα λοιπά εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων αποτελούν τον τίτλο καταχώρισής τους στο αρμόδιο κτηματολογικό γραφείο ή υποθηκοφυλακείο ατελώς.
3. Η απόφαση αυτή να αναρτηθεί στο διαδίκτυο.

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό 44/2025.

Εξαντληθέντων των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης λύθηκε η συνεδρίαση στις 20.30  
Συντάχθηκε το παρόν πρακτικό και υπογράφεται ως ακολούθως:

Ο δήμαρχος	Η πρόεδρος του δημοτικού συμβουλίου	Τα μέλη του δημοτικού συμβουλίου	Οι πρόεδροι των συμβουλίων των δημοτικών κοινοτήτων
Κλεάνθης Κοτσακιάχιδης	Ζωή Μαρίγκου	Υπογραφές	Υπογραφές

Ακριβές Απόσπασμα  
Ηράκλεια 8.4.2025  
Η πρόεδρος του δημοτικού συμβουλίου

Ζωή Μαρίγκου





---

**Έκθεση Κατάργησης  
Κοινοφελούς Επιχείρησης  
Δήμου Ηράκλειας  
Νομού Σερρών**

---

**ΜΑΡΤΙΟΣ 2024**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ.....	3
<b>ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ</b> .....	<b>4</b>
<b>1. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ</b> .....	<b>4</b>
<b>2. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑΡΓΗΣΗΣ</b> .....	<b>5</b>
<b>A. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b> .....	<b>6</b>
<b>I. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ (Κονδύλι του Ενεργητικού)</b> .....	<b>6</b>
<b>II. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (Κονδύλι του Ενεργητικού)</b> .....	<b>6</b>
✓ Εμπορικές απαιτήσεις (κονδύλι του Ενεργητικού).....	6
✓ Λοιπές απαιτήσεις (κονδύλι του Ενεργητικού).....	7
<b>III. ΤΑΜΕΙΟ – ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ (Κονδύλι του Ενεργητικού)</b> .....	<b>7</b>
<b>B. ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b> .....	<b>8</b>
<b>I. ΚΕΦΑΛΑΙΟ (Κονδύλι του Παθητικού)</b> .....	<b>8</b>
<b>II. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ (Κονδύλι του Παθητικού)</b> .....	<b>8</b>
<b>III. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι του Παθητικού)</b> .....	<b>8</b>
➤ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι του Παθητικού).....	8
➤ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (Κονδύλι του Παθητικού).....	9
➤ ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ (Κονδύλι του Παθητικού).....	9
➤ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι του Παθητικού).....	9
<b>3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 01.01.2023-31.12.2023</b> .....	<b>10</b>
<b>I. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ (Κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσεως)</b> .....	<b>10</b>
<b>II. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ (Κονδύλι “έξοδα διοικητικής λειτουργίας”, “έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων” &amp; “χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα” των αποτελεσμάτων χρήσεως)</b> .....	<b>11</b>
<b>III. ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ &amp; ΕΣΟΔΑ</b> .....	<b>12</b>
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α' - ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ.....	13
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β' - ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ.....	16



## ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ

Αθήνα, 25 Μαρτίου 2024

Προς:  
Δημοτικό Συμβούλιο  
Δήμου Ηράκλειας, Ν. Σερρών

Αξιότιμοι Κύριοι,

Υστερα από την ολοκλήρωση της καταγραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων της Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχείρησης του Δήμου Ηράκλειας Νομού Σερρών κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023, σας αποστέλλουμε την έκθεσή μας και τον Ισολογισμό Κατάργησης της Κοινοφελούς επιχείρησης του Δήμου Ηράκλειας.

Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και το προσωπικό της Κοινοφελούς Επιχείρησης για την βοήθεια που μας παρείχε και την αρμονική συνεργασία που είχαμε κατά την διάρκεια της εργασίας μας.

Μη διστάσετε να επικοινωνήσετε μαζί μας για τυχόν συμπληρωματικές πληροφορίες και επεξηγήσεις που θα θέλατε.

Με εκτίμηση,

**ALTERNATIVE AUDIT ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.**  
ΛΕΩΦ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 388, ΝΕΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟ, Τ.Κ. 14122  
Α.Φ.Μ.: 802620057 - Δ.Ο.Υ. ΠΕΛΙ ΙΩΝΙΑΣ  
ΤΗΛ: 210-4401969  
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ.: 168266603000  
alternativeauditike@gmail.com  
www.alternative-audit.gr

Μαρία Κολυβά  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
ΑΜ ΣΟΕΛ: 24141

## ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

### 1. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

#### Εισαγωγή

Η Δημοτική Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Ηράκλειας Ν. Σερρών (εφεξής «η Κοινοφελής Επιχείρηση») είναι σύμφωνα με την υφιστάμενη νομοθεσία Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) και ακολουθεί σε ό,τι αφορά την οικονομική της διαχείριση τους κανόνες του Δημόσιου Λογιστικού.

#### Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου

Η παρούσα έκθεση καταγραφής συντάχθηκε ύστερα από την εργασία που διενεργήσαμε στην Κοινοφελή Επιχείρηση για τη περίοδο 01/01/2023 – 31/12/2023, σύμφωνα με την υπ' αριθμ.:1146/03-01-2024 απόφαση του Μετακλητού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης με την οποία μας ανατέθηκε η υποστήριξη της συγχώνευσης της Κοινοφελούς Επιχείρησης εξαιτίας της από 31.12.2023 Αυτοδικαίως Κατάργησής της σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 29 του Ν.5056/2023.

Νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που συστήθηκαν με οποιονδήποτε τρόπο από Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) Α' βαθμού και λειτουργούν σύμφωνα με τα άρθρα 239 έως 242 του ν. 3463/2006 (Α' 114) καταργούνται αυτοδικαίως την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023 και οι αρμοδιότητές τους ασκούνται έκτοτε από τον οικείο Δήμο.

#### Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου

Με βάση τις διατάξεις του το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Κοινοφελούς Επιχείρησης αποτελούνται από:

- ❖ Τον Ισολογισμό Κατάργησης της 31/12/2023
- ❖ Τα Αποτελέσματα Χρήσεως για την περίοδο 01/01/2023 – 31/12/2023

Ακολουθεί παρουσίαση για την φύση και αιτιολόγηση των κονδυλίων του Ισολογισμού Κατάργησης και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

## 2. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑΡΤΗΣΗΣ

Ο Ισολογισμός Κατάργησης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2023 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2022 παρουσιάζεται ως εξής:

	2023	2022
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>		
<b>Ενσώματα πάγια</b>		
<b>Ακίνητα</b>		
Μηχανολογικός εξοπλισμός	0,04	0,04
Λοιπός εξοπλισμός	20.629,99	27.323,70
<b>Σύνολο</b>	<b>20.630,03</b>	<b>27.323,74</b>
Λοιπά άυλα	0,03	0,03
<b>Σύνολο</b>	<b>0,03</b>	<b>0,03</b>
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>	<b>20.630,06</b>	<b>27.323,77</b>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>		
Εμπορικές απαιτήσεις	454,55	14.986,22
Λοιπές απαιτήσεις	395.000,00	395.000,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	1.182,89	1.937,01
<b>Σύνολο</b>	<b>396.637,44</b>	<b>411.923,23</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>	<b>396.637,44</b>	<b>411.923,23</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>	<b>417.267,50</b>	<b>439.247,00</b>
<b>Καθαρή θέση</b>		
Καταβλημένα κεφάλαια	466.822,87	466.822,87
Κεφάλαιο	395.000,00	395.000,00
<b>Σύνολο</b>	<b>861.822,87</b>	<b>861.822,87</b>
Αποτελέσματα εις νέο	-664.616,64	-484.662,61
<b>Σύνολο</b>	<b>-664.616,64</b>	<b>-484.662,61</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>	<b>197.206,23</b>	<b>377.160,26</b>
Εμπορικές υποχρεώσεις	97.225,59	59.364,60
Λοιποί φόροι και τέλη	6.741,31	169,76
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	36.332,45	976,52
Λοιπές υποχρεώσεις	79.761,92	1.575,86
<b>Σύνολο</b>	<b>220.061,27</b>	<b>62.086,74</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b>220.061,27</b>	<b>62.086,74</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων</b>	<b>417.267,50</b>	<b>439.247,00</b>

Ακολουθεί ανάλυση των κονδυλίων του Ισολογισμού Κατάργησης:



## A. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

### I. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ & ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ (Κονδύλι του Ενεργητικού)

Τα κονδύλια των Ενσώματων και Ασώματων Ακινήτοποιήσεων συνολικής αναπόσβεστης αξίας 20.630,06 € περιλαμβάνουν την αξία των μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, επίπλων και άυλων παγίων στοιχείων που χρησιμοποιεί η Κοινοφελής Επιχείρηση και αναλύεται ως εξής:

Κωδ	Περιγραφή	Αξίες Κτήσης			Αποσβέσεις			Αναπ/στη Αξία 31/12/2023
		Υπόλοιπο 31/12/2022	Προσθήκες	Υπόλοιπο 31/12/2023	Υπόλοιπο 31/12/2022	Προσθήκες	Υπόλοιπο 31/12/2023	
12	Μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις- Λοιπά μηχανήματα	7.366,84	0,00	7.366,84	7.366,8	0,00	7.366,8	0,04
13	Μεταφορικά Μέσα	110.897,35	0,00	110.897,35	97.889,66	3.588	101.477,66	9.419,69
14	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	125.420,14	79,57	125.499,71	111.104,13	3.185,28	114.289,41	11.210,3
16	Ασώματες ακινήτοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης	678,71	0,00	678,71	678,68	0,00	678,68	0,03
Σύνολα		244.363,04	79,57	244.442,61	217.039,27	6.773,28	223.812,55	20.630,06

Το Μητρώο Παγίων της Κοινοφελούς Επιχείρησης Ηράκλειας το οποίο αναλύεται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α' της παρούσας έκθεσης, περιλαμβάνει πάγια με συνολικό αναπόσβεστο υπόλοιπο 21.106,58 €. Το επιπλέον ποσό των 476,52 € αφορά σε πάγια των δύο Κοινοφελών Επιχειρήσεων των περιοχών Σκοτούσας και Στριμονικού οι οποίες συγχωνεύτηκαν με την Κοινοφελή Επιχείρηση του Δήμου Ηράκλειας. Η διαφορά χρήζει περαιτέρω διερεύνησης ως προς τα πάγια που αφορά και την ύπαρξη αυτών, προκειμένου να εξεταστεί η ανάγκη διορθωτικής εγγραφής στα βιβλία της Κοινοφελούς Επιχείρησης πριν την συγχώνευση αυτής με τα βιβλία του Δήμου.

### II. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (Κονδύλι του Ενεργητικού)

#### ✓ Εμπορικές απαιτήσεις (κονδύλι του Ενεργητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		31.12.2023	31.12.2022
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	454,55	14.986,22
	Σύνολο	454,55	14.986,22

Το συνολικό ποσό απαιτήσεων ύψους 454,55 € περιλαμβάνει τις απαιτήσεις της Κοινοφελούς Επιχείρησης από οφειλέτες της κατά την 31.12.2023, και συγκεκριμένα από την ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ (ΕΕΤΑΑ) ΑΕ όπως φαίνεται κατωτέρω:

Κωδι κός	Επωνυμία	Α.Φ. Μ.	Κωδικός Γ.Λ	Απογραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλο ιπο
ΝΙ.00 0002	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ (ΕΕΤΑΑ) ΑΕ	094149 181	30.00.00.0 03	14.986,22	179.470,34	179.015,79	454,55

✓ **Λοιπές απαιτήσεις (κονδύλι του Ενεργητικού)**

Στο κονδύλι αυτό παρουσιάζεται το ποσό των 395.000,00 € που αφορά κεφάλαιο το οποίο δεν έχει λάβει η Κοινοφελής Επιχείρηση μέχρι σήμερα.

**ΙΙΙ. ΤΑΜΕΙΟ – ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ (Κονδύλι του Ενεργητικού)**

Η Κοινοφελής Επιχείρηση παρουσιάζει διακριτά τα χρηματικά διαθέσιμα σε μετρητά τα οποία κρατούνται στο χρηματοκιβώτιο και ειδικός ταμίας της Κοινοφελούς Επιχείρησης είναι η κα. Βαρβάρα Χατζηφωτίου. Το ποσό των χρηματικών διαθεσίμων σε μετρητά κατά την 31/12/2023 και 31/12/2022 είναι στα 192,78 € και 4,58 € αντίστοιχα.

Το υπόλοιπο του κονδυλίου αφορά στα χρηματικά διαθέσιμα της Κοινοφελούς Επιχείρησης σε τραπεζικούς λογαριασμούς όψεως στα κάτωθι Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
		31.12.2023	31.12.2022
38.03.00.006	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΕΘΝΙΚΗ 348/296036-29	653,06	794,49
	ΕΑΠ ΕΘΝΙΚΗ 348/540208-55		
38.03.00.009		0,41	0,41
	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ		
38.03.00.010	ΕΛΛΑΔΟΣ 1149/26222186	336,64	33,58
	ΣΥΝΟΛΟ	990,11	828,48



## Β. ΠΑΘΗΤΙΚΟ

### Ι. ΚΕΦΑΛΑΙΟ (Κονδύλι του Παθητικού)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
		31.12.2023	31.12.2022
40.02.00.001	Οφειλόμενο εταιρικό κεφάλαιο	395.000,00	395.000,00
40.06.00.000	Εταιρικό κεφάλαιο	466.822,27	466.822,27
	<b>Σύνολο</b>	<b>861.822,27</b>	<b>861.822,27</b>

### ΙΙ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ (Κονδύλι του Παθητικού)

Το κονδύλι αφορά στο σωρευμένο υπόλοιπο ελλείματος εις νέον της Κοινοφελούς Επιχείρησης την 31η Δεκεμβρίου 2023 συνολικού ποσού 664.616,64 €, έναντι του ποσού ελλείματος που παρουσίαζε την 31η Δεκεμβρίου 2022 συνολικού ποσού 484.662,61 €.

### ΙΙΙ. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι του Παθητικού)

#### ➤ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι του Παθητικού)

Το υπόλοιπο του κονδυλίου του Ισολογισμού «Προμηθευτές» ποσού 97.225,59 € αφορά υποχρεώσεις της Κοινοφελούς Επιχείρησης σε προμηθευτές της ως κατωτέρω:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
		31.12.2023	31.12.2022
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	97.225,59	59.364,6
	<b>Σύνολο</b>	<b>97.225,59</b>	<b>59.364,6</b>

Αναλυτικά οι υποχρεώσεις της Κοινοφελούς Επιχείρησης όπως έχουν εξαχθεί από τα επιμέρους στοιχεία της Κοινοφελούς Επιχείρησης παρουσιάζεται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β' της παρούσας έκθεσης και αφορά σε συνολικό ποσό 97.244,37 €. Η διαφορά των 18,78 € αφορά χρεωστικό υπόλοιπο (απαίτηση) από τον προμηθευτή ΟΤΕ το οποίο εμφανίζεται στα βιβλία του Δήμου και το οποίο θα πρέπει να διερευνηθεί ως προς την ορθότητά του προκειμένου να γίνουν οι απαραίτητες διορθωτικές εγγραφές στα βιβλία της Κοινοφελούς Επιχείρησης πριν την συγχώνευση με τον Δήμο.



➤ **ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (Κονδύλι του Παθητικού)**

Το υπόλοιπο του κονδυλίου του ισολογισμού «Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης» ποσού 36.332,45 € αφορά υποχρέωση της Κοινοφελούς Επιχείρησης προς το Ε.Φ.Κ.Α για τους μήνες Σεπτέμβριο- Δεκέμβριο / 2023.

➤ **ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ (Κονδύλι του Παθητικού)**

Το υπόλοιπο του κονδυλίου του ισολογισμού «Λοιποί Φόροι και τέλη» ποσού 6.741,31 € αφορά υποχρέωση της Κοινοφελούς Επιχείρησης προς το Ελληνικό Δημόσιο για φόρο μισθωτών υπηρεσιών για τη μισθοδοσία των ΙΔΑΧ και ΙΔΟΧ και του Προέδρου μηνών Σεπτεμβρίου-Δεκεμβρίου / 2023.

➤ **ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι του Παθητικού)**

Το υπόλοιπο του κονδυλίου του ισολογισμού «Πιστωτές διάφοροι» ποσού 79.761,92 € αφορά οφειλές για τους μήνες Σεπτέμβριο-Δεκέμβριο / 2023 και αναλύεται στον κάτωθι πίνακα:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
		31.12.2023	31.12.2022
53.00.00.004	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες ΙΔΑΧ	340,45	0,00
53.00.00.005	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες ΙΔΟΧ	78.140,57	1.221,36
53.08.00.013	ΑΥΤΖΗ ΔΗΜΗΤΡΟΥΛΑ	926,4	0,00
53.08.00.014	ΔΟΣΤΟΓΛΟΥ ΚΩΝ/ΝΟΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΜΕΛΗ	354,5	354,5
	<b>Σύνολο Γ.Π.8</b>	<b>79.761,92</b>	<b>1.575,86</b>

### 3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 01.01.2023-31.12.2023

Τα Αποτελέσματα Χρήσεως για την περίοδο 01.01.2023-31.12.2023 παρουσιάζονται κατωτέρω:

	2023	2022
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	156.059,09	206.107,27
Κόστος πωλήσεων		
Μικτό αποτέλεσμα	156.059,09	206.107,27
Λοιπά συνήθη έσοδα	225.437,81	390.112,35
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>381.496,90</b>	<b>596.219,62</b>
Έξοδα διοίκησης	-153.220,84	-160.481,01
Έξοδα διάθεσης	-408.248,38	-535.627,65
Λοιπά έσοδα και κέρδη	2,90	0,00
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	-179.969,42	-99.889,04
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	187,56	39,54
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-172,17	-290,33
Αποτέλεσμα προ φόρων	<b>-179.954,03</b>	<b>-100.139,83</b>
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	<b>-179.954,03</b>	<b>-100.139,83</b>

Ακολουθεί ανάλυση των κονδυλίων των Αποτελεσμάτων Χρήσεως:

#### I. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ (Κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσεως)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2023	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2022
73.00.00.003	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΕΕΤΑΑ(ΠΑΙΔΙΚΟΙ,ΚΔΑΠ,ΚΔΑΠ-ΜΕΑ)	153.689,09	205.467,27
73.00.00.006	ΤΡΟΦΕΙΑ ΠΑΙΔΙΚΟΥ ΣΤΑΘΜΟΥ	180	240,00
73.00.00.007	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΙΤΙΜΟ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΠΟ ΚΔΑΠ ΜΕΑ	1.440,00	200,00
73.00.00.008	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΟΥ ΠΟΛΥΧΩΡΟΥ	750,00	200,00
74.03.00.001	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΒΟΗΘΕΙΑ ΣΤΟ ΣΠΙΤΙ	66.893,78	164.278,35
74.03.00.002	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΑΠΟ ΔΗΜΟ ΓΙΑ ΕΤΗΣΙΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ	115.000,00	125.000,00
74.03.00.003	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ	43.544,03	100.834,00
76.03.01.00	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	187,56	39,54
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>381.684,46</b>	<b>596.259,16</b>





Ο λογαριασμός 73 αποτελεί κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης « Έσοδα από παροχή υπηρεσιών (ανταποδοτικά τέλη κλπ)».

Ο λογαριασμός 74 αποτελεί κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης «Έσοδα από επιχορηγήσεις».

Ο λογαριασμός 76 αποτελεί το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης «Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή έσοδα».

## II. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ (Κονδύλι “έξοδα διοικητικής λειτουργίας”, “έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων” & “χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα” των αποτελεσμάτων χρήσεως)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2023	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2022
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	428.666,29	567.909,77
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΑΙΡΕΤΩΝ ΑΡΧΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	19.238,69	5.426,70
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	16.265,42	19.657,95
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	1.425,16	1.417,82
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	88.757,44	91.534,56
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΣ	342,94	290,33
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	6.773,28	10.161,86
81.00.01	ΠΡΟΣΑΥΞ.ΕΙΣΦΟΡ.ΑΣΦ/ΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ	172,17	0,00
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>561.641,39</b>	<b>696.398,99</b>

Τα ανωτέρω οργανικά έξοδα απεικονίζονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ως κατωτέρω:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2023	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2022
Έξοδα Διάθεσης	408.248,38	535.627,65
Έξοδα Διοίκησης	153.220,84	160.481,01
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	172,17	290,33
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>561.641,39</b>	<b>696.398,99</b>

### ΙΙΙ. ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ (Κονδύλι "Έκτακτα αποτελέσματα των αποτελεσμάτων χρήσεως")

Τα έκτακτα αποτελέσματα, αφορούν:

- Λοιπά έκτακτα ανόργανα έσοδα 2,90 €

\*\*\*\*\*

Τελειώνοντας την παρούσα έκθεση, επιθυμούμε να ευχαριστήσουμε το προσωπικό της Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχείρησης Δήμου Ηράκλειας Ν. Σερρών για τη συνεργασία και τη βοήθεια που μας παρείχαν κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού μας έργου.



Alternative Audit  
Λεωφ. Ηρακλείου  
388,  
Τ.Κ.: 14122  
Νέο Ηράκλειο

Αθήνα, 25 Μαρτίου 2024  
Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ALTERNATIVE AUDIT ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.  
ΛΕΩΦ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 388, ΝΕΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟ, Τ.Κ. 14122  
Α.Φ.Μ.: 802820057 - Δ.Ο.Υ. ΠΛΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ  
ΗΤΗ: 010-440-1969  
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ: 168266603000  
alternativeauditike@gmail.com  
www.alternative-audit.gr

Μαρία Κολυβά  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α.: 24141





**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ**

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α' - ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ**

A/A	ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΠΑΡ/ΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	% ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΑΓΟΡΑΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΣΥΣΣΩΡ/ΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
1	12.02		ΧΕΙΡΟΚΙΝΗΤΗ ΜΠΕΝΤΟΝΙΕΡΑ	100		420,17	420,16	0,01
2	13.01		ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚ			1.467,35	1.467,34	0,01
3	14.00		ΕΠΙΠΛΑ	20		4.090,50	4.090,49	0,01
4	14.03		ΗΛΕΚΤΡΙΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΤΡΥΜ	20		2.465,00	2.464,99	0,01
5			ΕΠΙΠΛΑ (ΣΚΟΤΟΥΣΣΑ)	20		13.358,26	13.358,25	0,01
6	12.02.01		ΑΥΤΟΚΙΝΟΥΜΕΝΗ ΜΡΕΤΟΝΙΕΡΑ	15		5.882,35	5.882,34	0,01
7			Η/Υ ΚΑΙ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ (ΣΚΟΤΟΥΣΣΑ)	20		3.107,36	3.107,35	0,01
8			ΗΛΕΚΤΡΙΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ	100	11/4/2012	92,25	92,24	0,01
9			ΘΕΡΜΑΝΤΙΚΑ ΣΩΜΑΤΑ	100	11/4/2012	590,40	590,39	0,01
10			ΤΗΛΕΦΩΝΑ	100	18/12/2012	60,00	59,99	0,01
11	14.09		ΣΤΟΛΕΣ ΦΙΛΑΡΜΟΝΙΚΗΣ	10	12/4/2012	3.900,00	3.899,99	0,01
12	14.09		ΣΤΟΛΕΣ ΦΙΛΑΡΜΟΝΙΚΗΣ	10	5/6/2012	4.800,00	4.799,99	0,01
13	14.09		ΠΡΟΒΟΛΕΙΣ	10	4/7/2012	1.107,00	1.106,99	0,01
14	14.09		AIRCONDICION	10	18/12/2012	835,00	834,99	0,01
15	14.09		ΣΥΣΤΗΜΑ ΠΥΡΑΣΦΑΛΕΙΑΣ	10	20/12/2012	2.063,94	2.063,93	0,01
16		ΤΔΑ1186	ΘΕΡΜΑΝΤΙΚΑ ΣΩΜΑΤΑ	100	19/12/2013	864,96	864,95	0,01
17		ΤΔΑ1994	Η/Υ ΚΑΙ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	100	19/4/2013	999,99	999,98	0,01
18		ΤΙΜ42	ΜΟΚΕΤΑ	100	11/6/2013	242,00	241,99	0,01
19		ΤΔΑ12281	ΣΥΣΤΗΜΑ ΠΥΡΑΣΦΑΛΕΙΑΣ	100	13/12/2013	965,55	965,54	0,01
20		ΤΔΑ1191	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	100	31/12/2013	44,99	44,98	0,01
21		ΤΔΑ1158	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	100	21/10/2013	84,87	84,86	0,01
22	14.09	ΤΔΑ1210	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ-ΒΙΝΤΕΟ ΠΡΟΒΟΛΕΑΣ	10	10/4/2014	590,40	575,63	14,77
23		ΤΔΑ1254	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ-ΨΥΓΕΙΟ	100	1/10/2014	270,60	270,59	0,01
24		ΤΙΜ2655	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ- ΠΕΡΙ.ΣΥΣΚ. Η/Υ	100	7/10/2014	38,13	38,12	0,01
25		ΤΔΑ1279	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ- ΤΗΛΕΦΩΝΑ- ΠΡΟΒΟΛΕΑΣ	100	30/12/2014	175,00	174,99	0,01
26		ΤΔΑ1278	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ- ΗΛΕΚΤΡ.ΣΚΟΥΠΑ	100	30/12/2014	90,00	89,99	0,01
27	14.09	ΤΔΑ13254	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ- ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΠΥΡΑΣΦΑΛΕΙΑΣ	10	27/12/2014	383,76	351,78	31,98
28		ΤΙΜ2758	Η/Υ ΚΑΙ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	100	24/12/2014	152,00	151,99	0,01
29	14.09	ΤΙΜ50	ΜΟΚΕΤΑ	10	28/7/2015	816,72	680,59	136,13
30	14.09	ΤΙΜ1366	ΚΥΚΛΟΦΟΡΗΤΗΣ	10	5/10/2015	1.020,90	833,73	187,18
31	14.09	ΤΙΜ720	ΣΥΣΤΗΜΑ ΠΥΡΑΣΦΑΛΕΙΑΣ	100	13/10/2015	317,34	317,33	0,01
32	14.03	ΤΙΜ3245	Η/Υ	10	3/12/2015	1.309,97	1.069,80	240,17
33	14.03	ΤΙΜ3248	ΠΕΡΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ Η/Υ	10	4/12/2015	718,11	586,45	131,66
34	14.09	ΤΙΜ52	ΜΟΚΕΤΑ	100	24/12/2015	499,93	499,92	0,01

ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΤΑΡΓΗΣΗΣ  
ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΑΣ  
ΝΟΜΟΥ ΣΕΡΡΩΝ  
31 Δεκεμβρίου 2023



**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ**

Alternative Audit

35		ΤΔΑ52	ΜΟΥΣΙΚΟ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑ	100	31/5/2016	133,00	132,99	0,01
36		ΤΙΜ979	ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	100	31/5/2016	360,24	360,23	0,01
37	14.09	ΤΙΜ3483	ΦΩΤΟΤΥΠΙΚΟ	10	31/5/2016	1.799,99	1.364,99	435,00
38	14.03	ΤΙΜ3656	ΠΕΡΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ Η/Υ	100	7/11/2016	267,00	266,99	0,01
39	14.09	ΤΙΜ3658	Η/Υ	100	7/11/2016	336,00	335,99	0,01
40	14.09	ΤΔΑ104	ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ	100	25/11/2016	998,20	998,19	0,01
41	14.09	ΤΔΑ112	ΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΣΥΣΚΕΥΗ	100	16/12/2016	299,99	299,98	0,01
42	14.09	ΤΔΑ114	ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ	10	16/12/2016	1.199,99	839,99	360,00
43	14.09	ΤΙΜ59	ΜΟΚΕΤΑ	100	16/12/2016	504,68	504,67	0,01
44	14.03	ΤΙΜ3728	Η/Υ	100	27/12/2016	699,98	699,97	0,01
45		ΤΙΜ3726	ΠΕΡΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ Η/Υ	100	27/12/2016	643,00	642,99	0,01
46	14.09	ΤΔΑ26	ΗΛΕΚΤΙΚΟ ΣΩΜΑ	100	4/4/2017	136,00	135,99	0,01
47	14.03	ΤΙΜ3879	ΘΘΟΝΕΣ ΚΑΙ ΗΧΕΙΑ	100	9/5/2017	264,99	264,98	0,01
48	13.00	ΤΙΜ21	ΦΟΡΤΗΓΟ ΕΙΧ	10	24/5/2017	8.980,00	5.837,00	3.143,00
49	14.09	ΤΔΑ63	ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ	100	25/7/2017	1.197,00	1.196,99	0,01
50	14.09	ΤΙΜ61	ΜΟΚΕΤΑ	100	25/7/2017	922,56	922,55	0,01
51	12.00	ΤΙΜ70	ΠΑΛΕΤΟΦΟΡΟ	100	26/7/2017	445,00	444,99	0,01
52	14.03	ΤΙΜ3979	ΠΕΡΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ Η/Υ	100	31/8/2017	270,00	269,99	0,01
53	14.03	ΤΙΜ3980	Η/Υ	100	31/8/2017	100,01	100,00	0,01
54	14.00	ΤΙΜ4008	ΚΑΡΕΚΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	100	28/9/2017	189,99	189,98	0,01
55	14.09	ΤΙΜ698	ΟΡΓΑΝΑ ΦΙΛΑΡΜΟΝΙΚΗΣ	100	27/10/2017	500,00	499,99	0,01
56	14.09	ΤΔΑ84	ΗΛΕΚΤ. ΣΚΟΥΠΑ	100	30/10/2017	60,00	59,99	0,01
57	14.09	ΤΔΑ85	ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ	100	30/10/2017	900,00	899,99	0,01
58	14.09	ΤΔΑ86	UPS	100	30/10/2017	110,00	109,99	0,01
59	14.03	ΤΙΜ4055	ΠΕΡΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ Η/Υ	100	31/10/2017	173,00	172,99	0,01
60	14.00	ΤΙΜ4051	ΚΑΡΕΚΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	100	31/10/2017	135,00	134,99	0,01
61	14.04	ΤΔΑ84	ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ	20	13/11/2017	4.991,00	4.990,99	0,01
62	14.09	ΤΔΑ700	ΟΡΓΑΝΑ ΦΙΛΑΡΜΟΝΙΚΗΣ	10	29/11/2017	598,46	359,08	239,38
63	14.09	ΤΔΑ350	ΣΩΜΑΤΑ ΠΑΝΕΛ	10	4/12/2017	1.084,19	650,52	433,68
64	14.03	ΤΔΑ4080	Η/Υ	10	5/12/2017	1.139,99	684,00	456,00
65	14.03	ΤΔΑ4082	ΠΕΡΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ Η/Υ	10	5/12/2017	1.029,99	618,00	412,00
66	14.09	ΤΔΑ797	ΟΡΓΑΝΑ ΦΙΛΑΡΜΟΝΙΚΗΣ	100	9/3/2018	800,00	799,99	0,01
67	14.09	ΤΔΑ30	UPS	100	20/3/2018	209,99	209,98	0,01
68	14.08	ΤΔΑ29	ΤΗΛ.ΣΥΣΚΕΥΗ	100	20/3/2018	28,00	27,99	0,01
69	14.09	ΤΔΑ50	ΚΑΛΟΡΙΦΕΡ	100	23/4/2018	140,00	139,99	0,01
70	14.09	ΤΔΑ84	ΤΗΛ.ΣΥΣΚΕΥΗ	100	16/7/2018	25,00	24,99	0,01
71	14.09	ΤΔΑ86	ΑΝΕΜΙΣΤΗΡΑΣ	100	16/7/2018	54,99	54,98	0,01
72	14.09	ΤΔΑ511	ΣΤΟΛΕΣ ΦΙΛΑΡΜΟΝΙΚΗΣ	10	26/7/2018	4.203,60	2.276,95	1.926,65
73	14.09	ΤΙΜ69	ΛΘΛΗΤ. ΤΑΠΗΤΑΣ	10	13/12/2018	1.491,57	758,22	733,35
74	14.01	ΤΔΑ170	ΗΛΕΚΤ. ΕΙΔΗ	100	20/12/2018	280,00	279,99	0,01
75	14.00	ΤΔΑ92	ΕΥΛΙΝΑ ΚΑΓΚΕΛΑ	100	24/12/2018	200,00	199,99	0,01
76	14.00	ΤΙΜ42	ΝΤΟΥΛΑΠΑ ΚΟΥΖΙΝΑΣ	100	24/12/2018	550,00	549,99	0,01
77	14.03	ΤΙΜ4441	Η/Υ	100	28/12/2018	620,00	619,99	0,01
78	14.09	ΤΙΜ4439	ΠΕΡΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ Η/Υ	100	24/12/2018	550,00	549,99	0,01
79	14.09	ΤΙΜ4535	ΠΕΡΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ Η/Υ	100	3/5/2019	192,00	191,99	0,01
80	14.09	ΤΙΜ4567	ΠΕΡΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ Η/Υ	100	3/6/2019	380,98	380,97	0,01
81	14.09	ΤΙΜ4635	ΠΕΡΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ Η/Υ	100	3/9/2019	220,00	219,99	0,01
82	14.09	ΤΙΜ75	ΟΡΓΑΝΑ ΦΙΛΑΡΜΟΝΙΚΗΣ	100	19/10/2019	324,88	324,87	0,01
83	14.09	ΤΔΑ798	ΟΡΓΑΝΑ ΦΙΛΑΡΜΟΝΙΚΗΣ	100	23/10/2019	391,00	390,99	0,01
84	14.09	ΤΙΜ680	ΠΑΝΕΛ	100	15/6/2020	200,00	199,99	0,01
85	14.03	ΤΙΜ4854	ΦΟΡΗΤΟΙ Η/Υ(ΛΑΠ ΤΟΠ)	20	16/6/2020	970,00	679,00	291,00
86	14.04	ΤΙΜ685	ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ ΓΙΑ ΚΟΜΒΟ	20	6/7/2020	1.649,20	1.154,44	494,76





**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ**

87	14.00	ΤΙΜ84	ΡΑΦΙΑ	100	15/7/2020	419,99	419,98	0,01
88	14.09	ΤΙΜ2	ΠΥΡΟΣΒΕΣΤΗΡΕΣ	100	9/9/2020	185,00	184,99	0,01
89	14.09	ΤΔΑ69	ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΠΥΡΑΣΦΑΛΕΙΑΣ	10	17/9/2020	1.479,10	480,71	998,39
90	14.09	ΤΔΑ87	ΤΗΛΕΦΩΝΑ	100	16/10/2020	141,99	141,98	0,01
91	14.09	ΤΔΑ88	ΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΣΥΣΚΕΥΗ	100	16/10/2020	100,01	100,00	0,01
92	14.09	ΤΔΑ96	ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ	100	19/10/2020	610,01	610,00	0,01
93	14.03	ΤΙΜ5086	ΠΕΡΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ Η/Υ	100	14/12/2020	499,98	499,97	0,01
94	14.03	ΤΙΜ5087	Η/Υ	20	14/12/2020	1.049,99	647,50	402,49
95	14.09	ΤΙΜ 59	ΤΗΛΕΦ.ΣΥΣΚΕΥΗ	100	15/4/2021	28,50	28,49	0,01
96	14.09	ΤΙΜ 60	UPS	100	15/4/2021	90,00	89,99	0,01
97	13.00	ΤΙΜ 69	ΒΑΝ ΓΙΑ ΜΕΛ	20	6/5/2021	13.450,00	7.173,33	6.276,67
98	14.09	ΤΔΑ576	ΕΠΙΠΛΑ	10	30/6/2021	2.401,94	600,49	1.801,46
99	14.09	ΤΙΜ110	ΗΛΕΚΤ. ΣΥΣΚΕΥΕΣ	100	6/7/2021	330,00	329,99	0,01
100	14.09	ΤΔΑ2207	ΕΠΙΠΛΑ	100	6/10/2021	156,00	155,99	0,01
101	14.09	ΤΙΜ13	ΠΟΛΥΖΥΓΟ	100	14/12/2021	199,00	198,99	0,01
102	14.09	ΤΙΜ156	ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ ΝΤΟΥΛΑΠΑ	10	16/12/2021	2.450,00	490,00	1.960,00
103	14.09	ΤΙΜ232	ΠΟΛΥΟΡΓΑΝΟ	100	10/5/2022	560,00	559,99	0,01
104	14.03	ΤΙΜ5637	ΠΕΡΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ Η/Υ	100	16/8/2022	292,00	291,99	0,01
105	14.03	ΤΙΜ5636	Η/Υ	100	16/8/2022	519,99	519,98	0,01
106	14.09	ΤΙΜ102	ΑΣΥΡ.ΤΗΛΕΦ	100	29/12/2022	28,50	28,49	0,01
107	14.09	ΤΙΜ106	ΨΥΓΕΙΟ	100	29/12/2022	300,01	300,00	0,01
108	14.03	ΤΙΜ5780	Η/Υ	100	29/12/2022	180,00	179,99	0,01
109	14.09	ΤΙΜ5781	ΠΕΡΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ Η/Υ	100	29/12/2022	30,01	30,00	0,01
110	14.09	ΤΙΜ5951	ΠΕΡΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ Η/Υ	100	25/8/2023	79,57	79,56	0,01
			<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>123.356,85</b>	<b>102.250,27</b>	<b>21.106,58</b>



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

### ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β' - ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Υπόλοιπα Δικαιούγων από τις 01/01/2023 έως τις 31/12/2023							
Κωδικός	Επωνυμία	Α.Φ.Μ.	Κωδικός Γ.Λ	Απογραφή	Πίστωση	Χρέωση	Υπόλοιπο
ΕΣ.000010	ΑΝΑΓΝΩΣΤΑΚΗΣ ΑΘ. ΙΩΑΝΝΗΣ	034478009	50.00.00.342	2.182,69	3.735,10	2.182,69	1.552,41
ΕΣ.000126	ΒΕΝΕΤΗΣ ΘΕΟΛΟΓΗΣ	052538227	50.00.00.404	0,00	372,00	0,00	372,00
ΕΣ.000068	ΒΕΡΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	038049292	50.00.00.463	0,00	372,00	0,00	372,00
ΕΣ.000029	ΓΕΩΡΓΙΟΣ Ν. ΤΑΪΡΗΣ	077555437	50.00.00.428	818,40	1.548,45	0,00	1.548,45
ΕΣ.000128	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Μ. ΓΙΑΝΝΑΡΕΛΗΣ	137160111	50.00.00.543	0,00	1.400,00	0,00	1.400,00
ΝΙ.000002	ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ ΑΕ	090000045	50.03.01	0,00	2.979,00	1.962,00	1.017,00
ΝΙ.000004	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΘΕΑΤΡΟ ΣΕΡΡΩΝ	096071307	50.00.00.508	0,00	13.499,97	0,00	13.499,97
ΕΣ.000012	ΘΩΜΑΣ ΜΠΟΥΝΤΟΥΡΙΔΗΣ Ε.Ε.	099211180	50.00.00.298	850,02	2.099,12	850,02	1.249,10
ΕΣ.000025	ΚΑΡΔΟΓΕΡΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ	146059147	50.00.00.429	671,25	1.215,71	671,25	544,46
ΕΣ.000057	ΚΑΡΡΑ ΙΩΑΝ. ANNA	107432527	50.00.00.477	496,00	976,00	496,00	480,00
ΕΣ.000038	ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΣΑΒΒΑΣ	044024462	50.00.00.379	1.753,98	4.181,79	3.090,99	1.090,80
ΕΣ.000026	ΛΕΟΝΤΙΑΔΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	146053296	50.00.00.438	850,00	15.580,00	4.172,00	11.408,00
ΕΣ.000083	ΜΠΑΞΕΒΑΝΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	103454516	50.00.00.083	39.560,82	39.560,82	0,00	39.560,82
ΕΣ.000062	ΟΜΗΡΙΑΔΗΣ ΑΛΕΞ. ΗΛΙΑΣ	149407072	50.00.00.478	0,00	16.037,20	4.954,40	11.082,80
ΕΣ.000105	ΠΑΡΑΛΙΑ ΕΛΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	801169014	50.00.00.522	634,83	5.204,60	1.810,19	3.394,41
ΕΣ.000112	ΠΡΟΣΝΙΚΛΗΣ ΙΚΕ	801809206	50.00.00.528	5.939,29	22.591,94	16.819,92	5.772,02
ΕΣ.000011	ΣΑΜΑΡΑ Χ. ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	103456927	50.00.00.347	1.170,16	4.418,34	2.691,41	1.726,93
ΕΣ.000034	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΝΟΙΚΤΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΑΕ	095372259	50.00.00.444	195,55	2.541,99	1.368,79	1.173,20
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>ΚΓΛ</b>	<b>55.123,0</b>	<b>138.314,03</b>	<b>41.069,66</b>	<b>97.244,37</b>

Η ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΥΠΟΓΡΑΦΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΩΣ ΑΚΟΛΟΥΘΩΣ:

#### ΤΑ ΜΕΛΗ

Βαρσάμη Βαΐα (Στέλεχος Οικονομικών Υπηρεσιών)  
Κοσμίδης Δήμος (Αντιδήμαρχος οικονομικών υπηρεσιών)  
Χαλκίδου Αναστασία (Σύμβουλος της παράταξης της πλειοψηφίας)  
Αυτζή Δημητρούλα (Απερχόμενη πρόεδρος της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης)

#### Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Γαϊταντζή Θεοδοσία (Αναπλ. Προϊσταμένη  
Οικονομικών Υπηρεσιών)