

ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ : Κωνσταντίνος Νιφορόπουλος

3561

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31/12/2015**

**ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ. ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ- ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ- ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ  
ΑΓΩΓΗΣ ΔΗΜΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ**

**(Βάσει του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006)**

**Νέο Ηράκλειο  
Αύγουστος 2023**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

<b>Α. ΓΕΝΙΚΑ.....</b>	<b>3</b>
1. ΑΝΑΘΕΣΗ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	3
2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	3
3. ΝΕΑ ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΗ ΤΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ.....	4
1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΈΝΑΡΞΗΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ. "ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ-ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ & ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ" ΔΗΜΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ. ....	5
2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31/12/2015.....	6
2.1 ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....	6
2.2 ΠΑΘΗΤΙΚΟ.....	10
2.3 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ.....	13
I. ΕΣΟΔΑ.....	13
II. ΕΞΟΔΑ.....	14
<b>Γ. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΣΧΟΛΙΑ ΕΠΙ ΤΟΥ ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΠΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31/12/2015 .....</b>	<b>18</b>
<b>Δ. ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΗ ΔΟΜΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΒΕΛΤΙΩΣΗΣ .....</b>	<b>18</b>
1. ΓΕΝΙΚΑ.....	18
2. ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΗΣ ΥΠΑΡΧΟΥΣΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	19
3. ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	19

Νέο Ηράκλειο, 30 Αυγούστου 2023

Προς το :

Διοικητικό Συμβούλιο του Νομικού Προσώπου Ν.Π.Δ.Δ. "ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ-ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ & ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ" ΔΗΜΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ

Κύριοι,

Σε συνέχεια του Πιστοποιητικού Ελέγχου, που χορηγήσαμε στο Ν.Π.Δ.Δ. "ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ-ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ & ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ" ΔΗΜΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, με ημερομηνία 28/8/2023, για τις Οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2015, και σε εφαρμογή του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006), θέτουμε υπόψη σας τα παρακάτω:

#### Α. ΓΕΝΙΚΑ

##### 1. ΑΝΑΘΕΣΗ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Το Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π.Δ.Δ. "ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ-ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ & ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ" ΔΗΜΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ με την 89/2021 απόφαση της Προέδρου του Ν.Π.Δ.Δ. Π.Α.Κ.Π.Α. ανέθεσε στην εταιρεία «ΩΡΙΩΝ Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε» και ειδικότερα στον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή Κωνσταντίνο Νιφορόπουλο, την διενέργεια τακτικού Ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων του Ν.Π.Δ.Δ. "ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ-ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ & ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ" ΔΗΜΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ για την χρήση που έληξε στις 31/12/2015.

Ο διενεργηθείς τακτικός έλεγχος βασίσθηκε στις σχετικές διατάξεις του Ν. 3463/2006 «Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων», του Π.Δ. 315/30-12-99 (ΦΕΚ-302 Α'),: «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού) », το οποίο τροποποιήθηκε με την Κ.Υ.Α Αριθμ. Πρωτ.: 4604/1- 2- 2005, καθώς και στις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, οι οποίες είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου.

##### 2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο Τακτικός Έλεγχος μας διεξήχθη με βάση τα κατωτέρω :

- 2.1. Ζητήσαμε από τις Υπηρεσίες του Νομικού Προσώπου (κυρίως την Οικονομική Υπηρεσία) και εξετάσαμε τα βιβλία και τα στοιχεία που τήρησε το Νομικό Πρόσωπο και τα οποία εκλάβαμε ως ακριβή και ότι αντικατοπτρίζουν την δραστηριότητά του Νομικού Προσώπου.
- 2.2. Συζητήσαμε με τους υπεύθυνους του Νομικού Προσώπου την φύση, το αντικείμενο και τις διαδικασίες των εργασιών του Νομικού Προσώπου, και στα πλαίσια αυτά, μας δόθηκαν οι αναγκαίες για τον έλεγχο πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε.
- 2.3. Συγκεντρώσαμε, αναλύσαμε και ερευνήσαμε τα απαιτούμενα στοιχεία με βάση δειγματοληπτικές μεθόδους, προκειμένου να αποκομίσουμε ολοκληρωμένη εικόνα και άποψη.
- 2.4. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία του περιεχομένου της Εκθέσεως Διαχείρισεως της Διοικητικού Συμβουλίου με τις Οικονομικές Καταστάσεις και ότι το Προσάρτημα περιλαμβάνει τις πληροφορίες που προβλέπονται από την παρ. 4.1.501 του άρθρου 1 Π.Δ. 315/1999 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Δήμων).
- 2.5. Οι παρατηρήσεις μας και εισηγήσεις είναι απόρροια του διεξαχθέντος ελέγχου, προοριζόμενες για την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου και αποτελούν υποχρέωση μας επιπλέον του Πιστοποιητικού (Έκθεση) Ελέγχου μας, επί των συνταχθέντων Οικονομικών Καταστάσεων για την χρήση που έκλεισε στις 31 Δεκεμβρίου 2015, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 163 του Ν.3463/06.

- 2.6. Επισημαίνεται ότι τα αναφερόμενα στοιχεία υπό μορφή σχολίων, παρατηρήσεων και προτάσεων στοχεύουν να παράσχουν τις προϋποθέσεις βελτίωσης του σημερινού υφιστάμενου οικονομικού κυκλώματος και την αντίστοιχη προσαρμογή του προς την προβλεπόμενη Νομοθεσία, χωρίς να απευθύνονται προς πρόσωπα άμεσα ή έμμεσα εμπλεκόμενα στην εφαρμογή της υφιστάμενης νομοθεσίας όπως σήμερα ισχύει για τον ευρύτερο τομέα των Ο.Τ.Α.
- 2.7. Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων αναπτύσσονται σε τρία χωριστά μέρη:
- ( Εκτός από το Μέρος Πρώτο (Α) που αναφέρεται στα «Γενικά». )
- Μέρος Δεύτερο (Β) : Ανάλυση και Σχολιασμός των λογαριασμών (με σειρά ως εμφανίζονται στις συνταχθείσες οικονομικές καταστάσεις)
  - Μέρος Τρίτο (Γ) : Παρατηρήσεις και Σχόλια επί του Δειγματοληπτικού ελέγχου των στοιχείων της Οικονομικών Καταστάσεων της 31/12/2015.
  - Μέρος Τέταρτο (Δ) : Υφιστάμενη δομή εσωτερικού ελέγχου - παρατηρήσεις και προτάσεις βελτίωσης.

### 3. ΝΕΑ ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΗ ΤΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 3852/10, την 01η Ιανουαρίου 2011 οι Δήμοι Ελευσίνας και Μαγούλας καταργήθηκαν και στην εδαφική τους περιφέρεια συστάθηκε ο νέος Δήμος Ελευσίνας και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 103 του Ν. 3852/10, κάθε Καλλικρατικός δήμος μπορεί να συνιστά ή να έχει είτε δύο (2) νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή, εναλλακτικά, εάν ο δήμος διαθέτει κοινωφελή επιχείρηση τότε μπορεί να έχει έως ένα (1) νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου.

Το Δημοτικό Συμβούλιο Ελευσίνας, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, προέβη στις ακόλουθες ενέργειες :

Με την υπ' αριθμόν 59/2011 απόφασή του, συγχώνευσε τα δημοτικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου :

- «Κέντρο Ανοικτής Προστασίας Δήμου Ελευσίνας»,
- «Δημοτικοί Παιδικοί και Βρεφονηπιακοί Σταθμοί Δήμου Ελευσίνας»
- «Αθλητικός Οργανισμός Δήμου Ελευσίνας»
- «Πολιτιστικός Οργανισμός Δήμου Ελευσίνας»
- «Κέντρο Ανοικτής Προστασίας Μαγούλας»
- «Παιδικός Σταθμός Μαγούλας»
- «Αθλητικός Οργανισμός Μαγούλας»
- «Πολιτιστικό Πνευματικό Κέντρο Δήμου Μαγούλας»

σε ένα δημοτικό νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου με το όνομα «Πολιτισμού - Αθλητισμού- Κοινωνικής Πολιτικής και Προσχολικής Αγωγής»

Τα νέα νομικά πρόσωπα που δημιουργήθηκαν από συγχώνευση, υποκατέστησαν αυτοδικαίως τα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύθηκαν σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις τους στα οποία περιλαμβάνονται και όσα προκύπτουν από συμβάσεις έργου ή εργασίας ορισμένου χρόνου μέχρι τη λήξη τους, εξομοιούμενο με καθολικό διάδοχο. Οι εκκρεμείς δίκες, στις οποίες διάδικα μέρη είναι νομικά πρόσωπα που συγχωνεύθηκαν, συνεχίζονται αυτοδικαίως από το νέο νομικό πρόσωπο, χωρίς να απαιτείται ειδική διαδικαστική πράξη συνέχισης για καθένα από τα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύθηκαν.

Σύμφωνα με την απόφαση 74445/29.12.2010 και σε συσχέτιση με το άρθρο 1 του Ν.3852/2010 Φ.Ε.Κ 87 Α στις 31.12.2010 έγινε Πιστοποίηση Απογραφής για τα πρώην νομικά πρόσωπα Ελευσίνας και Μαγούλας και συντάχθηκε Ισολογισμός απογραφής με ημερομηνία της 16ης Ιουνίου, 2011. Τα οικονομικά στοιχεία της Απογραφής καταχωρήθηκαν στα επίσημα Βιβλία του νέου Ν.Π.Δ.Δ."ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ-ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ & ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ" ΔΗΜΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ., ως υπόλοιπα έναρξης της 16ης Ιουνίου, 2011.

## **Β. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ**

### **1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΈΝΑΡΞΗΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ. "ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ-ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ & ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ" ΔΗΜΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.**

Απεικόνιση Αναλυτικών Στοιχείων Ισολογισμού και Κατάστασης Αποτελεσμάτων

Σύμφωνα με την απόφαση 74445/29.12.2010 και σε συσχέτιση με το άρθρο 1 του Ν.3852/2010 Φ.Ε.Κ 87 Α στις 31.12.2010 έγινε Πιστοποίηση Απογραφής για τα πρώην νομικά πρόσωπα Ελευσίνας και Μαγούλας και συντάχθηκε Ισολογισμός απογραφής με ημερομηνία της 16ης Ιουνίου, 2011.

Τα οικονομικά στοιχεία της Απογραφής καταχωρήθηκαν στα επίσημα Βιβλία του νέου Ν.Π.Δ.Δ. "ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ-ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ & ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ" ΔΗΜΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, ως υπόλοιπα έναρξης της 16.6.2011.

Μετά τη συνένωση των νομικών προσώπων, διαμορφώθηκε το κεφάλαιο του νέου Νομικού προσώπου ως αριθμητικό αποτέλεσμα (ενεργητικό - υποχρεώσεις - δωρεές = κεφάλαιο).

Λογιστικά ελλείμματα (ζημιές) και πλεονάσματα (κέρδη) που έχουν συσσωρευτεί, δεν θα εμφανιστούν ξεχωριστά αλλά θα ενσωματωθούν στο νέο κεφάλαιο του νέου Νομικού Προσώπου.

Το ενοποιημένο καθαρό κεφάλαιο (μετά την ενσωμάτωση των ελλειμμάτων ή πλεονασμάτων των συνεννοούμενων νομικών προσώπων στις 16/6/2011 ανήρχετο στο ύψος του ποσού € 1.721.587,76.

Σημειώνεται ότι με βάση την απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Αριθ. Πρωτ.: 74445/29 Δεκεμβρίου 2010, αναγνωρίζεται το ενδεχόμενο λαθών στην απογραφή έναρξης και καθορίζεται ο τρόπος μεταγενέστερης διόρθωσης.

Στην κλειόμενη και στην προηγούμενη χρήση έγινε διόρθωση της απογραφής της 16/6/2011 σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα που παρατίθεται

<b>Μεταβολές Κεφαλαίου</b>		
<b>Κεφάλαιο απογραφής έναρξης 16/6/2011</b>		<b>1.721.587,76</b>
<b>Περιγραφή λογαριασμού</b>	<b>Χρέωση</b>	<b>Πίστωση</b>
Λογ 55 "ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ" - Απεικόνιση ρύθμισης σε ΙΚΑ με αρ. πρωτ. 5635/30-09-2010	26.459,44	
Λογ 55 "ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ" - Οφειλή προς κράτηση ΤΑΔΚΥ-ΤΕΑΔΥ	1.242,41	
Οφειλή προς κράτηση Υπέρ Δημοσίου	7,00	
Οφειλή προς Φόρους Προμηθευτών	0,30	
<b>Σύνολο</b>	<b>27.709,15</b>	
<b>Τελικό κεφάλαιο 31/12/2011</b>		<b>1.693.878,61</b>
Μεταβολές στη χρήση 2012	0,00	
<b>Τελικό κεφάλαιο 31/12/2012</b>		<b>1.693.878,61</b>
Μεταβολές στη χρήση 2013	0,00	
<b>Τελικό κεφάλαιο 31/12/2013</b>		<b>1.693.878,61</b>
Μεταβολές στη χρήση 2014	0,00	
<b>Τελικό κεφάλαιο 31/12/2014</b>		<b>1.693.878,61</b>
Μεταβολές στη χρήση 2015	0,00	
<b>Τελικό κεφάλαιο 31/12/2015</b>		<b>1.693.878,61</b>

## 2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31/12/2015

Η ανάλυση που ακολουθεί αφορά τον Ισολογισμό και την κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως 31/12/2015.

### 2.1 ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

#### Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

€ 1.004,60

#### 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

Αξία κτήσεως 31/12/2014	26.452,40
Πλέον: Προσθήκες χρήσης 2015	0,00
Πλέον: Διόρθωση Απογράφης	0,00
Αξία κτήσεως 31/12/2015 (α)	<u>26.452,40</u>

Συσσωρευμένες Αποσβέσεις 31/12/2014	(25.103,40)
Μείον: Διόρθωση Απογράφης	0,00
Πλέον: Αποσβέσεις χρήσης 2015	344,40
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις 31/12/2015 (β)	<u>(25.447,80)</u>

Αναπόσβεστη αξία 31/12/2015 (α) - (β) 1.004,60

Η ανωτέρω αξία κτήσεως € 26.452,40 αναλύεται σε:  
α) Λογισμικά προγράμματα Η/Υ

26.452,40
<u>26.452,40</u>

#### Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

#### II. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

€ 1.848.272,86

Αξία κτήσεως 31/12/2014	2.303.804,59
Πλέον: Προσθήκες στη χρήση 2015	20.448,41
Πλέον: Διόρθωση Απογράφης	0,00
Αξία κτήσεως 31/12/2015 (α)	<u>2.324.253,00</u>
Μείον: Αποσβέσεις έως 31/12/2014	(424.720,75)
Μείον: Διόρθωση Απογράφης	(0,00)
Μείον: Αποσβέσεις χρήσης 2015	(51.259,39)
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις 31/12/2015 (β)	<u>(475.980,14)</u>
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2015 (α) - (β)	<u>1.848.272,86</u>

### 1. Γήπεδα Οικόπεδα

€ 1.433.090,26

#### Αφορά:

-Οικόπεδο επί του οποίου βρίσκονται το Δημοτικό Στάδιο Ελευσίνας καθώς και οι αθλητικές εγκαταστάσεις «Δασκαλάκη» έκτασης 30.143,88 τετραγωνικών το οποίο ήταν ιδιοκτησία του νομικού προσώπου «Αθλητικός Οργανισμός Δήμου Ελευσίνας». Το ανωτέρω οικόπεδο προκειμένου να καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία και στο μητρώο παγίων του νέου Ν.Π. «Πολιτισμού - Αθλητισμού- Κοινωνικής Πολιτικής και Προσχολικής Αγωγής», του οποίου αποτελεί περιουσία έγινε προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας του σύμφωνα με το έντυπο (ΑΑ-ΓΗΣ) από συμβολαιογράφο. Η προσδιορισθείσα αντικειμενική αξία ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 1.433.090,26. Επιπλέον το νέο Ν.Π. «Πολιτισμού - Αθλητισμού- Κοινωνικής Πολιτικής και Προσχολικής Αγωγής» ΔΗΜΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ έχει προχωρήσει σε ενέργειες έτσι ώστε να γίνει η εγγραφή του ανωτέρω οικοπέδου στην μερίδα του νομικού προσώπου στο Κτηματολόγιο.

1.433.090,26

**1.433.090,26**

### 3. Κτίρια και τεχνικά έργα

€ 339.552,32

Αξία κτήσεως 31/12/2014

435.323,49

Πλέον: Προσθήκες στη χρήση 2015

0,00

Αξία κτήσεως 31/12/2015 (α)

**435.323,49**

Μείον: Αποσβέσεις έως 31/12/2014

(78.358,23)

Μείον: Αποσβέσεις χρήσης 2015

(17.412,94)

Συσσωρευμένες Αποσβέσεις 31/12/2015 (β)

**(95.771,17)**

Αναπόσβεστη αξία 31/12/2015 (α) - (β)

**339.552,32**

Η ανωτέρω αξία κτήσεως € 435.323,49 αναλύεται σε:

- ΚΛΕΙΣΤΟ ΓΗΠΕΔΟ "Α. ΔΑΣΚΑΛΑΚΗΣ" 1.195,62m2

72.511,96

- ΜΕΤΑΛΛΙΚΟ ΚΛΕΙΣΤΟ ΓΥΜΝΑΣΤΗΡΙΟ ΣΤΑΔΙΟΥ 125,20 m2

60.745,04

- ΚΤΙΣΜΑΤΑ ΣΤΑΔΙΟΥ ΣΥΝΟΛΙΚΑ 748,97 m2

302.066,49

**435.323,49**

-Κτίρια τα οποία βρίσκονται στο ανωτέρω περιγραφόμενο οικόπεδο του Δημοτικού Σταδίου Ελευσίνας έκτασης 30.143,88 τετραγωνικών το οποίο ήταν ιδιοκτησία του νομικού προσώπου «Αθλητικός Οργανισμός Δήμου Ελευσίνας». Οι ανωτέρω κτιριακές εγκαταστάσεις προκειμένου να καταχωρηθούν στα λογιστικά βιβλία και στο μητρώο παγίων του νέου Ν.Π. «Πολιτισμού - Αθλητισμού- Κοινωνικής Πολιτικής και Προσχολικής Αγωγής», του οποίου αποτελούν περιουσία έγινε προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας του σύμφωνα με το έντυπο (Κ8 υπολογισμός αξίας κτισμάτων ειδικών κτιρίων με αντικειμενικά κριτήρια) από συμβολαιογράφο. Η προσδιορισθείσα αντικειμενική αξία ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 435.323,49. Επιπλέον το νέο Ν.Π. «Πολιτισμού - Αθλητισμού- Κοινωνικής Πολιτικής και Προσχολικής Αγωγής» ΔΗΜΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ έχει προχωρήσει σε ενέργειες έτσι ώστε να γίνει η εγγραφή των ανωτέρω κτιρίων στην μερίδα του νομικού προσώπου στο Κτηματολόγιο.

### 4. Μηχανήματα τεχνικές εγκ/σεις & λοιπός τεχνικός εξοπλισμός

€ 8.244,59

Αξία κτήσεως 31/12/2014

34.326,07

Πλέον: Προσθήκες στη χρήση 2015

0,00

Αξία κτήσεως 31/12/2015 (α)

**34.326,07**

Μείον: Αποσβέσεις έως 31/12/2014

(23.026,63)

Μείον: Αποσβέσεις χρήσης 2015

(3.054,85)

Συσσωρευμένες Αποσβέσεις 31/12/2015 (β)

**(26.081,48)**

Αναπόσβεστη αξία 31/12/2015 (α) - (β)

**8.244,59**

**6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός**

Αξία κτήσεως 31/12/2014	401.064,77	
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες στη χρήση 2015	20.448,41	
Αξία κτήσεως 31/12/2015 (α)	<b>421.513,18</b>	
<u>Μείον:</u> Αποσβέσεις έως 31/12/2014	(323.335,89)	
<u>Μείον:</u> Αποσβέσεις χρήσης 2015	(30.791,60)	
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις 31/12/2015 (β)	<b>(354.127,49)</b>	
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2015 (α) - (β)	<b>67.385,69</b>	<b>€ 67.385,69</b>

**ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ 2015**

Για τα ανωτέρω ενσώματα πάγια οι καθαρές προσθήκες τους, στη χρήση 2015, ανήλθαν σε € 20.448,42.

**Οι προσθήκες Χρήσης 2015 ποσού € αφορούν:**

- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	20.448,42
	<b>20.448,42</b>

**Παρατίθεται περαιτέρω ανάλυση των προσθηκών που αφορούν τη χρήση 2015:**

**Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός:**

Έπιπλα	979,82
Λοιπός εξοπλισμός	19.468,60
	<b>20.448,42</b>

**Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

**Ι. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ**

**4. Αναλώσιμα υλικά και ανταλλακτικά παγίων**

<u>Ανάλυση:</u>		<b>€ 11.968,43</b>
Απόθεμα έναρξης 31/12/2014	11.968,43	
<u>Πλέον:</u> Αγορές περιόδου 2015:		
Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων	0,00	
<b>Σύνολο:</b>	<b>11.968,43</b>	
<u>Μείον:</u> Κόστος Αναλώσεων περιόδου 2015	(0,00)	
<b>Απόθεμα λήξης 31/12/2015</b>	<b>11.968,43</b>	

**Τα αποθέματα λήξης αφορούν τα εξής αναλώσιμα υλικά:**

Παραδοσιακές στολές	2.402,31
Βιβλία	9.088,65
Είδη οικιακού εξοπλισμού παιδικών σταθμών	408,16
Διάφορα αναλώσιμα	69,31
	<b>11.968,43</b>

## II. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

### 11.Χρεώστες διάφοροι

Αφορά: Λοιπές απαιτήσεις

	€ 42.162,52
42.162,52	
<b>42.162,52</b>	

Το ανωτέρω ποσό των 42.162,52 αναλύεται ως εξής:

Προκαταβολές προσωπικού ποσού ευρώ 13.258,03 και αφορά προκαταβολή α' 15ημερου Ιανουαρίου 2016 μόνιμων υπαλλήλων  
Λογαριασμοί δεσμευμένων (Blogues) καταθέσεων ποσού ευρώ 26.975,00 και αφορά δεσμευμένα ποσά για έκδοση εγγυητικών επιστολών  
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις ποσού ευρώ 1.929,49 και αφορά απεικόνιση απαίτησης από Δήμο Ελευσίνας για το Γραμμάτιο 36/2015-ΕΠΙΧΟΡΓΗΣΗ ΔΗΜΟΥ.

## IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

### 1. Ταμείο

- Ταμειακή Υπηρεσία του Νομικού Προσώπου «Πολιτισμού - Αθλητισμού- Κοινωνικής Πολιτικής και Προσχολικής Αγωγής» του Δήμου Ελευσίνας

€ 0,00

### 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

Αφορά καταθέσεις όψεως κατά την 31/12/2015 στις παρακάτω Τράπεζες:

1) EUROBANK 201026752

2) EUROBANK 201088122

872.275,46
482,67
<b>872.758,13</b>

€ 872.758,13

Σύμφωνα με την επιβεβαιωτική επιστολή της Τράπεζας EUROBANK, το υπόλοιπο των λογαριασμών EUROBANK 201026752 & 201088122 συμφωνούν με τα λογιστικά βιβλία

## V. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

(Αφορά πιστωτικούς τόκους Δεκεμβρίου 2015)

€ 0,72

### ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

€ 2.776.167,26

## 2.2 ΠΑΘΗΤΙΚΟ

### Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

#### Ι. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

##### 1. Κεφάλαιο

Υπόλοιπο 31/12/2014

Μεταβολές περιόδου 2015

Υπόλοιπο 31/12/2015

( Βλέπε σχετική ανάλυση ανωτέρω : Σελ. 5 "ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ")

1.693.878,61

0,00

**1.693.878,61**

**€ 1.693.878,61**

## II. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

### 3.Δωρεές παγίων

Αξία κτήσης 31/12/2014

**Πλέον:** προσθήκες στη χρήση 2015

2,91

0,00

**2,91**

**Μείον:** Αναλογούσες αποσβέσεις Δωρεών έως 31/12/2014

(0,00)

**Μείον:** Αναλογούσες αποσβέσεις Δωρεών στη χρήση 2015

(0,00)

**(0,00)**

Υπόλοιπο 31/12/2015

**2,91**

**€ 2,91**

## IV. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο

Αφορά:

Υπόλοιπο κερδών εις νέο

Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων

424.656,09

416.480,90

**841.136,99**

**€ 841.136,99**

## B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

### 1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Αφορά:

Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία της κατηγορίας των υπαλλήλων που δικαιούνται τέτοια αποζημίωση απευθείας από το νομικό πρόσωπο. Στην κλειόμενη χρήση το νομικό πρόσωπο σχημάτισε επιπλέον σχηματισθείσα πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ποσού 3.283,09.

**€ 142.118,33**

### 2. Λοιπές Προβλέψεις

Αφορά πρόβλεψη που σχημάτισε το νέο Ν.Π. «Πολιτισμού - Αθλητισμού-Κοινωνικής Πολιτικής και Προσχολικής Αγωγής» για ενδεχόμενες υποχρεώσεις που θα προκύψουν από αγωγές υπαλλήλων αλλά και τρίτων για δικαστικές διενέξεις, κυρίως σε εργατικά θέματα (αποδοχών, επιδομάτων και αποζημιώσεων)

**€ 22.866,89**

## Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

### II. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

#### 1. Προμηθευτές

€ 25.170,56

Αφορά Υπόλοιπα σε Προμηθευτές εσωτερικού για έργα, υλικά, και Υπηρεσίες.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ (ποσά σε €)

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		
1	ΜΑΝΩΛΑΚΑΣ ΒΑΣ. ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	997,51		
2	ΛΙΟΛΙΟΣ ΚΩΝ. ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ	2.043,95		
3	ΔΙΑΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ Α.Ε.	54,33		
4	ΚΟΡΟΠΟΥΛΗΣ ΑΓΓΕΛΟΣ ΤΟΥ ΑΘΑΝ.	3.518,09		
5	ΚΟΤΙΔΟΥ ΣΟΦΙΑ- HOME SPEED SERVICE	172,20		
6	ΣΑΜΠΑΝΗΣ ΣΠΥΡΟΣ ΤΟΥ ΑΓΓΕΛΟΥ	80,48		
7	ΚΟΡΟΒΕΣΗ ΜΑΡΓΑΡΙΤΑ	1.397,66		
8	ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.	3.690,00		
9	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΑΝΔΡΕΑΣ	768,75		
		12.722,97		

#### 2. Προμηθευτές παρελθόντων ετών

Αφορά Προμηθευτές παρελθόντων ετών που δεν μεταφέρθηκαν στο Δημόσιο Λογιστικό

12.447,59

#### 3. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη

€ 14.348,36

Αφορά:

- Φόροι μισθωτών υπηρεσιών	0,00
- Φόροι αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών	5.677,10
- Χαρτόσημο Ε.Α.ΔΗ.ΣΥ και ΟΓΑ	0,01
- Φόρος αμοιβών εργολάβων	131,24
- Φόρος Προμηθευτών	8.540,01
	14.348,36

Οι παραπάνω υποχρεώσεις αποδόθηκαν την επόμενη χρήση 2016.

Σημειώνεται ότι το νομικό πρόσωπο για ορισμένα είδη φόρων (κυρίως παρακρατούμενους) υπόκειται σε φορολογικές υποχρεώσεις και άρα σε φορολογικό έλεγχο. Σύμφωνα με τους αρμόδιους το νομικό πρόσωπο, δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά από της συστάσεως του και συνεπώς, αυτές οι φορολογικές του υποχρεώσεις δεν έχουν οριστικοποιηθεί.

#### 4. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

€ 4.473,09

Πρόκειται για απαιτήσεις του ΙΚΑ, ΤΣΑΥ, ΤΥΔΚΥ, ΤΣΜΕΔΕ, ΤΕΑΔΥ και ΤΠΔΥ για κρατήσεις που έγιναν στην χρήση 2015, οι οποίες αποδόθηκαν κανονικά στην επόμενη χρήση.

#### 5. Πιστωτές διάφοροι

€ 16.478,99

Αφορά:

α) Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λ/σμό Δημοσίου και Τρίτων	69,93
β) Δικαιούχοι μη εμφανισθεισών επιταγών	12.292,50
γ) Λοιπές Υποχρεώσεις	1.162,90
δ) Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	2.953,66
	16.478,99

**Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**

**2. Έξοδα χρήσεως δουλεμένα**

**€ 15.692,53**

Τα ανωτέρω έξοδα αφορούν την χρήση 2015 αλλά θα πληρωθούν μέσα στην επόμενη χρήση 2016. Ο χειρισμός αυτός, είναι απαραίτητος για την τήρηση της βασικής αρχής της λογιστικής, περί αυτοτέλειας των χρήσεων.

Αφορούν:

- ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ ΤΟΚΩΝ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

0,11

- ΟΤΕ, ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ

15.692,42

**15.692,53**

**ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**

**€ 2.776.167,26**

<b>2.3 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		
<b>I. ΕΣΟΔΑ</b>		
ποσά σε €	ΧΡΗΣΗ 2015	ΧΡΗΣΗ 2014
Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	2.200.000,00	2.641.000,00
Επιχορηγήσεις έκτακτες για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	323.181,82	93.214,55
Έσοδα από τη πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών	0,00	15.886,32
Λοιπές Εισφορές	23.485,94	0,00
Έσοδα από δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες	600,00	0,00
Έσοδα κεφαλαίων	4,47	25,84
<b>Σύνολο οργανικών εσόδων</b>	<b>2.547.272,23</b>	<b>2.750.126,71</b>
Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα	419,19	664,94
Επιστροφή εν γένει χρημάτων	0,00	1.142,82
Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά (1)	5.484,38	0,00
Έσοδα από ακρισιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	13.440,00
<b>Γενικό σύνολο</b>	<b>5.903,57</b>	<b>15.247,76</b>

#### ΑΝΑΛΥΣΗ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ:

Έσοδα από επιχορηγήσεις  
Αφορά: € 2.523.181,82

Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες - τακτική επιχορήγηση Δήμου Ελευσίνας. 2.523.181,82  
2.523.181,82

(Εμφάνιση του ποσού € 2.200.000,00 στην σχετική Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως με την περιγραφή 3. «Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό»)

Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες € 24.085,94

α) Έσοδα από δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες 600,00  
β) Εισφορές 23.485,94

α) Έσοδα κεφαλαίων € 4,47

Αφορά: 4,47  
Τόκοι χρηματικών καταθέσεων σε Τράπεζες

#### ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ:

α) Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα € 419,19  
Αφορά:

Διάφορα έκτακτα έσοδα 419,19

β) Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά (1) € 5.484,38  
Αφορά:

ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΣΥΜΠΡΑΞΗΣ ΘΡΙΑΣΙΑ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΘΡΙΑΣΙΑ "ΝΕΕΣ ΓΥΝΑΙΚΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΣΤΗΜΗΣ ΣΤΗΝ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ 5.484,38

**Γενικό Σύνολο Εσόδων € 2.533.175,80**

II. ΕΞΟΔΑ		
ποσά σε €	ΧΡΗΣΗ 2015	ΧΡΗΣΗ 2014
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.153.514,63	1.153.662,71
Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	187.688,12	155.861,40
Παροχές τρίτων	476.124,64	443.351,35
Φόροι-τέλη	0,66	3,88
Διάφορα έξοδα	254.163,57	786.397,37
Τόκοι και συναφή έξοδα	572,05	1.970,00
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	51.603,80	49.896,51
Προβλέψεις εκμ/σεως	3.283,09	13.191,84
<b>Σύνολο Οργανικών εξόδων</b>	<b>2.126.950,56</b>	<b>2.604.335,06</b>
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.569,15	1.476,07
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	782,06
Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα	0,00	0,00
<b>Σύνολο Εκτάκτων εξόδων</b>	<b>1.569,15</b>	<b>2.258,13</b>
<b>Γενικό Σύνολο</b>	<b>2.128.519,71</b>	<b>2.606.593,19</b>

#### ΑΝΑΛΥΣΗ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ:

##### α) Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

€ 1.153.514,63

Αφορά:

Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	442.046,69
Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	140.750,83
Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση έκτακτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κ.λ.π.)	338.935,92
Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	222.487,49
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	9.293,70
<b>Σύνολο</b>	<b>1.153.514,63</b>

##### β) Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων

€ 187.688,12

Αφορά:

Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών	113.522,47
Δαπάνες αιρετών	10.800,00
Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών	37.207,50
Λοιπές Αμοιβές Τρίτων	26.158,15
<b>Σύνολο</b>	<b>187.688,12</b>

##### γ) Παροχές τρίτων

€ 476.124,64

Αφορά:

Τηλεπικοινωνίες	17.156,86
Ενοίκια- μισθώματα	263.911,31
Επισκευή και συντήρηση αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	101.916,45
Λοιπές παροχές τρίτων (ύδρευση, φωτισμός, καθαριότητα)	93.140,02
<b>Σύνολο</b>	<b>476.124,64</b>

##### δ) Φόροι-τέλη

€ 0,66

Αφορά:

Φόρος Τόκων	0,66
<b>Σύνολο</b>	<b>0,66</b>

<b>ε) Διάφορα έξοδα</b>		<b>€ 254.163,57</b>
Αφορά:		
Δημόσιες Σχέσεις (έξοδα εκθέσεων προβολής και διαφήμισης)	46.085,34	
Έντυπα και γραφική ύλη	50.145,78	
Υλικά άμεσης αναλώσεως	31.263,68	
Έξοδα δημοσιεύσεων	1.107,49	
Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	71.993,86	
Δαπάνες κατασκηνώσεων-Εξοχών και Συσσιτίων	14.244,83	
Διάφορα έξοδα	39.322,59	
	<b>254.163,57</b>	

<b>στ) Τόκοι και συναφή έξοδα</b>		<b>€ 572,05</b>
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	370,28	
Αμοιβές και προμήθειες Τραπεζών	201,77	
	<b>572,05</b>	

<b>ζ) Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος</b>		<b>€ 51.603,80</b>
Αφορά: Τις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων που διενεργήθηκαν μέσα στην χρήση 2015.		

Αναλυτικά για κάθε κατηγορία παγίων οι αποσβέσεις που διενεργήθηκαν είναι:

Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων	17.412,94
Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχν. έργων - μηχανολ. εξοπλισμού	3.054,85
Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	30.791,61
Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως	344,40
	<b>51.603,80</b>

<b>η) Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως</b>		<b>€ 3.283,09</b>
Αφορά:		
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία . (βλέπε αναλυτικά ανωτέρω : Σελ. 9)	3.283,09	
	<b>3.283,09</b>	

Η εμφάνιση των ανωτέρω Οργανικών Εξόδων στον αντίστοιχο Λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως, μετά το σχετικό επιμερισμό είναι η εξής:

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΓΕΝΙΚΑ	ΕΡΕΥΝΑ	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΙΑΘΕΣΗ	ΧΡΗΜ/ΚΑ	ΣΥΝΟΛΟ
25.απογρ.έναρξης	11.968,43	7.181,06	0,00	4.787,37	0,00	0,00	
25 απογρ.λήξης	11.968,43	7.181,06	0,00	4.787,37	0,00	0,00	
<b>25....</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
60.01	442.046,69	265.228,01	0,00	176.818,68	0,00	0,00	
60.02	140.750,83	84.450,50	0,00	56.300,33	0,00	0,00	
60.04	338.935,92	203.361,55	0,00	135.574,37	0,00	0,00	
60.05	222.487,49	133.492,49	0,00	88.995,00	0,00	0,00	
60.06	9.293,70	5.576,22	0,00	3.717,48	0,00	0,00	
<b>60.....</b>	<b>1.153.514,63</b>	<b>692.108,78</b>	<b>0,00</b>	<b>461.405,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.153.514,63</b>
61.00	113.522,47	0,00	0,00	113.522,47	0,00	0,00	
61.01	10.800,00	0,00	0,00	10.800,00	0,00	0,00	
61.09	37.207,50	0,00	0,00	37.207,50	0,00	0,00	
61.98	26.158,15	0,00	0,00	26.158,15	0,00	0,00	
<b>61.....</b>	<b>187.688,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>187.688,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>187.688,12</b>
62.03	17.156,86	0,00	0,00	17.156,86	0,00	0,00	
62.04	263.911,31	158.346,79	0,00	105.564,52	0,00	0,00	
62.07	101.916,45	61.149,87	0,00	40.766,58	0,00	0,00	
62.98	93.140,02	55.884,01	0,00	37.256,01	0,00	0,00	
<b>62.....</b>	<b>476.124,64</b>	<b>275.380,67</b>	<b>0,00</b>	<b>200.743,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>476.124,64</b>
63.00	0,66	0,00	0,00	0,66	0,00	0,00	
<b>63.....</b>	<b>0,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,66</b>
64.02	46.085,34	0,00	0,00	0,00	46.085,34	0,00	
64.07	50.145,78	0,00	0,00	50.145,78	0,00	0,00	
64.08	31.263,68	18.758,21	0,00	12.505,47	0,00	0,00	
64.09	1.107,49	0,00	0,00	1.107,49	0,00	0,00	
64.15	71.993,86	71.993,86	0,00	0,00	0,00	0,00	
64.20	14.244,83	14.244,83	0,00	0,00	0,00	0,00	
64.98	39.322,59	0,00	0,00	39.322,59	0,00	0,00	

64.....	254.163,57	104.996,90	0,00	103.081,33	46.085,34	0,00	254.163,57
65.10	370,28	0,00	0,00	0,00	0,00	370,28	
65.12	201,77	0,00	0,00	0,00	0,00	201,77	
65	572,05	0,00	0,00	0,00	0,00	572,05	572,05
66.01	17.412,94	10.447,76	0,00	6.965,18	0,00	0,00	
66.02	3.054,85	1.832,91	0,00	1.221,94	0,00	0,00	
66.04	30.791,61	0,00	0,00	30.791,61	0,00	0,00	
66.05	344,40	0,00	0,00	344,40	0,00	0,00	
66.....	51.603,80	12.280,67	0,00	39.323,13	0,00	0,00	51.603,80
68.00	3.283,09	1.969,85	0,00	1.313,24	0,00	0,00	
68....	3.283,09	1.969,85	0,00	1.313,24	0,00	0,00	3.283,09
ΣΥΝΟΛΟ	2.126.950,56	1.086.736,87	0,00	993.556,30	46.085,34	572,05	2.126.950,56

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΚΤΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ:**

Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		€ 1.569,15
Αφορά:		
- Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων χρήσης	1.569,15	
	1.569,15	
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		€ 0,00
	0,00	
	0,00	
Γενικό Σύνολο Εξόδων		€ 2.128.519,71
Άρα από την διαφορά Εσόδων και Εξόδων προκύπτει :		
Πλεόνασμα χρήσεως 2015: € (2.533.175,80 - 2.128.519,71) = € <u>404.656,09</u>		

### Γ. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΣΧΟΛΙΑ ΕΠΙ ΤΟΥ ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΠΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31/12/2015

1. Οι κυριότερες Παρατηρήσεις του Ελέγχου μας αναφέρονται στην, από 28/08/2023, «Έκθεση» του ελέγχου μας, το οποίο παρατίθεται κατωτέρω με επιπλέον επεξηγήσεις.

«Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νομικού Προσώπου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2011-2015. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα τις χρήσεις αυτές δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νομικό Πρόσωπο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.»

Το Νομικό Πρόσωπο δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος αλλά για ορισμένα είδη άλλων φόρων (κυρίως παρακρατούμενους και δηλώσεις φόρων ακινήτων ) υπόκειται σε φορολογικές υποχρεώσεις και άρα σε φορολογικό έλεγχο. Σύμφωνα με τους αρμόδιους το Νομικό Πρόσωπο, δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά από της συστάσεως του και συνεπώς, αυτές οι φορολογικές του υποχρεώσεις δεν έχουν οριστικοποιηθεί. Πρέπει, οι φορολογικές υποχρεώσεις ( υποχρέωση υποβολής δηλώσεων κ.λ.π ) του Νομικού Προσώπου , να τακτοποιούνται εντός των οριζόμενων από την Νομοθεσία προθεσμιών, ώστε αφενός να διευκολύνεται ο οποιοσδήποτε έλεγχος και αφετέρου να αποφεύγεται ο καταλογισμός προστίμων και προσαυξήσεων.

2. Επίσης πέραν των αναφερομένων στην «Έκθεση» του ελέγχου μας, προέκυψαν και τα εξής :

Με βάση το άρθρο 1 « Σύσταση δήμων », του Νόμου 3852 / 2010, ( Φ.Ε.Κ τεύχος πρώτο, αρ. 87 / 7 Ιουνίου 2010) , «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης» , συστάθηκε (το νέο) Νομικό Πρόσωπο Ν.Π.Δ.Δ."ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ-ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ & ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ" ΔΗΜΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ με έδρα την Ελευσίνα , αποτελούμενο από υπάρχοντα νομικά πρόσωπα των δήμων Ελευσίνας και Μαγούλας, τα οποία καταργήθηκαν. Το άνοιγμά των λογιστικών βιβλίων του νέου Νομικού Προσώπου (η Χρήση 2011, θεωρείται πρώτη χρήση του νέου Νομικού Προσώπου), έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999) και την Απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Αριθ. Πρωτ.: 74445/29 Δεκεμβρίου 2010, η οποία αναγνωρίζει το ενδεχόμενο λαθών στην απογραφή έναρξης και καθορίζει τον τρόπο μεταγενέστερης διόρθωσης. Στα στοιχεία της απογραφής αυτής, έγιναν στην χρήση 2011, μετά από σχετικό έλεγχο, διορθώσεις οι οποίες αναφέρονται στην αναλυτική «Έκθεση Ελέγχου», που χορηγήσαμε παράλληλα με την παρούσα Έκθεση. Ο έλεγχος αυτός θα πρέπει να συνεχιστεί, με σκοπό τον εντοπισμό και τυχόν άλλων περιουσιακών στοιχείων που ανήκουν στο Νομικό Πρόσωπο, αλλά δεν έχουν απογραφεί ή δεν έχουν αποτιμηθεί όπως προβλέπεται από το νόμο και να γίνουν οι σχετικές λογιστικές τακτοποιήσεις μέσα στο χρονικό περιθώριο που ορίζει, η Νομοθεσία.

Κατά την άποψη μας, για την ορθή και ολοκληρωμένη απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης του Νομικού Προσώπου, πρέπει η Διοίκηση του Νομικού Προσώπου να διενεργήσει συμπληρωματική φυσική απογραφή για να εντοπίσει τυχόν μη απογραφέντων περιουσιακών στοιχείων και να προβεί στην αποτίμηση αυτών και στην ενσωμάτωση τους στον Ισολογισμό, όπως προβλέπεται από το Νόμο.

### Δ. ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΗ ΔΟΜΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΒΕΛΤΙΩΣΗΣ

#### 1. ΓΕΝΙΚΑ

Η ύπαρξη ενός συστήματος εσωτερικών διαδικασιών που διασφαλίζουν τη διαχείριση, την απρόσκοπτη λειτουργία και αποδοτικότητα μιας μονάδας, είναι καθοριστικός παράγοντας για την επίτευξη των σκοπών αυτής και την αποφυγή ατασθαλιών, ανεξάρτητα το μέγεθος αυτής.

Οι διαδικασίες αυτές, στις οργανωμένες μονάδες είναι διατυπωμένες γραπτά, ώστε να αφομοιώνονται ευκολότερα από τους υπαλλήλους, να υπάρχει σαφής καταγραφή αρμοδιοτήτων και καθηκόντων, να υπάρχει ανάλυση στο τρόπο επικοινωνίας και ενημέρωσης μεταξύ των διαφόρων διευθύνσεων-τμημάτων και να διευκολύνονται οι έλεγχοι.

Ένα καλά οργανωμένο λογιστικό σύστημα παρέχει τη δυνατότητα στο Διοικητικό Συμβούλιο να έχει έγκαιρα όλες τις πληροφορίες και τα στοιχεία που απαιτούνται έτσι ώστε:

- Να διαπιστώνει σε κάθε χρονική στιγμή την πραγματική περιουσιακή κατάσταση και την πορεία του Νομικού Προσώπου.
- Να ενημερώνεται έγκαιρα για τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις.
- Να αξιολογεί σωστά τα διάφορα επιμέρους οικονομικά μεγέθη που προκύπτουν από τη λειτουργία και τις δραστηριότητές του.
- Να ασκεί την αναγκαία επίβλεψη, το συντονισμό και τον έλεγχο.

## 2. ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΗΣ ΥΠΑΡΧΟΥΣΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.

Κατά τον δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργήσαμε διαπιστώσαμε ότι το Νομικό Πρόσωπο διαθέτει την Οργάνωση και τηρεί τις διαδικασίες εκείνες που προβλέπονται από την νομοθεσία του «Δημόσιου Λογιστικού», όμως, κατά την άποψη μας, χρειάζεται ιδιαίτερες, επιπλέον διαδικασίες (αν από Χρήση σε Χρήση, υπάρχει σημαντική βελτίωση), για την βελτίωση της λογιστικής του οργάνωσης.

Κύριο μέλημα αυτής της οργάνωσης κάτω από τα νέα δεδομένα (Διπλογραφικό Σύστημα, Ταμειακή Υπηρεσία, Ν. 3852 / 2010, « Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης») πρέπει να είναι η βελτίωση της αποτελεσματικού του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Το σύστημα αυτό πρέπει να διασφαλίζει :

- α) Τον έλεγχο και την προστασία όλων των περιουσιακών στοιχείων του Νομικού Προσώπου.
- β) Την λογιστικοποίηση και είσπραξη όλων των απαιτήσεων για τις υπηρεσίες που παρέχει το Νομικό Πρόσωπο.
- γ) Την λογιστικοποίηση και πληρωμή των δαπανών σύμφωνα με τις νόμιμες και προβλεπόμενες διαδικασίες.

## 3. ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.

Κατά την άποψη μας, σε σχέση με τα ανωτέρω και εκτός όσων διαπιστώνονται στα επιμέρους θέματα της παρούσας "Έκθεσης", πρέπει να γίνουν και τα εξής :

- α) Κάθε μήνα και για τα στοιχεία που αφορούν τον προηγούμενο μήνα, πρέπει να γίνεται έλεγχος του Ισοζυγίου της Γενικής Λογιστικής ώστε να διαπιστώνεται η συμφωνία με τα επιμέρους λογιστικά μεγέθη (Συμφωνία με Ισοζύγια Πελατών - Προμηθευτών, υπόλοιπο Ταμείου , υπόλοιπο Επιταγών, συμφωνία με μισθοδοτικές καταστάσεις, εμπρόθεσμη απόδοση παρακρατούμενων φόρων , ασφαλιστικών εισφορών κ.λ.π).
- Ήδη οι Οικονομικές υπηρεσίες σε συνεργασία με εξωτερικούς συνεργάτες, διενεργούν αρκετές από τις παραπάνω συμφωνίες και υπάρχει σαφής βελτίωση σε σχέση με τις προηγούμενες χρήσεις.
- β) Τέλος, επειδή η αποτελεσματική οργάνωση ενός συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου προϋποθέτει :
  - ι) Την ύπαρξη κατάλληλου Οργανογράμματος και την αντίστοιχη σαφή περιγραφή των καθηκόντων κάθε υπαλλήλου, μέσα φυσικά στα πλαίσια του ήδη υπάρχοντος Οργανογράμματος.
  - ii) Σαφείς γραπτές Οδηγίες για τις ελεγκτικές διαδικασίες που πρέπει να γίνονται περιοδικά.
  - iii) Την απαραίτητη στελέχωση ώστε να είναι δυνατή η υλοποίηση και λειτουργία των διαδικασιών που θα τεθούν.
  - iv) Τον διαχωρισμό Αρμοδιοτήτων και Διαδικασιών μεταξύ των εμπλεκόμενων υπαλλήλων του Νομικού Προσώπου.

Πρέπει η Διοίκηση του Νομικού Προσώπου να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες ώστε να διασφαλιστεί ακόμα περισσότερο, η ορθή διαχειριστική λειτουργία και λογιστική ενημέρωση.

Για το θέμα αυτό, κατά την άποψη μας, πρέπει να συνταχθεί σχετικό "Εγχειρίδιο - Κανονισμός" ο οποίος αφενός θα παρέχει στους εμπλεκόμενους σχετικές οδηγίες - καθήκοντα - αρμοδιότητες, για τις διαδικασίες αυτές και αφετέρου θα βοηθάει τα κάθε είδους Ελεγκτικά όργανα του Νομικού Προσώπου να διαπιστώνουν την ορθή λειτουργία των διαδικασιών σε σχέση με τα εκάστοτε οριζόμενα. Στο "Εγχειρίδιο - Κανονισμό"

αυτό, πρέπει να ενσωματωθούν και οι υφιστάμενες διαδικασίες που προβλέπει η Νομοθεσία και ειδικότερα τα προβλεπόμενα από τον πρόσφατο Νόμο 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης», ο οποίος δίδει σημαντικές δυνατότητες, αλλά έχει και σημαντικές απαιτήσεις οργάνωσης και επεξεργασίας στοιχείων .  
Σημειώνεται ότι, με το Νόμο 3852 / 2010, « Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης» , προβλέπονται μια σειρά μέτρων τα οποία, εφόσον χρηματοδοτηθούν επαρκώς, κατά την άποψη μας, θα συμβάλλουν θετικά στην Οικονομική Οργάνωση, Οικονομική Διαχείριση και Πληροφόρηση για την Οικονομική Κατάσταση του Νομικού Προσώπου.

Κλείνοντας την παρούσα έκθεση ελέγχου, εκφράζουμε τις ευχαριστίες μας, προς τις υπηρεσίες, το προσωπικό και τους συνεργάτες του του Νομικού Προσώπου Ν.Π.Δ.Δ."ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ-ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ & ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ" ΔΗΜΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ για την μέγιστη συμβολή τους κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού μας έργου.

Είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε διευκρίνιση ή συμπληρωματική πληροφορία τυχόν χρειαστείτε.

Με εκτίμηση  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

  
Κωνσταντίνος Νιφορόπουλος  
ΑΜ/ΣΟΕΛ: 16541  
