

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΣΜΕΚ ΔΟΛΙΑΝΩΝ

ΧΡΗΣΗ:1-1-2021/31-12-2021

A. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αντικείμενο του ελέγχου αποτέλεσε:

- Οι οικονομικές πράξεις που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης διαχειριστικής χρήσης.
- η σύνταξη των αντίστοιχων λογιστικών άρθρων, των λογιστικών πράξεων
- η καταχώρηση των στοιχείων στα λογιστικά βιβλία.
- η κατάρτιση των Οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμός – Αποτελέσματα Χρήσης) που προκύπτουν από τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία).

B. ΒΙΒΛΙΑ & ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Κατά τη διαχειριστική χρήση 2021 η επιχείρηση τήρησε τα εξής βιβλία και στοιχεία:

B-1 ΒΙΒΛΙΑ Κ.Β.Σ.

Εσόδων –Εξόδων

Ημερολόγιο

Γενικό Καθολικό

Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών(Πρ. θεωρ.1024/81)

Βιβλίο Πρακτικών Δ/Σ-πρακτικά 1-9

Βιβλίο Ταμείου

Βιβλίο μητρώου μελών Συνεταιρισμού

Κατά το έτος 2021 δεν έχει γίνει καμία θεώρηση.

B-2 ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Γραμμάτια Είσπραξης Νο 437-446

Εντάλματα Πληρωμής Νο 1-24

Αποδ. Ενοικίων Νο 1337-1380

Γ. ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1) Δεν υπήρξε καμία μεταβολή στους λογαριασμούς **Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση (έργα πισίνας)** και **Ασώματες Ακίνητοποιήσεις** το 2021.

2) **Πάγιο Ενεργητικό**: Δεν υπήρξε καμία μεταβολή στους λογαριασμούς **Κτίρια, Μηχανήματα, Βελτιώσεις Γηπέδων, Γήπεδα-Αγροτεμάχια** το 2021. Εγινε αγορά **Επιπλων και λοιπού Εξοπλισμού** το 2021 ποσού 2.612,47€.

Επι των παγίων στοιχείων διενεργήθηκαν αποσβέσεις με τους νόμιμους συντελεστές που ανήλθαν στο ποσό των 6.856,82€

3) **Συμμετοχές και λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις**: Αφορούν τις συνεταιριστικές μερίδες στην Τράπεζα Ηπείρου αξίας 984,60€.

4) **Απαιτήσεις και Διαθέσιμα**: Έγινε έλεγχος στο βιβλίο ταμείου, στο βιβλιάριο καταθέσεων και στις καρτέλες των καταθέσεων προθεσμίας και διαπιστώθηκε ταύτιση με τα ποσά που αναγράφονται στον ισολογισμό. Το **Οφειλόμενο Κεφάλαιο** ανήλθε το 2021 σε 12.966,74€ (καμία μεταβολή σε σχέση με το 2020). Τέλος υπήρξε αύξηση των **Χρεωστών** σε σχέση με το 2020 κατά 3732,45€.

Δ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

1) Στο λογαριασμό **Κεφάλαιο** δεν υπήρξε καμία μεταβολή το 2021 σε σχέση με το 2020 και ανήλθε στο ποσό των 35.583,04€. Στα **Αποθεματικά-Επιχορηγήσεις επενδύσεων** δεν επήλθε καμία μεταβολή σε σχέση με το 2020.

2) **Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις**: Οι **Πιστωτές Διάφοροι** ανήλθαν στο ποσό των 48,546,31€ και αφορά ληφθείσες εγγυήσεις και επιστρεπτές συνεταιριστικές μερίδες. Οι **Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη** ανήλθαν στο ποσό των 4.556,98€ και αφορούν το χαρτόσημο 3,6% των ενοικίων και το ΦΜΥ του Δεκεμβρίου και Δ.Χ. 2021. Οι **Ασφαλιστικοί Οργανισμοί** ανήλθαν στο ποσό των 1.121,61€ και αφορούν το ΙΚΑ-ΤΑΥΣΟ-ΤΕΑΥΣΟ των μηνών 12-ΔΧ/2021 του προσωπικού του Α-ΣΜΕΚ. Οι **Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού** ανήλθαν στο ποσό των 31.763,84€ και αφορούν πληρωμές ενοικίων του επομένου έτους 2022.

Ε.ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Τα έσοδα της χρήσης 01/01-31/12/2021 έχουν ως εξής:

Περιγραφή λογαριασμού	ποσό
75. Έσοδα Παρ. Ασχολιών	87.892,54
76. Έσοδα Κεφαλαίων	<u>55,13</u>
ΣΥΝΟΛΟ	87.947,67

Τα έξοδα της χρήσης 01/01-31/12/2021 έχουν ως εξής:

Α/Α	Περιγραφή λογαριασμού	ποσό
60	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	24.484,37
61	Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	8.589,80
62	Παροχές Τρίτων	3.542,01
63	Φόροι Τέλη	41.281,89
64	Διάφορα Έξοδα	1.405,37
65	Τόκοι και Συναφή Έξοδα	184,70
66	Αποσβέσεις Πάγιων Στοιχείων	<u>6.856,82</u>
	ΣΥΝΟΛΟ	86.344,96

**ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
(ΚΕΡΔΗ)**

1602,71

Πλέον ΚΕΡΔΗ ΠΡΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ

+107.258,22

ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣ ΝΕΟ (ΚΕΡΔΗ)

108.860,93

ΣΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΣΟΔΩΝ

Στα Γραμμάτια είσπραξης 437-446 που κόπηκαν το 2021 έγινε έλεγχος ανά μήνα, έχουν συνημμένα τα αντίστοιχα παραστατικά στα οποία αναφέρονται και έχουν καταχωρηθεί στο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων.

Τα έσοδα του συνεταρισμού στηρίζονται αποκλειστικά στα ενοίκια των κτημάτων για τα οποία έχουν κοπεί αποδείξεις ενοικίων.

Τηρείται και Βιβλίο Ταμείου, το οποίο τηρεί μέλος του Δ. Συμβουλίου.

Ζ.ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ

-Τα εντάλματα πληρωμής 1-24 στα οποία έγινε έλεγχος ανά μήνα έχουν συνημμένα τα αντίστοιχα παραστατικά στα οποία αναφέρονται και έχουν καταχωρηθεί στο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων και υπάρχουν τα παραστατικά πληρωμής (τιμολόγια, Αποδείξεις κ.λ.π.).

-Τηρήθηκαν οι σύμφωνες με την ασφαλιστική νομοθεσία μισθοδοτικές καταστάσεις.Στόν Συνεταιρισμό εργάστηκαν το 2021 2 υπάλληλοι(ο ένας μόνιμος) και ο άλλος εποχιακός(καθαρίστρια).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ-ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

1) Να τακτοποιηθεί ο λογαριασμός των Επιστρεπτέων Συνεταιριστικών Μεριδών όπου απαιτείται.

2) Το ποσό που οφείλεται από ενοικιαστές κτημάτων-κάταστημάτων που αποτελούν μέρος των χρεωστών ανέρχεται σε 119.275,10€. Το μεγαλύτερο μέρος των οφειλών αυτών (102.351,01€) παραμένουν αρκετά έτη και γι' αυτό έχει κινηθεί η δικαστική οδός στις περισσότερες περιπτώσεις σύμφωνα με δήλωση του Δ.Σ. Δολιανών.

3) Έχουν κατατεθεί οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ 2021. Επίσης υποβλήθηκαν οι περιοδικές δηλώσεις για το ΦΜΥ και την επιχειρηματική δραστηριότητα για τη χρήση 2021 καθώς επίσης και για το χαρτόσημο 3,6%.

ΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ

ΚΑΤΣΑΝΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ

ΛΥΣΙΣ Ι.Κ.Ε.

ΚΑΤΣΑΝΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ
ΧΡ. ΚΑΤΣΑΡΗ & ΣΕΜΙΤΕΛΟΥ 36, ΙΩΑΝΝΙΝΑ
ΑΦΜ: 102021485 ΔΟΥ: ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
ΤΗΛ: 6974557735

ΛΥΣΙΣ Ι.Κ.Ε.
ΠΡΟΪΤΗΤΗΤΑ
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΝΑΠ. ΖΕΡΒΑΣ ΙΩΑΝΝΙΝΑ
ΑΦΜ: 80073987 ΔΟΥ: ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
ΤΗΛ: 265106888