

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛ. ΦΑΛΗΡΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ**

Αριθ.Αποφ. 03/2020

Έγκριση του ισολογισμού χρήσης 2018 του ΝΠΔΔ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ.

Στο Παλαιό Φάληρο, σήμερα, **24 Ιανουαρίου 2020**, ημέρα **Παρασκευή** και ώρα **13:30** στο Δημοτικό Κατάστημα του Δήμου Παλαιού Φαλήρου (οδός Τερψιχόρης 51) συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση η **Οικονομική Επιτροπή**, ύστερα από την με αρ. πρωτ. **1250 /20.01.2020** πρόσκληση του Προέδρου-Δημάρχου, που επιδόθηκε νόμιμα με αποδεικτικό στα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 75: «Λειτουργία της Οικονομικής Επιτροπής και της Επιτροπής Ποιότητας Ζωής» του Ν.3852/10 (ΦΕΚ 87/Α/07.06.2010).

Αφού διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία, δηλαδή σε σύνολο εννέα (9) μελών βρέθηκαν παρόντα τα παρακάτω επτά (7) μέλη:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. ΜΑΥΡΑΚΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ (ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ)
2. ΑΣΗΜΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
3. ΑΛΙΜΠΕΡΤΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ
4. ΠΑΝΤΑΖΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ
5. ΚΟΥΜΕΝΤΑΚΟΣ ΜΙΧΑΗΛ
6. ΖΑΓΚΑ ΜΑΡΙΑ
7. ΔΟΥΜΑΣ ΑΝΔΡΕΑΣ (αναπλ. μέλος)

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΩΣΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ (ΠΡΟΕΔΡΟΣ-ΔΗΜΑΡΧΟΣ)
2. ΒΟΥΛΓΑΡΕΛΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
3. ΜΕΡΚΟΥΡΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Ο Αντιπρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

Στη συνέχεια εισηγούμενος το 3^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης είπε τα εξής:

«Παρακαλούμε όπως συμπεριλάβετε μεταξύ των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης τη λήψη απόφασης για την λήψη απόφασης για την έγκριση του ισολογισμού χρήσης 2018 του ΝΠΔΔ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ.

Επί του θέματος σας γνωρίζουμε τα εξής :

Ο Αντιπρόεδρος, αναφέρει ότι, έχει υποβληθεί στην Οικονομική Επιτροπή ο Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2018, η κατάσταση λογ/σμού αποτελεσμάτων χρήσεως 31ης Δεκεμβρίου 2018 (01.01.2018 -- 31.12.2018) και το προσάρτημα του Ισολογισμού (των οποίων τα μέλη της Ο. Ε. έλαβαν γνώση).

Στην παρ.1 του άρθρου 236 του Ν.3463/06, όπως συμπληρώθηκε από την παρ.2 του άρθρου 44 του Ν.4483/17 ορίζονται τα εξής:«1. Οι διατάξεις που ισχύουν για τους Δήμους και αφορούν τον οργανισμό της εσωτερικής υπηρεσίας, τον προϋπολογισμό, το οικονομικό έτος, τον απολογισμό, τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, την ταμειακή υπηρεσία, τη διαχείριση, τα δάνεια και την περιουσία, εφαρμόζονται και στα ιδρύματα.»

Στην παρ.2 του άρθρου 240 του Ν.3463/06 ορίζεται ότι οι διατάξεις του άρθρου 234 του Ν.3463/06 και της παρ.1 του άρθρου 236 του Ν.3463/06 ισχύουν και για τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Στην παρ.3 του άρθρου 234 του Ν.3463/06 ορίζονται τα εξής: «3. Για τις αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου που αφορούν τον προϋπολογισμό, τον απολογισμό, την εκποίηση ή την ανταλλαγή ακινήτων ή την επιβάρυνσή τους με εμπράγματα δικαιώματα, την

αποδοχή κληρονομιών και δωρεών που περιέχουν όρο, ή κληροδοσιών, καθώς και τη συνυπολόγηση δανείων, απαιτείται προηγούμενη έγκριση του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου. Οι αποφάσεις υποβάλλονται στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας, αποστέλλονται μέσα δέκα (10) ημέρες, αφότου περιήλθε στο ίδρυμα η εγκριτική απόφαση του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου».

Από 09.08.2019 (ημερ. έναρξης ισχύος του Ν.4623/19) η αρμοδιότητα έγκρισης των ισολογισμών των νομικών προσώπων ανήκει στην Οικονομική Επιτροπή αντί του Δημοτικού Συμβουλίου (περίπτ.κ.ιν. παρ.1 άρθρο 72 Ν.3852/10, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 3 του Ν.4623/19).

Στην παρ.3 του άρθρου 163 του Ν.3463/06 ορίζεται ότι ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή - λογιστή.

Σύμφωνα με την Πράξη 158/2009 του Τμήματος VII του Ελ.Συν. είναι νόμιμες οι δαπάνες που αφορούν στη δημοσίευση του απολογισμού δημοτικού ν.π.δ.δ. σε τρεις τοπικές εφημερίδες, διότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163 παρ. 6 του ν. 3463/2006 επιβάλλεται η δημοσίευση του απολογισμού τουλάχιστον σε μία τοπική εφημερίδα και η επιπλέον σχετική καταχώρηση δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι υπερβαίνει το προσήκον μέτρο.

Ακολούθως ο Πρόεδρος εισηγείται τη λήψη απόφασης για τον προέλεγχο των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2018 (Ισολογισμός-Αποτελέσματα Χρήσεως και Προσάρτημα), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 1 παρ. 4.1.501 του ΠΔ 315/1999 και του άρθρου 163 του Ν. 3463/06.

Επί του θέματος ελήφθη η με αρ. 67/2019 Απόφαση του Ν.Π.Δ.Δ.».

Η Οικονομική Επιτροπή αφού έλαβε υπόψη :

- τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν. 3463/06 (Κ.Δ. & Κ.)
 - τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 3852/10
 - παρ.1 του άρθρου 236 του Ν.3463/06, όπως συμπληρώθηκε από την παρ.2 του άρθρου 44 του Ν.4483/17
 - την παρ.3 του άρθρου 234 του Ν.3463/06
 - την περίπτ.κ.ιν. παρ.1 άρθρο 72 Ν.3852/10, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 3 του Ν.4623/19
 - την Πράξη 158/2009 του Τμήματος VII του Ελ.Συν.
 - τις με αρ. 137/2019 & 376/2017 Α.Δ.Σ.
 - τη με αρ. 69/2019 Απόφαση του ΠΟΑΚΕ
 - τα υποβληθέντα στοιχεία
 - την ανωτέρω εισήγηση
 - και έπειτα από διαλογική συζήτηση
- και έπειτα από διαλογική συζήτηση

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ (6 υπέρ- 1 κατά : Δούμας Α.)

Εγκρίνει τον ισολογισμό χρήσης 2018 του ΝΠΔΔ με την επωνυμία ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ, ως το συνημμένο κείμενο που αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 118 του Ν. 4555/2018 (Πρόγραμμα «ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι»), το οποίο αντικατέστησε το άρθρο 227 του Ν. 3852/2010 «1. Οποιοσδήποτε έχει έννομο συμφέρον μπορεί να προσβάλει τις αποφάσεις των συλλογικών ή μονομελών οργάνων των δήμων, των περιφερειών, των νομικών προσώπων αυτών, καθώς και των συνδέσμων τους, για λόγους νομιμότητας, ενώπιον του Επόπτη Ο.Τ.Α., μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών από τη δημοσίευση της απόφασης ή την ανάρτησή της στο διαδίκτυο ή από την κοινοποίησή της ή αφότου έλαβε πλήρη γνώση αυτής. Ατομικές πράξεις κοινοποιούνται στον ενδιαφερόμενο με απόδειξη παραλαβής και αναφέρουν υποχρεωτικά ότι κατ' αυτών χωρεί ειδική προσφυγή για λόγους νομιμότητας ενώπιον του Επόπτη Ο.Τ.Α. μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών.

2. Προσφυγή επιτρέπεται και κατά παράλειψης οφειλόμενης νόμιμης ενέργειας των οργάνων της προηγούμενης παραγράφου. Στην περίπτωση αυτή η προσφυγή ασκείται εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την παρέλευση άπρακτης της ειδικής προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση της οικείας πράξης, διαφορετικά μετά την παρέλευση τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης του ενδιαφερομένου.

3. Σε περίπτωση υποβολής αίτησης θεραπείας κατά των αποφάσεων ή των παραλείψεων της παραγράφου 2, οι προβλεπόμενες για την άσκηση της ειδικής διοικητικής προσφυγής ενώπιον του Επόπτη Ο.Τ.Α. προθεσμίες αναστέλλονται από την υποβολή της αίτησης θεραπείας και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής ή την παρέλευση άπρακτης της σχετικής προθεσμίας του άρθρου 24 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, ο οποίος κυρώθηκε με το ν. 2690/1999 (Α' 45).

4. Δικαίωμα για την άσκηση της ειδικής διοικητικής προσφυγής τεκμαίρεται ότι έχουν όλοι οι αιρετοί του οικείου δήμου ή περιφέρειας, ανεξάρτητα από το εάν έλαβαν μέρος στη συνεδρίαση κατά την οποία ελήφθη η προσβαλλόμενη απόφαση, εφόσον δεν την υπερπήφισαν. Δικαίωμα έχουν ομοίως οι συνδικαλιστικές οργανώσεις εργαζομένων στην Τοπική Αυτοδιοίκηση πρώτου ή δεύτερου βαθμού, καθώς και νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν σύμφωνα με το καταστατικό τους περιβαλλοντικούς, πολιτιστικούς και εν γένει κοινωνικούς σκοπούς.

5. Ο Επόπτης Ο.Τ.Α. αποφαινεται επί της προσφυγής μέσα σε αποκλειστική προθεσμία δύο (2) μηνών από την υποβολή της. Αν παρέλθει η ανωτέρω προθεσμία χωρίς να εκδοθεί απόφαση θεωρείται ότι η προσφυγή έχει σιωπηρώς απορριφθεί.

6. Η άσκηση της ειδικής διοικητικής προσφυγής αποτελεί προϋπόθεση για την άσκηση ένδικων βοηθημάτων ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων.»

Ωστόσο, σύμφωνα με την με αρ. 27/ αρ. πρωτ. 42203/13.08.2018 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών, μέχρι την έναρξη λειτουργίας της Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας ΟΤΑ εξακολουθούν να ισχύουν τα άρθρα 151 «Προσφυγή κατά αποφάσεων του Γενικού Γραμματέα» και 152 «Ειδική Επιτροπή» του Ν. 3463/2006 (ΚΔΚ). Επιπλέον – όπως αναφέρεται στην προαναφερόμενη εγκύκλιο - ο έλεγχος νομιμότητας των αποφάσεων των αιρετών οργάνων των ΟΤΑ συνεχίζει να ασκείται από τον Συντονιστή της οικείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης και τις Ειδικές Επιτροπές του άρθρου 152 του ΚΔΚ.

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό 03/2020

Η παρούσα δημοσιεύεται στην ιστοσελίδα του Δήμου Παλαιού Φαλήρου, σύμφωνα με την παρ. 10 του άρθρου 75 του Ν. 3852/2010. (<http://www.palaiofaliro.gr/>).

Η παρούσα εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 4 περ. 6 του Ν. 3861/2010: “Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο «Πρόγραμμα Διαύγεια» και άλλες διατάξεις.”.

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 3861/2010, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 23 του Ν. 4210/2013 (ΦΕΚ 254/Α/21.11.2013): «Ρυθμίσεις Υπουργείου Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και άλλες διατάξεις», « Οι πράξεις που είναι αναρτημένες στο διαδίκτυο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 6 του παρόντος νόμου, με εξαίρεση τις πράξεις της παραγράφου 1 του παρόντος, εξαιρούνται από τις ρυθμίσεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 16 του Ν. 3345/2005, όπως αυτές αντικατέστησαν τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 11 του Ν. 2690/1999, και μπορούν να χρησιμοποιηθούν χωρίς επικύρωση. Αρκεί η επίκληση του ΑΔΑ για την αυτεπάγγελτη αναζήτηση των αναρτημένων πράξεων τόσο κατά τη διεκπεραίωση υποθέσεων των διοικουμένων όσο και κατά την επικοινωνία μεταξύ τους.»

Αφού συντάχθηκε η παρούσα, υπογράφεται ως ακολούθως:

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΜΑΥΡΑΚΑΚΗΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

- 1. ΑΣΗΜΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**
- 2. ΑΛΙΜΠΕΡΤΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ**
- 3. ΚΟΥΜΕΝΤΑΚΟΣ ΜΙΧΑΗΛ**
- 4. ΠΑΝΤΑΖΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ**
- 5. ΖΑΓΚΑ ΜΑΡΙΑ**
- 6. ΔΟΥΜΑΣ ΑΝΔΡΕΑΣ**

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ-ΔΗΜΑΡΧΟΣ**

ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΩΣΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ.
«ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ»
ΧΡΗΣΕΩΣ 2018**

1. ΓΕΝΙΚΑ

Η χρήση που έκλεισε την 31.12.2018 ήταν η όγδοη χρήση (οικονομικό έτος) που το Ν.Π.Δ.Δ. «ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ» (ΠΟ.Α.ΚΕ.), λειτούργησε ως Καλλικρατικό Ν.Π.Δ.Δ.

Στην έκθεση που ακολουθεί γίνεται ανάλυση του συνόλου των οικονομικών στοιχείων και των λοιπών πληροφοριών που αφορούν στην οικονομική διαχείριση του ΠΟ.Α.ΚΕ. για τη χρήση 2018.

Σημαντικό στοιχείο διαχείρισης αποτελεί επίσης το γεγονός ότι το ΠΟ.Α.ΚΕ. υπόκειται στον **προληπτικό έλεγχο** του ελεγκτικού συνεδρίου, γεγονός που συμβάλει θετικά στην διαφάνεια και την αξιοπιστία των οικονομικών του συναλλαγών.

2. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα συνολικά οργανικά έσοδα του ΠΟ.Α.ΚΕ. της χρήσεως 2018 ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 882.799,72 το οποίο αποτελείται από έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς τους δημότες / πολίτες ποσού ευρώ 124.177,21, από τακτικές επιχορηγήσεις από τις πιστώσεις του άρθρου 25 του Ν. 1828/1989 «Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι (Κ.Α.Π)» του προϋπολογισμού του ΥΠ.Ε.Δ.Δ.Α. ποσού ευρώ 248.727,80, από επιχορήγηση του Δήμου Παλ. Φαλήρου ποσού ευρώ 500.000,00, από την πώληση βιβλίων ποσού ευρώ 3.603,77 και έσοδα κεφαλαίων ποσού ευρώ 6.290,94.

Στην χρήση του 2018, έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων δεν υφίσταντο επομένως τα συνολικά έσοδα του ΠΟ.Α.ΚΕ. ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 882.799,72.

3. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΠΟ.Α.ΚΕ.

Το κόστος των παρεχομένων υπηρεσιών, των αναλωσίμων ειδών και των υλικών κατασκευής ανήλθε στο ποσό των ευρώ 919.505,57 και αφαιρώντας τις αποσβέσεις που το επιβαρύνουν ποσού ευρώ 57.672,90 ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 861.832,67.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του ΠΟ.Α.ΚΕ. ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 229.876,39, τα έξοδα δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 9.054,55 και οι αμοιβές και προμήθειες τραπεζών για λειτουργικές δαπάνες ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 357,37.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης και δημοσίων σχέσεων ανήλθε στο ποσό των ευρώ 1.158.793,88.

Στη χρήση του 2018 τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 4.561,84, οι έκτακτες ζημίες στο ποσό των ευρώ 3.464,23 και οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους στο ποσό των ευρώ 14.250,00. Τα συνολικά οργανικά και ανόργανα έξοδα του ΠΟ.Α.ΚΕ. για την χρήση του 2018 ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 1.181.069,95.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2018 ποσού ευρώ 882.799,72 μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2018 ποσού ευρώ 1.181.069,95 αποτελεί το έλλειμα της χρήσεως 2018 το οποίο ανέρχεται σε ευρώ - 298.270,23.

4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Παρατίθεται πίνακας με την ανάλυση των οργανικών και ανόργανων εσόδων και εξόδων της χρήσης 2018:

	Χρήση 2018	Χρήση 2017	Μεταβολή	
			%	€
Κύκλος εργασιών				
-Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	124.177,21	78.450,98	58,29%	45.726,23
-Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	248.727,80	248.727,80	0,00%	0,00
	372.905,01	327.178,78	13,98%	45.726,23
Μείον: Κόστος πωληθέντων	919.505,57	868.567,38	5,86%	50.938,19
Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	-546.600,56	-541.388,60	0,96%	-5.211,96
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης:				
Τακτική επιχορήγηση Δήμου Παλαιού Φαλήρου	500.000,00	730.000,00	-31,51%	-230.000,00
Έσοδα από την πώληση βιβλίων	3.603,77	0,00	100,00%	3.603,77
	503.603,77	730.000,00	-31,01%	-226.396,23
Σύνολο	-42.996,79	188.611,40	-122,80%	-231.608,19
Μείον: Έξοδα διοίκησης	229.876,39	217.141,85	5,86%	12.734,54
Μείον: Έξοδα δημοσίων σχέσεων	9.054,55	3.799,86	138,29%	5.254,69
Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	-281.927,73	-32.330,31	772,02%	-249.597,42
Πλέον: Χρηματοοικονομικά έσοδα	6.290,94	9.920,69	-36,59%	-3.629,75
Μείον: Χρηματοοικονομικά έξοδα	357,37	202,38	76,58%	154,99
Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	-275.994,16	-22.612,00	1.120,57%	-253.382,16
Πλέον: Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,00	187,50	-100,00%	-187,50
Πλέον: Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	13.427,00	-100,00%	-13.427,00
Μείον: Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	4.561,84	87,91	-98,07%	4.473,93
Μείον: Έκτακτες ζημιές	3.464,23	0,00	100,00%	3.464,23
Μείον: Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	14.250,00	0,00	100,00%	14.250,00
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα	-298.270,23	-9.085,41	3.182,96%	-289.184,82
Σύνολο αποσβέσεων παγίων	72.091,12	59.901,02	20,35%	12.190,10
Μείον: Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις	72.091,12	59.901,02	20,35%	12.190,10
Αποτελέσματα χρήσεως	-298.270,23	-9.085,41	3.182,96%	-289.184,82

Από την ανωτέρω ανάλυση προκύπτει ότι ενώ τα «Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» της κλειόμενης χρήσης 2018 εμφανίζονται αισθητά αυξημένα σε σχέση με τα αντίστοιχα της χρήσης 2017, τα αποτελέσματα της χρήσης 2018 παρουσιάζουν επιπλέον και σημαντική μείωση σε σχέση με τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης 2017, το οποίο οφείλεται κυρίως στα εξής:

α) στη χρήση 2018 το ΠΟ.Α.ΚΕ. εισέπραξε από το Δήμο ως ετήσια τακτική επιχορήγηση το ποσό των ευρώ 500.000,00, ήτοι μικρότερη κατά ποσό ευρώ 230.000,00 σε σχέση με την/τις προηγούμενη/ες χρήση/εις. Σημειώνουμε ότι ύψος της εν λόγω επιχορήγησης, σύμφωνα με το καταστατικό του ΠΟ.Α.ΚΕ (ΦΕΚ 732/τ.Α/5.5.2011), μπορεί να ανέλθει έως ευρώ 730.000,00.

β) οι αγορές αναλωσίμων υλικών και ανταλλακτικών παγίων στοιχείων της χρήσης 2018 ποσού ευρώ 82.563,66 εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 22.599,80 σε σχέση με τις αγορές της χρήσης 2017 ποσού ευρώ 59.963,80,

γ) η χρήση 2018 επιβαρύνθηκε με δαπάνες ελευθέρων επαγγελματιών – αμοιβές ορκωτών ελεγκτών συνολικού ποσού ευρώ 24.304,00 για τους ελέγχους της Απογραφής Έναρξης της 5.5.2011 και των χρήσεων 2011 – 2015 που διενεργήθηκαν στην εν λόγω χρήση και

δ) οι δαπάνες παροχής φυσικού αερίου, ύδρευσης, φωτισμού και καθαριότητας συνολικού ποσού ευρώ 322.456,41 εμφανίζονται αυξημένες κατά ποσό ευρώ 21.663,11 σε σχέση με τις αντίστοιχες της χρήσης 2017 ποσού ευρώ 300.793,30.

5. ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018 ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ

Στην παρούσα έκθεση επισυνάπτεται επίσης και ο συνοπτικός ισολογισμός της χρήσης 2018 με τις παρατηρήσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και εκθέτει τα παρακάτω στοιχεία:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	31.12.2018
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	9.449,46
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	63.188.168,40
Σύνολο πάγιου ενεργητικού	63.188.168,40
Εμπορεύματα	67.332,00
Χρεώστες διάφοροι	880,73
Χρηματικά Διαθέσιμα	315.076,03
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	383.288,76
Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	385,00
Σύνολο ενεργητικού	63.581.291,62

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	31.12.2018
Κεφάλαιο	63.291.478,47
Αποτελέσματα εις νέον	58.973,15
Καθαρή θέση	63.350.451,62
Προβλέψεις	28.808,93
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	78.023,34
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.152,29
Σύνολο υποχρεώσεων	88.175,63
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	113.855,44
Σύνολο παθητικού	63.581.291,62

5.1 ΎΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Π.Ο.Α.Κ.Ε. της 31.12.2018 τα λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως και τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 63.691.706,78 και αφαιρώντας τις αποσβέσεις ποσού ευρώ 494.088,92 από τις οποίες ποσό ευρώ 72.091,12 αφορά τις αποσβέσεις της χρήσεως 2018 και ποσό ευρώ 421.997,80 αποσβέσεις προηγούμενων χρήσεων, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 63.197.617,86.

Στην κλειόμενη χρήση καταχωρήθηκαν προσθήκες λοιπών εξόδων εγκαταστάσεως ποσού ευρώ 5.115,00 και παγίων στοιχείων συνολικού ποσού ευρώ 72.062,03, οι οποίες εμφανίζονται αναλυτικά σε συνημμένο πίνακα στο Προσάρτημα του Ισολογισμού της χρήσης 2018.

5.2 ΔΑΝΕΙΑ

Το Π.Ο.Α.Κ.Ε. δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις.

5.3 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι απαιτήσεις του ΠΟ.Α.ΚΕ. ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 91.518,36 και αφορούν στο σύνολό τους σε επισφαλείς απαιτήσεις του ΠΟ.Α.ΚΕ. από οφειλές μισθωμάτων περιόδου 1.11.2009 – 31.3.2013 από την μισθώτρια ΓΟΥΜΕΝΑΚΗ ΕΛΕΝΗ για το κυλικείο που βρίσκεται εντός του χώρου του Δημοτικού Αθλητικού Κέντρου του Παλαιού Φαλήρου.

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του ΠΟ.Α.ΚΕ. ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 88.175,63.

5.4 ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Το χρηματικό υπόλοιπο της 31.12.2018 ανήλθε σε ποσό ευρώ 315.076,03 και είναι κατατεθειμένο στο σύνολό του σε λογαριασμό όψεως.

5.5 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Δεν υπήρξε μεταβολή στο κεφάλαιο του ΠΟ.Α.ΚΕ. στην κλειόμενη χρήση 2018.

Λαμβάνοντας υπόψη και τον εγκεκριμένο απολογισμό που εμφανίζεται στους πίνακες που ακολουθούν:

Α. Έσοδα Χρήσης

Χρηματικό Υπόλοιπο Προηγούμενης Χρήσης	Προϋπολ/ντα	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα υπόλοιπα
Τακτικά	253.394,11	253.394,11	253.394,11	0,00
Έκτακτα	41.266,66	41.266,66	41.266,66	0,00
Έκτακτα Ειδικευμένα	20.415,26	20.415,26	20.415,26	0,00
Σύνολο Α	315.076,03	315.076,03	315.076,03	0,00
Έσοδα Χρήσης	Προϋπολ/ντα	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα υπόλοιπα
Τακτικά Έσοδα	1.193.156,70	969.122,76	877.604,40	91.518,36
Έκτακτα	249.320,00	193.843,56	193.843,56	0,00
Σύνολο Β	1.442.476,70	1.162.966,32	1.071.447,96	91.518,36
ΣΥΝΟΛΟ (Α+Β)	1.757.552,73	1.478.042,35	1.386.523,99	91.518,36

Β. Δαπάνες Χρήσης

Είδος Δαπάνης	Προϋπολ/σεις	Ενταλθείσες	Πληρωθείσες	Αδιάθετες Πιστώσεις
Σύνολο Εξόδων	2.021.630,42	1.337.288,53	1.337.288,53	684.341,89
Αποθεματικό	1.762,88	0,00	0,00	1.762,88
Σύνολο	2.023.393,30	1.337.288,53	1.337.288,53	686.104,77

Γ. Χρηματικό Υπόλοιπο Τέλους Χρήσης

Είδος Λογαριασμού	Χρηματικό Υπόλοιπο
Τακτικά	253.394,11
Έκτακτα	41.266,66
Έκτακτα Ειδικευμένα	20.415,26
Σύνολο	315.076,03

και μετά την εισήγηση του Προέδρου και τις τοποθετήσεις των Μελών, το Διοικητικό Συμβούλιο προέλεγε τα οικονομικά δεδομένα και τα απολογιστικά στοιχεία που υπέβαλε η εταιρεία / εξωτερικός συνεργάτης «ΕΥΡΩΔΙΑΚΡΙΣΗ - ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ Ε.Π.Ε» που παρέχει υπηρεσίες λογιστικής φύσεως στο ΠΟ.Α.ΚΕ. και εγκρίνει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2018.

Παλ. Φάληρο, 7/11/2019
Συντάχθηκε και υπογράφεται

ΚΟΥΜΕΝΤΑΚΟΣ ΜΙΧΑΗΛ	Πρόεδρος	.....
ΦΙΛΙΠΠΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	Αντιπρόεδρος	.....
ΜΠΟΓΡΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	Μέλος	.....
ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΠΟΥΛΟΣ ΑΛΕΞΙΟΣ	Μέλος	.....
ΚΟΥΕΡΙΝΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	Μέλος	.....
ΒΡΑΧΛΙΩΤΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	Μέλος	.....
ΜΙΧΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ	Μέλος	.....
ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ	Μέλος	.....
ΞΕΝΟΣ ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΣ	Μέλος	.....
ΑΡΣΕΝΙΔΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	Μέλος	.....
ΤΣΟΥΚΑΛΑΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	Μέλος	.....

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου του Ν.Π.Δ.Δ. «ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ» που αποτελείται από πέντε (5) σελίδες, είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή που χορηγήσαμε με ημερομηνία 29 Νοεμβρίου 2019.

Αθήνα, 29 Νοεμβρίου 2019

ΑΘΗΝΑ ΑΓΓ. ΚΑΤΣΙΜΙΧΑ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Α.Μ. ΣΟΕΛ 33101



ΣΟΑ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
(Βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/29.12.1999)
ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ.
«ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ»

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

(α) Άρθρο 1 παρ. 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, ή 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.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 22: Αναλύσεις των συμπυκνών στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν το ΝΠΔΔ κάνει τέτοιες συμπτύξεις, είναι υποχρεωμένο να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπτύξεις.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 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.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(α) Άρθρο 1 παρ. 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 αποτιμήσεως, οι παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις επέβαλαν και του μεγέθους των συνεπειών, που είχαν στη διαμόρφωση των απαιτήσεων - υποχρεώσεων της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως του Νομικού Προσώπου.

(1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως, αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις. Για όσα δεν ήταν εφικτή η εύρεση της τιμής κτήσεως κατά την απογραφή έναρξης της 5/5/2011, αποτιμήθηκαν με αξία μνείας ευρώ 0,01, καθώς ήταν παλαιότητας άνω των 10 ετών. Στην τιμή κτήσεως περιλαμβάνεται και ο αναλογούν Φ.Π.Α.

ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018

Ειδικότερα τα υπόλοιπα ενάρξεως της 5/5/2011 (αξίας κτήσεως και αποσβέσεων) των λογαριασμών των παγίων στοιχείων, προέκυψαν κατά την απογραφή της περιουσίας του Ν.Π.Δ.Δ. που έγινε την 04/05/2011 και προσδιορίστηκαν (κατά κατηγορία παγίων) ως ακολούθως:

1α) Των ακινήτων (Γ.Π.1 & Γ.Π.3) με βάση τους κανόνες αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας τους, όπως προβλέπεται από την παράγ. 1.1.108 περίπτ. 3.α. του Π.Δ. 315/1999.

Πρόκειται για ένα ακίνητο συνολικής επιφάνειας 18.820,00 τ.μ. που λειτουργεί ως αθλητικό κέντρο με καλυπτόμενες επιφάνειες: α) κτίρια κυρίων και βοηθητικών χώρων με συνολική επιφάνεια 2.595,64 τ.μ., β) κολυμβητικές δεξαμενές με συνολική επιφάνεια 760,00 τ.μ., γ) γήπεδα καλαθοσφαίρισης, αντισφαίρισης και πετοσφαίρισης με συνολική επιφάνεια 732,16 τ.μ.. Η αξία του οικοπέδου προσδιορίστηκε από την Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου σύμφωνα με την αξία των τ.μ. που ισχύουν στην περιοχή που έχει ανεγερθεί το Δημοτικό Αθλητικό Κέντρο Παλαιού Φαλήρου ενώ η αξία των κτιριακών εγκαταστάσεων υπολογίζεται σύμφωνα με το έντυπο Κ8 με αντικειμενικά κριτήρια.

1γ) Των «Λοιπών παγίων» (Γ.Π.4, Γ.Π.5, Γ.Π.6) λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία της αξίας κτήσεως των, και της ωφέλιμης ζωής των, ώστε να προκύψει η τρέχουσα αξία αυτών όπως προβλέπεται από την παράγ. 1.1.108 περίπτ. 3β του Π.Δ. 315/1999. Για όσα δεν ήταν εφικτή η εύρεση της τιμής κτήσεως, αποτιμήθηκαν με αξία μνείας 0,01 €, καθώς ήταν παλαιότητας άνω των 10 ετών. Στην τιμή κτήσεως περιλαμβάνεται και ο αναλογούν Φ.Π.Α.

(2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως των ανωτέρω παγίων στοιχείων.

(3) Δεν υπάρχουν συμμετοχές σε επιχειρήσεις.

(4) Χρεόγραφα δεν υπάρχουν.

(5) Οι αναλώσεις των εμπορευμάτων, των αναλωσίμων υλικών και των ανταλλακτικών παγίων στη χρήση 2018 ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 86.167,43 και επιβάρυναν κατά το ποσό των ευρώ 68.933,94 το κόστος αγαθών και υπηρεσιών και κατά το ποσό των ευρώ 17.233,49 τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας.

(β) Άρθρο 1 παρ. 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 παρ. 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.

ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018

3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 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 πολύστηλος πίνακας στο τέλος του παρόντος, με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

(β) Άρθρο 1 παρ. 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.

Η ανάλυση των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων και των εξόδων εγκαταστάσεως φαίνεται ομοίως στον συνημμένο πίνακα παγίων και εξόδων εγκαταστάσεως στο τέλος του παρόντος.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 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 παρ. 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 (Ι) (1) «έξοδα ερευνών και αναπτύξεως». Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δε γίνεται σύμφωνα με το γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

4. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ-ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

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

Το Ν.Π.Δ.Δ. δεν συμμετέχει σε Επιχειρήσεις.

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

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

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

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018

5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

(β) Άρθρο 1 παρ. 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

Τα αποθέματα της 31.12.2018 ποσού ευρώ 67.332,00 αφορούν σε 3.620 αντίτυπα του ιστορικού βιβλίου της πόλης και του Δήμου Παλαιού Φαλήρου με τίτλο «Παλιό Φάληρο – όψεις της ιστορίας της πόλης και του Δήμου» τα οποία προμηθεύτηκε το Ν.Π.Δ.Δ. στην προηγούμενη χρήση 2017 προκειμένου να διανεμηθούν ως τιμητικές διακρίσεις ή αναμνηστικά δώρα και αποτιμήθηκαν την 31.12.2018 στην αξία κτήσεώς τους.

Στην κλειόμενη χρήση 2018, βάσει της με αριθ. 86/31.8.2018 απόφασης του Δ.Σ. του Π.Ο.Α.ΚΕ. διατέθηκαν στα πλαίσια των εκδηλώσεων για τα Φαληρικά, 380 τεμάχια έναντι τιμήματος ύψους ευρώ 10,00/τεμάχιο συμπεριλαμβανομένου του αναλογούντος Φ.Π.Α. Επειδή, η τιμή πώλησης υπολειπόταν της αξίας κτήσης κατά ευρώ 8,60/τεμάχιο (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ) προέκυψε ζημία πώλησης ύψους ευρώ 3.464,23 η οποία βάρυνε τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης 2018 (Βλ. παρακάτω παράγ. 12 περίπτ. Έκτακτες ζημιές).

6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το Κεφάλαιο του Ν.Π.Δ.Δ. προέκυψε κατά την απογραφή έναρξης της 5.5.2011 ως η διαφορά των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού και ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 63.291.478,47. Στη χρήση 2018 δεν επήλθε καμία μεταβολή.

7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 20: Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού "λοιπές προβλέψεις" όταν είναι αξιόλογες.

Η πρόβλεψη ποσού ευρώ 28.808,93 αφορά σε αγωγές υπαλλήλων του Ν.Π.Δ.Δ. για καταβολή επιδομάτων αδείας και εορτών. Από το συνολικό ποσό των ευρώ 28.808,93, ποσό ευρώ 14.250,00 αφορά σε σχηματισθείσα πρόβλεψη στην κλειόμενη χρήση 2018, η οποία βάρυνε τα αποτελέσματα της εν λόγω χρήσης (Βλ. παρακάτω παράγ. 12 περίπτ. «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους»).

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 9: Οι υποχρεώσεις του ΝΠΔΔ, 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 συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 10: Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό του ΝΠΔΔ, 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 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17β: Αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.00 "έξοδα επόμενων χρήσεων" 36.01 "έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" , 56.00 "έσοδα επόμενων χρήσεων" και 56.01 "έξοδα χρήσεως πληρωτέα" , αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018

Ο λογαριασμός «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» ποσού ευρώ 385,00 περιλαμβάνει έσοδα που εισπράττονται το 2019 και αφορούν στη χρήση του 2018 για τη χρήση των χώρων του γηπέδου.

Ο λογαριασμός «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα» ποσού ευρώ 113.855,44, περιλαμβάνει: α) κατανάλωση φυσικού αερίου για το διάστημα 01/10/2018 – 31/12/2018 ποσού ευρώ 59.780,64, β) δαπάνες ύδρευσης για το διάστημα 01/12/2018 – 31/12/2018 ποσού ευρώ 8.364,00, γ) δαπάνες για τηλεφωνία 16/11/2018 – 31/12/2018 ποσού ευρώ 276,63, δ) κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος για το διάστημα 01/12/2018 – 31/12/2018 ποσού ευρώ 23.840,00, ε) μισθοδοσίες υπαλλήλων αορίστου χρόνου και συμβάσεων μίσθωσης έργου μηνός Δεκεμβρίου ποσού ευρώ 20.974,17, ζ) παροχή υπηρεσίας ηχητικής κάλυψης ποσού ευρώ 620,00 που πραγματοποιήθηκε στη χρήση 2018 αλλά το τιμολόγιο εκδόθηκε στην επόμενη χρήση 2019.

9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

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

Στους Λογαριασμούς Τάξεως «Χρεωστικοί/Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού» ποσού ευρώ **2.023.393,30**, απεικονίζονται τα διαμορφωθέντα ποσά του προϋπολογισμού των εσόδων και εξόδων του έτους 2018, που προκύπτουν από το Δημόσιο Λογιστικό.

10. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 15:** Οι κάθε μορφής εγγυήσεις του ΝΠΔΔ, 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 συντρέχει τέτοια περίπτωση.

11. ΑΜΟΙΒΕΣ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 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.

Δεν υπάρχουν.

(β) **Άρθρο 1 παρ. 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 ουσιωδών 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.

ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018

12. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 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. 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 του ΝΠΔΔ, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

(1) Μέσος όρος προσωπικού 18 άτομα

(2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:

- Τακτικό προσωπικό:	3
- Με Σύμβαση:	
Αορίστου χρόνου	15
Ορισμένου χρόνου	0
<u>Σύνολο</u>	<u>18</u>

(3) Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:

60.01	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	Ευρώ	54.295,14
60.02	Αποδοχές υπαλλήλων αορίστου χρόνου	«	251.486,67
60.05	Εργοδοτικές εισφορές	«	79.133,32
60.07	Δαπάνες επιμόρφωσης προσωπικού	«	<u>600,00</u>
	Σύνολο	Ευρώ	<u>385.515,13</u>

(β) Άρθρο 1 παρ. 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 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17α: 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 του Ν.Π.Δ.Δ.

Το κονδύλι «Έκτακτα και ανόργανα έξοδα» συνολικού ποσού ευρώ 4.561,84 αφορά σε πρόστιμο Ι.Κ.Α. λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των καταστάσεων ΑΠΔ για τους μήνες 2^{ος} – 8^{ος} της χρήσης 2018.

Το κονδύλι «Έκτακτες ζημιές» συνολικού ποσού ευρώ 3.464,23 αφορά στο ποσό της ζημιάς που προκύπτει από την πώληση των 380τεμ. που πωλήθηκαν σε αποφορολογημένη τιμή ποσού ευρώ 9,483/τεμ. ενώ αγοράστηκαν σε τιμή ποσού ευρώ 18,60/τεμ.

Το ποσό του κονδυλίου «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» ύψους ευρώ 14.250,00, αφορά στη σχηματισθείσα στη χρήση 2018 πρόβλεψη του Ν.Π.Δ.Δ. για την απεικόνιση της ενδεχόμενης ζημιάς που πιθανόν προκύψει από αγωγές εργαζομένων (βλ. ανωτέρω παράγ. 7).

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

(α) Άρθρο 1 παρ. 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

ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018

εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του ΝΠΔΔ, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

1. Η κλειόμενη χρήση της 31.12.2018 είναι η όγδοη χρήση (οικονομικό έτος) που το Νομικό Πρόσωπο υφίσταται ως Καλλικρατικό νομικό πρόσωπο.
2. Για την απόσβεση των παγίων και αύλων περιουσιακών στοιχείων εφαρμόστηκαν οι συντελεστές που προβλέπονται από το άρθρο 24 παράγ. 4 του Ν. 4172/2013.
3. Αναφορικά με τα ακίνητα (γήπεδα και κτίρια), εκκρεμεί ο έλεγχος της μεταβίβασης των τίτλων κυριότητας αυτών στο υποθηκοφυλακείο καθώς και η σύνταξη και υποβολή της Δήλωσης Ε9.
4. Εκκρεμούν οι εν μέρει προσφυγές του Ν.Π. κατά των απορριπτικών αποφάσεων του ΙΚΑ Αμφιθέας, επί ενστάσεως για Π.Ε.Ε., Π.Ε.Π.Ε.Ε. και Π.Ε.Π.Α.Ε. που αφορούν σε δύο υπαλλήλους και επίκειται η άσκηση έφεσης κατά το μέρος των προσφυγών που απορρίφθηκαν. Στον Ισολογισμό της χρήσης 2018 δεν αποτυπώνονται οι παραπάνω δικαστικές υποθέσεις λόγω έλλειψης πληροφοριών σχετικά με το ύψος των ποσών που ακυρώθηκαν ενώ η απεικόνιση στα βιβλία του Ν.Π.Δ.Δ. και η οποιαδήποτε επιβάρυνση των αποτελεσμάτων του, θα γίνει με την τελεσίδικη απόφαση του δικαστηρίου.

Συνημμένα: ένας (1) Πίνακας Μεταβολών Παγίων

Παλ. Φάληρο, 07/11/2019

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΕΥΡΩΔΙΑΚΡΙΣΗ - ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΕΣ
ΛΥΣΕΙΣ Ε.Π.Ε

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΚΟΥΜΕΝΤΑΚΟΣ ΜΙΧΑΗΛ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 662431

ΛΙΑΠΠΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 007883
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α΄ ΤΑΞΗΣ 8256

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνεται ότι, το ανωτέρω Προσάρτημα που αποτελείται από επτά (7) σελίδες και έναν πίνακα μεταβολών παγίων, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή που χορηγήσαμε με ημερομηνία 29 Νοεμβρίου 2019.

Αθήνα, 29 Νοεμβρίου 2019

ΑΘΗΝΑ ΑΓΓ. ΚΑΤΣΙΜΙΧΑ
 Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
 Α.Μ. ΣΟΕΛ 33101



ΣΟΛ Α.Ε.
 Μέλος Δικτύου Crowe Global
 Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
 Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018

κ.α.	Λογαριασμοί	Αξία κτήσεως 31/12/2017	Αυξήσεις	Μειώσεις	Αξία κτήσεως 31/12/2018	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ				Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2018	Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2017
						Μέχρι 31/12/2017	Αυξήσεις	Μειώσεις	Σύνολο		
10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	62.106.000,00	0,00	0,00	62.106.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.106.000,00	62.106.000,00
10.00	Γήπεδα-Οικόπεδα	62.106.000,00	0,00	0,00	62.106.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.106.000,00	62.106.000,00
11	ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	1.294.988,65	42.345,39	0,00	1.337.334,04	355.251,45	51.799,55	0,00	407.051,00	930.283,04	939.737,20
11.00	Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων	1.252.632,73	0,00	0,00	1.252.632,73	354.912,62	50.105,31	0,00	405.017,93	847.614,80	897.720,11
11.02	Λοιπά τεχνικά έργα	42.355,92	42.345,39	0,00	84.701,31	338,83	1.694,24	0,00	2.033,07	82.668,24	42.017,09
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ & ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	9.292,52	0,00	0,00	9.292,52	4.862,96	983,00	0,00	5.845,96	3.446,56	4.429,56
12.00	Μηχανήματα	1.873,09	0,00	0,00	1.873,09	467,40	187,31	0,00	654,71	1.218,38	1.405,69
12.02	Φορητά μηχανήματα	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01
12.06	Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	7.419,42	0,00	0,00	7.419,42	4.395,56	795,69	0,00	5.191,25	2.228,17	3.023,86
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	126.797,59	29.716,64	0,00	156.514,23	35.627,11	13.656,30	0,00	49.283,41	107.230,82	91.170,48
14.00	Επιπλα	2,72	1.990,57	0,00	1.993,29	0,00	66,35	0,00	66,35	1.926,94	2,72
14.01	Σκεύη	12.554,40	1.180,00	0,00	13.734,40	7.148,66	1.139,47	0,00	8.288,13	5.446,27	5.405,74
14.02	Μηχανές γραφείου	2.978,55	0,00	0,00	2.978,55	1.435,48	274,29	0,00	1.709,77	1.268,78	1.543,07
14.03	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	20.967,49	3.438,20	0,00	24.405,69	13.544,97	3.184,45	0,00	16.729,42	7.676,27	7.422,52
14.08	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	389,98	0,00	0,00	389,98	168,96	38,99	0,00	207,95	182,03	221,02
14.09	Λοιπός εξοπλισμός	89.904,25	23.107,87	0,00	113.012,12	13.329,04	8.952,75	0,00	22.281,79	90.730,33	76.575,21
14.40	Κάδοι και κάλαθοι απορριμμάτων	0,20	0,00	0,00	0,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,20	0,20
17	ΠΑΓΙΕΣ (ΜΟΝΙΜΕΣ) ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	43.718,22	0,00	0,00	43.718,22	761,51	1.748,73	0,00	2.510,24	41.207,98	42.956,71
17.90	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	43.718,22	0,00	0,00	43.718,22	761,51	1.748,73	0,00	2.510,24	41.207,98	42.956,71
	ΣΥΝΟΛΟ	63.580.796,98	72.062,03	0,00	63.652.859,01	396.503,03	68.187,58	0,00	464.690,61	63.188.168,40	63.184.293,95
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ-ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	33.732,77	5.115,00	0,00	38.847,77	25.494,77	3.903,54	0,00	29.398,31	9.449,46	8.238,00
16.17	Εξόδα αναδιοργάνωσης	33.732,77	5.115,00	0,00	38.847,77	25.494,77	3.903,54	0,00	29.398,31	9.449,46	8.238,00
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	63.614.529,75	77.177,03	0,00	63.691.706,78	421.997,80	72.091,12	0,00	494.088,92	63.197.617,86	63.192.531,95

Ν.Π.Δ.Δ. ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
8η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Δεία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Δεία	Δεία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Δεία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	38.847,77	29.398,31	9.449,46	33.732,77	25.494,77	8.238,00
	<u>38.847,77</u>	<u>29.398,31</u>	<u>9.449,46</u>	<u>33.732,77</u>	<u>25.494,77</u>	<u>8.238,00</u>
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενωμάτες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	62.106.000,00	0,00	62.106.000,00	62.106.000,00	0,00	62.106.000,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	1.337.334,04	407.051,00	930.283,04	1.294.988,65	355.251,45	939.737,20
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	43.718,22	2.510,24	41.207,98	43.718,22	761,51	42.956,71
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	9.292,52	5.845,96	3.446,56	9.292,52	4.862,96	4.429,56
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	156.514,23	49.283,41	107.230,82	126.797,59	35.627,11	91.170,48
	<u>63.652.859,01</u>	<u>464.690,61</u>	<u>63.188.168,40</u>	<u>63.580.796,98</u>	<u>396.503,03</u>	<u>63.184.293,95</u>
	<u>63.652.859,01</u>	<u>464.690,61</u>	<u>63.188.168,40</u>	<u>63.580.796,98</u>	<u>396.503,03</u>	<u>63.184.293,95</u>
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)						
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)						

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**I. Αποθέματα**

1. Εμπορεύματα

67.332,00

67.332,00**II. Απαιτήσεις**

4. Επιδόσεις - Επιδόσεις απαιτήσεις και χρεώστες

91.518,36

Μείον: Προβλέψεις

91.518,36

5. Χρεώστες διάφοροι

880,73

880,73**IV. Διαθέσιμα**

3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

315.076,03

315.076,03**Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)**383.288,76**Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**

2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

385,00

385,00**ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)**63.581.291,62**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ**

2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού

2.023.393,30

2.023.393,30**Σημείωση:**

Το Ν.Π.Δ.Δ. συστήθηκε με τη συγχώνευση τριών (3) Ν.Π.Δ.Δ., βάσει του ν.3852/2010, Αρ. αποφ. 13/26.1.2011, ΦΕΚ 732/τ.Α/5.5.2011

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	124.177,21		78.450,98	
3. Τεκτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	248.727,80	372.905,01	248.727,80	327.178,78
Μείον:				
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	919.505,57		868.567,38	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	<u>-546.600,56</u>		<u>-541.388,60</u>	
ΠΛΕΟΝ:				
1. Άλλα έσοδα	503.603,77		730.000,00	
Σύνολο	<u>-42.996,79</u>		<u>188.611,40</u>	
ΜΕΙΟΝ:				
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	229.876,39		217.141,85	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	9.054,55	238.930,94	3.799,86	220.941,71
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	<u>-281.927,73</u>		<u>-32.330,31</u>	
ΠΛΕΟΝ:				
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	6.290,94		9.920,69	
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	357,37	5.933,57	202,38	9.718,31
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	<u>-275.994,16</u>		<u>-22.612,00</u>	
II ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	0,00		187,50	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	13.427,00	13.614,50
Μείον:				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	4.561,84		87,91	
2. Έκτακτες ζημιές	3.464,23		0,00	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	14.250,00	22.276,07	-22.276,07	0,00
Οργανικά & Έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές)	<u>-298.270,23</u>		<u>-9.085,41</u>	
ΜΕΙΟΝ:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	72.091,12		59.901,02	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στα λειτουργικά κόστος	72.091,12	0,00	59.901,02	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	<u>-298.270,23</u>		<u>-9.085,41</u>	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
	Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-298.270,23	-9.085,41
Πλέον:		
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	359.067,75	371.030,16
Σύνολο	<u>60.797,52</u>	<u>361.944,75</u>
Μείον:		
Φόρος Εισοδήματος	1.824,37	2.877,00
Πλεόνασμα εις νέο	<u>58.973,15</u>	<u>359.067,75</u>

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΚΟΥΜΕΝΤΑΚΟΣ ΜΙΧΑΗΛ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 662431

Παλ.Φάληρο, 7 Νοεμβρίου 2019

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΕΥΡΩΔΙΑΚΡΙΣΗ - ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ Ε.Π.ΕΛΙΑΠΠΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 007883
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 8256

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου «ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**Γνώμη**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. «ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ» (εφεξής Ν.Π.Δ.Δ.), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Ν.Π.Δ.Δ. κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Ν.Π.Δ.Δ., καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Ν.Π.Δ.Δ. να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητας του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Ν.Π.Δ.Δ.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιπροσώπευση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2018. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για το Ν.Π.Δ.Δ. «ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης.
2. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 τα Ν.Π.Δ.Δ. υποχρεούνται στην τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής. Το Ν.Π.Δ.Δ. «ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ» δεν εφάρμοσε τις ανωτέρω διατάξεις, περί τήρησης Αναλυτικής Λογιστικής, τόσο στην κλειόμενη όσο και στις προηγούμενες χρήσεις.

Αθήνα, 29 Νοεμβρίου 2019

ΑΘΗΝΑ ΑΓΓ. ΚΑΤΣΙΜΙΧΑ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 33101ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΑΘΗΝΑ ΑΓΓ. ΚΑΤΣΙΜΙΧΑ

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018
ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ. ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ
«ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ»
(Σύμφωνα με το άρθρο 163 παράγ. 3 του Ν. 3463/2006)**

**ΑΘΗΝΑ
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2019**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σελίδα
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	3
I. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	3
II. ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	4
III. ΈΛΕΓΧΟΣ.....	7
IV. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	8
B. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....	9
I. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	9
1. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ.....	9
1.1 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	9
2. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	9
2.1 Γήπεδα – Οικόπεδα	9
2.2 Κτίρια και τεχνικά έργα.....	10
2.3 Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως.....	11
2.4 Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	11
2.5 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός.....	11
3. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	12
3.1 Αποθέματα.....	12
3.2 Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	15
Μείον: Προβλέψεις.....	15
3.3 Χρεώστες διάφοροι	16
3.4 Διαθέσιμα.....	16
4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	17
4.1 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα.....	17
II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ	17
1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	17
1.1 Κεφάλαιο.....	17
1.2 Αποτελέσματα εις νέο	17
2. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ.....	18
2.1 Λοιπές προβλέψεις	18
3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	18
3.1 Προμηθευτές.....	18
3.2 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη	19
3.3 Ασφαλιστικοί οργανισμοί.....	20
3.4 Πιστωτές διάφοροι	20
4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	20
4.1 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	20
Γ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ	21
1. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	21
Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	21
Δ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	21
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	22
2. Τακτικές επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό	25
3. Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	25
4. Άλλα έσοδα.....	25
5. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	26
6. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων.....	26

7. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	26
8. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	26
9. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	26
10. Έκτακτες ζημίες	27
11. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	27
Ε. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....	27
ΣΤ. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	29

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ
ΜΕΛΟΣ ΔΙΚΤΥΟΥ CROWE GLOBAL
ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΑΘΗΝΑ ΑΓΓ. ΚΑΤΣΙΜΙΧΑ

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, 29 Νοεμβρίου 2019

Προς,
 το Διοικητικό Συμβούλιο
 του Ν.Π.Δ.Δ. «ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ
 ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ
 ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ»
 Τερψιχόρης 51 & Αρτέμιδος
 Παλαιό Φάληρο 175 62

Κοινοποίηση:

1. Δήμαρχο Παλαιού Φαλήρου και ως Πρόεδρο της Οικονομικής Επιτροπής του ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ, αρμόδιο όργανο για την έγκριση του ισολογισμού βάσει της περ. 1νι της παρ.1κ του άρθ. 72 του Ν. 3852/2010 όπως τροποποιήθηκε με την περίπτ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 177 του Ν. 4635/19 (ΦΕΚ 167/30.10.2019 τεύχος Α')
2. Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής

Α. ΓΕΝΙΚΑ

Ι. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με την υπ' αριθ. 47/5.8.2019 απόφαση του Προέδρου του Ν.Π.Δ.Δ. «ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ» (εφεξής «ΠΟ.Α.ΚΕ.») και την με Α.Π. 586/5.8.2019 υπογραφείσα σύμβαση με την Ελεγκτική Εταιρία «Σ.Ο.Λ. Α.Ε., Μέλος Δικτύου Crowe Global» ανατέθηκε στην τελευταία ο έλεγχος της χρήσεως 2018 του ΠΟ.Α.ΚΕ. Σε συνέχεια της προαναφερόμενης σύμβασης και με την υπ' αριθ. 199171/7.8.2019 εντολή ελέγχου του Δ.Σ. της «Σ.Ο.Λ. Α.Ε., Μέλος Δικτύου Crowe Global», μας ανατέθηκε η διενέργεια του ελέγχου.

Αντικείμενο του ελέγχου ήταν οι Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως 2018.

II. ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

Με την παρ. 1 του άρθρου 103 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87/τ.Α/8.6.2010) κάθε Δήμος μπορεί να συστήσει ή να έχει «έως δύο (2) Ν.Π.Δ.Δ., ένα για τους τομείς αρμοδιοτήτων κοινωνικής προστασίας και αλληλεγγύης και παιδείας και ένα για τους τομείς πολιτισμού, αθλητισμού και περιβάλλοντος».

Το Ν.Π.Δ.Δ. «ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ (ΠΟ.Α.ΚΕ.)», συστήθηκε με την υπ' αριθ. 13/26.1.2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Παλαιού Φαλήρου η οποία εγκρίθηκε ως προς τη νομιμότητά της με το με Α.Π. 3361/1996/25.2.2011 έγγραφο του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης και δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ 732/τ.Α/5.5.2011.

Με την προαναφερθείσα Πράξη Σύστασης του ΠΟ.Α.ΚΕ. ορίζονται τα εξής:

1. Ο Σκοπός του Ν.Π.Δ.Δ. είναι:

- α.** η ανάπτυξη των μορφωτικών, πνευματικών, πολιτιστικών και αθλητικών δραστηριοτήτων των δημοτών του Παλαιού Φαλήρου,
- β.** η ουσιαστική παρέμβαση στη διαμόρφωση και αναβάθμιση της πολιτιστικής και αθλητικής ζωής στο Παλαιό Φάληρο, καθώς και η προαγωγή και διάδοση του Αθλητισμού. Για την εκπλήρωση του σκοπού αυτού (ως προς τον Αθλητισμό) διαθέτει και λειτουργεί οργανωμένους χώρους με γυμναστικές και αγωνιστικές εγκαταστάσεις,
- γ.** η κατάρτιση πλήρους και άρτιας φιλαρμονικής, για τη συμβολή στην λαμπρότερη διεξαγωγή των Εθνικών και Τοπικών εορτών, την παροχή ψυχαγωγίας στους κατοίκους του Δήμου και την εν γένει προαγωγή του μουσικού αισθήματος ως και η συγκρότηση τμήματος χορωδίας και
- δ.** η διοργάνωση κάθε είδους πολιτιστικών και αθλητικών δραστηριοτήτων

2. Η Διοίκησή του θα ασκείται από 11μελές Διοικητικό Συμβούλιο με θητεία δυόμισι ετών. Ειδικά για την δημοτική περίοδο 1.1.2011 – 31.8.2014, η

πρώτη θητεία είχε διάρκεια δύο (2) έτη και η δεύτερη είχε ως λήξη την 31^η Αυγούστου 2014. Τα Δ.Σ. της πρώτης και της δεύτερης θητείας ορίστηκαν με τις υπ' αριθ. 15/26.1.2011 και 70/27.2.2013 αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Παλαιού Φαλήρου. Στη συνέχεια, με την υπ' αριθ. 324/17.9.2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου ορίστηκε το Δ.Σ. του οποίου η θητεία έληξε στις 5.3.2017 και με την υπ' αριθ. 98/13.3.2017 απόφαση ορίστηκε το Δ.Σ. του οποίου η θητεία έληξε την 31.8.2019. Με την υπ' αριθ. 249/26.9.2019 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου ορίστηκε το νέο Δ.Σ. του οποίου η θητεία λήγει την 6.11.2021.

3. **Περιουσία** του Ν.Π.Δ.Δ. είναι η κινητή και ακίνητη περιουσία των Ν.Π.Δ.Δ. που συγχωνεύονται, καθώς και κάθε άλλη κινητή και ακίνητη περιουσία που τυχόν αποκτηθεί ή αφιερωθεί.
4. Το **μόνιμο προσωπικό**, το **προσωπικό με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου** των νομικών προσώπων που συγχωνεύθηκαν, καθίσταται αυτοδικαίως προσωπικό και παρέχει τις υπηρεσίες του στο νέο Ν.Π.Δ.Δ. που προέκυψε από τη συγχώνευση, με την ίδια σχέση εργασίας και έμμισθης εντολής. Η κατάσταση αυτού θα γίνει με απόφαση του Προέδρου του νέου Ν.Π.Δ.Δ.
5. Το νέο Ν.Π.Δ.Δ. υποκαθιστά 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 έργου μέχρι τη λήξη τους, εξομοιούμενο με καθολικό διάδοχο.
6. 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.

Συμπληρωματικά όλων των ανωτέρω και ειδικά για τη λειτουργία του ΠΟ.Α.ΚΕ. αναφέρουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με το άρθρο 103, παρ.9 του Ν. 3852/2010, εντός ενός τριμήνου από τη δημοσίευση της απόφασης συγχώνευσης, με απόφαση του Δ.Σ., θεσπίζεται ο Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας (Ο.Ε.Υ.) του νομικού προσώπου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 3584/2007 ο οποίος έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν έχει εφαρμοστεί.

Σημειώνουμε ότι ο προβλεπόμενος Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας (Ο.Ε.Υ.) καταρτίστηκε και ψηφίστηκε με την υπ' αριθ. 53/13.11.2019 απόφαση του Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ. (σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθ. 234 του Ν. 3463/2006 που ισχύει και για τα ΝΠΔΔ βάσει της παρ. 2 του άρθρου 240 του ίδιου νόμου), προκειμένου να τεθεί προς έγκριση στο επερχόμενο Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου και τη σύμφωνη γνώμη του (άρθρο 10 παρ.7 Ν.3584/2007). Ακολούθως η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου περί ψήφισης Ο.Ε.Υ. θα αποσταλεί στο οικείο Υπηρεσιακό Συμβούλιο για τη σχετική γνωμοδότηση (άρθρο 10 Ν.3584/2007) και εν συνεχεία θα αποσταλεί στο Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ν. Αττικής για τον έλεγχο της νομιμότητας, ώστε να ολοκληρωθεί η διαδικασία με τη δημοσίευση της απόφασης του Συντονιστή στο Φ.Ε.Κ. (άρθρο 10 Ν.3584/2007).

2. Χρέη ταμειακής υπηρεσίας ασκεί η αντίστοιχη ταμειακή υπηρεσία του Δήμου Παλαιού Φαλήρου, καθώς βάσει των οριζόμενων του άρθρου 166 παρ. 6 του Κ.Δ. & Κ. «η ταμειακή υπηρεσία των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου των Δήμων, τα οποία δεν έχουν δική τους ταμειακή υπηρεσία, διεξάγεται από αυτόν που την ασκεί στο Δήμο που τα έχει συστήσει».
3. Λόγω της μη ύπαρξης τεχνικής υπηρεσίας στο ΠΟ.Α.ΚΕ., και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Π.Δ. 171/87, ορίζεται ότι «Διευθύνουσα ή Επιβλέπουσα Υπηρεσία για τα έργα των Ν.Π.Δ.Δ. είναι η τεχνική υπηρεσία τους υπηρεσία και όπου δεν υπάρχει είναι η τεχνική υπηρεσία του Δήμου που τα έχει συστήσει».
4. Επίσης, όπως προβλέπεται και από το άρθρο 165 παρ. 3. του Ν. 3584/07, «οι δικηγόροι που προσλαμβάνονται σε Δήμους παρέχουν τις νομικές τους

υπηρεσίες συγχρόνως στους Δήμους, στα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και σε άλλα ιδρύματα των ίδιων Δήμων χωρίς να δικαιούνται ιδιαίτερη αμοιβή.

5. Τέλος, επειδή στο ΠΟ.Α.ΚΕ. δεν υπηρετούν υπάλληλοι με απαιτούμενη άδεια λογιστή, οι Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2018 υπογράφηκαν από εξωτερικό συνεργάτη που παρέχει λοιπές υπηρεσίες λογιστικής φύσεως στο ΠΟ.Α.ΚΕ. και διαθέτει τα απαραίτητα προσόντα και προϋποθέσεις.

III. ΕΛΕΓΧΟΣ

Ο έλεγχός μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, λαμβάνοντας υπόψη και τις διατάξεις του Κ.Δ. & Κ. και περιλαμβάνει την εξέταση, σε δειγματοληπτική βάση, αποδεικτικών στοιχείων που υποστηρίζουν τα ποσά και επιβεβαιώνουν τα κονδύλια που περιλαμβάνονται στις Οικονομικές Καταστάσεις. Σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί μέσο εντοπισμού καταχρήσεων ή άλλων παραβάσεων που δεν σχετίζονται άμεσα με τις διαδικασίες του τακτικού ελέγχου. Δεν αποτελεί επίσης πηγή ενημέρωσης και ολοκληρωμένων προτάσεων για πιθανές βελτιώσεις στον εσωτερικό έλεγχο, κάτι που για να γίνει, θα απαιτούσε μία πιο εξειδικευμένη έρευνα.

Τέθηκαν υπόψη μας τα βιβλία και στοιχεία και μας δόθηκαν οι πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε.

Σημειώνεται ότι λάβαμε υπόψη μας το γεγονός του προληπτικού ελέγχου που διενεργεί το Ελεγκτικό Συνέδριο επί των δαπανών.

Συμφωνήσαμε τον απολογισμό του ΠΟ.Α.ΚΕ με τα τηρηθέντα λογιστικά βιβλία, ο οποίος εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 45/5.4.2018 απόφαση του Δ.Σ. του Ν.Π.Δ.Δ. και στη συνέχεια με την υπ' αριθ. 139/26.4.2018 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Παλ. Φαλήρου και εστάλη με το με Α.Π.

342/25.5.2018 διαβιβαστικό έγγραφο στην αρμόδια Υπηρεσία Επιτρόπου με κοινοποίηση στον Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ν. Αττικής.

Θέλουμε επιπρόσθετα να σημειώσουμε και τα εξής:

Ο προϋπολογισμός της χρήσης 2018 ψηφίστηκε με την υπ' αριθ. 106/6.12.2017 απόφαση του Δ.Σ. του Π.Ο.Α.ΚΕ. και εν συνεχεία με την υπ' αριθ. 376/18.12.2017 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Παλ. Φαλήρου και εγκρίθηκε από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής, σύμφωνα με το υπ' αριθμό πρωτοκόλλου 8817/3241/1.2.2018 έγγραφό της.

Ο τακτικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών δεν υπεισέρχεται στη σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει, αλλά στη νομιμότητά τους και μόνον. Η σκοπιμότητα είναι αποκλειστικό προνόμιο και ευθύνη της Διοίκησης των ελεγχόμενων μονάδων, η δε εμπλοκή των ελεγκτών σε θέματα σκοπιμότητας θα συνιστούσε υποκατάσταση της Διοίκησης στο έργο της.

Στην Έκθεση ελέγχου, που χορηγείται από τους τακτικούς ελεγκτές και συνοδεύει τον Ισολογισμό, αναφέρονται οι σημαντικές επισημάνσεις του ελέγχου, οι οποίες μπορεί να έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Η σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου περιλαμβάνεται στο αντικείμενο του ελέγχου μας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163, παράγ. 3 του Ν. 3463/2006.

IV. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Οι Οικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμός, Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων και Προσάρτημα) της 31.12.2018, οι οποίες και εγκρίθηκαν με την υπ' αριθ. 52/13.11.2019 απόφαση του Δ.Σ. του Π.Ο.Α.ΚΕ., επισυνάπτονται στην παρούσα έκθεση.

Σε συνέχεια της έκθεσης ελέγχου μας, που χορηγήθηκε με ημερομηνία 29 Νοεμβρίου 2019 και συνοδεύει τον Ισολογισμό της 31.12.2018, θέτουμε υπόψη σας περαιτέρω ανάλυση των κονδυλίων του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως με τις διευκρινίσεις, τα σχόλια και τις τυχόν

παρατηρήσεις μας, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν σημαντικά την χρηματοοικονομική θέση του ΠΟ.Α.ΚΕ.

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ι. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

1.1	<u>Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως</u>	€	<u>9.449,46</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	33.732,77
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2018	«	<u>5.115,00</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2018	«	38.847,77
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι		
	την 31.12.2017	€	25.494,77
	Αποσβέσεις χρήσεως 2018	«	<u>3.903,54</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>9.449,46</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρούνται οι αξίες των λογισμικών προγραμμάτων και τα έξοδα μελετών.

Οι προσθήκες της χρήσης ποσού ευρώ 5.115,00 αφορούν σε δαπάνη αναβάθμισης των μηχανογραφικών και λογισμικών εφαρμογών για τις οικονομικές και διοικητικές υπηρεσίες του ΠΟ.Α.ΚΕ.

Οι αποσβέσεις της κλειόμενης χρήσης υπολογίστηκαν με βάση τους συντελεστές του άρθρου 24 παράγ. 4 του Ν. 4172/2013.

2. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

2.1 Γήπεδα – Οικόπεδα

€ 62.106.000,00

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνεται η αξία της εδαφικής έκτασης, πάνω στην οποία βρίσκονται κτίρια και εγκαταστάσεις ιδιοκτησίας του ΠΟ.Α.ΚΕ.

2.2	<u>Κτίρια και τεχνικά έργα</u>	€	<u>930.283,04</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	1.294.988,65
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2018	«	<u>42.345,39</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2018	«	1.337.334,04
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2017	€	355.251,45
	Αποσβέσεις χρήσεως 2018	«	<u>51.799,55</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.20178	«	<u>407.051,00</u>
		€	<u>930.283,04</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνεται η αξία των οικοδομικών κατασκευών καθώς και οι πρόσθετες εγκαταστάσεις, όπως ηλεκτρικές, υδραυλικές, μηχανολογικές, κλιματιστικές και άλλες, οι οποίες είναι συνδεδεμένες με τα κτίρια κατά τέτοιο τρόπο, ώστε ο αποχωρισμός τους να μην είναι δυνατό να γίνει εύκολα και χωρίς βλάβη αυτών των ίδιων ή των κτιρίων.

Για τον τρόπο με τον οποίο περιήλθε η κυριότητα των ακινήτων (γεωτεμαχίου και κτιριακών εγκαταστάσεων) στο ΠΟ.Α.ΚΕ., καθώς και για την αντικειμενική αξία αυτών παραπέμπουμε στην από 9 Ιανουαρίου 2018 αναλυτική έκθεση ελέγχου μας επί της «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΎΝΑΡΞΗΣ ΤΗΣ 5/5/2011 (παράγ. Β.Ι. 1.1 και 1.2)».

Οι προσθήκες της χρήσεως 2018 ποσού ευρώ 42.345,39 αφορούν κατά το ποσό των ευρώ 17.794,00 σε σιδηρουργικές κατασκευές στις κτιριακές εγκαταστάσεις του ΠΟ.Α.ΚΕ. (συρόμενη γκαραζόπορτα, ανοιγμένη πόρτα, παγκάκια κλπ) και κατά το ποσό των ευρώ 24.551,39 σε εγκατάσταση αυτόματης άρδευσης στον περιβάλλοντα χώρο του ΠΟΑΚΕ.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο Β.Ι.1.1.

Έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης εκκρεμεί ο έλεγχος μεταβίβασης των τίτλων κυριότητας των ακινήτων στο υποθηκοφυλακείο καθώς και η σύνταξη και υποβολή της Δήλωσης Ε9.

2.3	<u>Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως</u>	€	<u>41.207,98</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	43.718,22
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2018	«	<u>0,00</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2018	«	43.718,22
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2017	€	761,51
	Αποσβέσεις χρήσεως 2018	«	<u>1.748,73</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>41.207,98</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο Β.Ι.1.1.

2.4	<u>Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός</u>	€	<u>3.446,56</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	9.292,52
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2018	«	<u>0,00</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2018	«	9.292,52
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2017	€	4.862,96
	Αποσβέσεις χρήσεως 2018	«	<u>983,00</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>3.446,56</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνονται τα μηχανήματα, τα φορητά μηχανήματα χειρός, τα εργαλεία, τα μηχανολογικά όργανα και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός του ΠΟ.Α.ΚΕ.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο Β.Ι.1.1.

2.5	<u>Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός</u>	€	<u>107.230,82</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	126.797,59
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2018	«	<u>29.716,64</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2018	«	156.514,23
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2017	€	35.627,11
	Αποσβέσεις χρήσεως 2018	«	<u>13.656,30</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>107.230,82</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται τα έπιπλα και ο λοιπός εξοπλισμός του ΠΟ.Α.ΚΕ.

Οι προσθήκες της χρήσεως, συνολικού ποσού ευρώ 29.716,64, αφορούν σε προμήθεια: α) δέκα (10) πτυσσόμενων τραπεζιών συνολικής αξίας ευρώ 316,57, β) εκατό πενήντα (150) πτυσσόμενων καθισμάτων αξίας ευρώ 1.674,00, γ) δύο (2) μονάδων κλιματισμού αξίας ευρώ 1.180,00, δ) τεσσάρων (4) φορητών ηλεκτρονικών υπολογιστών αξίας ευρώ 1.900,60, ε) δύο (2) μονάδων ηλεκτρονικών υπολογιστών και των περιφερειακών αυτών αξίας ευρώ 1.537,60, στ) έντεκα (11) προβολέων εξωτερικού χώρου αξίας ευρώ 3.596,00, ζ) ισοθερμικών καλυμμάτων για την μεγάλη και την μικρή πίσίνα του κολυμβητηρίου ποσού ευρώ 17.422,00, η) ηλεκτρονικού εξοπλισμού αξίας ευρώ 2.089,87.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο Β.Ι.1.1.

Το ΠΟ.Α.ΚΕ. παρακολουθεί και ενημερώνει την αναλυτική μερίδα κάθε παγίου, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το Π.Δ. 15/11 στοιχεία και τα οποία προκύπτουν από τα τιμολόγια - δωρεές – επιχορηγήσεις κατά περίπτωση. Τα προαναφερόμενα στοιχεία που εξατομικεύουν το κάθε πάγιο δεν μεταφέρονται από την αναλυτική μερίδα κάθε παγίου στη συγκεντρωτική εκτύπωση του μηχανογραφημένου Μητρώου Παγίου που τηρεί το ΠΟ.Α.ΚΕ.

3. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

3.1 Αποθέματα

Εμπορεύματα

€ 67.332,00

Στον ανωτέρω λογαριασμό απεικονίζονται τα αποθέματα – εμπορεύματα του ιστορικού έργου της ιστορίας της πόλης και του Δήμου Παλαιού Φαλήρου με τίτλο «Παλαιό Φάληρο, ιστορία της πόλης και του Δήμου», τα οποία προμηθεύτηκε το ΠΟ.Α.ΚΕ στην προηγούμενη χρήση 2017.

Συγκεκριμένα, με την υπ' αριθ. 108/20.12.2016 απόφαση του Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ. αποφασίστηκε:

α) η επανέκδοση του εν λόγω ιστορικού βιβλίου, με σκοπό την επικαιροποίηση της πρώτης έκδοσης που πραγματοποιήθηκε το 2004 προκειμένου να συμπεριληφθούν σε αυτό, όλες εκείνες οι αναφορές και οι πληροφορίες των τελευταίων δώδεκα ετών της ιστορίας του Δήμου και

β) η δωρεάν διάθεσή του ως τιμητική διάκριση ή αναμνηστικό δώρο από το ΠΟ.Α.ΚΕ. σε διακεκριμένους πολίτες κατά την πραγματοποίηση πολιτιστικών δραστηριοτήτων, που υλοποιούνται στο πλαίσιο των, από τη συστατική πράξη προβλεπόμενων αρμοδιοτήτων του.

Επισημαίνουμε ότι, η προβλεπόμενη, από την απόφαση, δωρεάν διάθεση του βιβλίου συνεπάγεται την επιβάρυνση των αποτελεσμάτων του ΠΟ.Α.ΚΕ. κάθε χρήσης, ανάλογα με τον αριθμό των τεμαχίων που θα διατίθενται ετησίως.

Στην κλειόμενη χρήση 2018, βάσει της με αριθ. 86/31.8.2018 απόφασης του Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ. διατέθηκαν στα πλαίσια των εκδηλώσεων για τα Φαληρικά, 380 τεμάχια έναντι τιμήματος ύψους ευρώ 10,00/τεμάχιο συμπεριλαμβανομένου του αναλογούντος Φ.Π.Α. (Βλ. παρακάτω παράγ. Δ.4 «Άλλα έσοδα»). Επειδή, η τιμή πώλησης υπολειπόταν της αξίας κτήσης κατά ευρώ 8,60/τεμάχιο, προέκυψε ζημία πώλησης ύψους ευρώ 3.464,23 η οποία βάρυνε τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης 2018 (Βλ. παρακάτω παράγ. Δ.10 «Έκτακτες ζημιές»).

Τα αποθέματα της 31.12.2018 ποσού ευρώ 67.332,00 αφορούν σε 3.620 αντίτυπα και αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσεώς τους.

Από τον έλεγχο μας αναφορικά με τη διαχείριση των πάσης φύσεως αποθεμάτων, εμπορευμάτων, αναλωσίμων υλικών (π.χ. γραφική ύλη, είδη καθαρισμού και απολύμανσης, χημικό υλικό κ.α.) και ανταλλακτικά παγίων (π.χ. υλικά για επισκευές και συντηρήσεις κτιρίων) διαπιστώθηκαν τα εξής:

α) δεν τηρείται οργανωμένη αποθήκη στην οποία να παρακολουθούνται κατά τη διάρκεια της χρήσης κατ' είδος, ποσότητα και αξία οι αγορές, οι αναλώσεις και τα αποθέματα τέλους χρήσης,

β) δεν τέθηκαν υπόψη μας καταστάσεις που να αποδεικνύουν τη διενέργεια φυσικής απογραφής στο τέλος της χρήσης,

γ) τα αποτελέσματα της χρήσης επιβαρύνθηκαν με το σύνολο των αγορών αυτών και όχι μόνο με τις αναλώσεις των αναλωσίμων υλικών και των ανταλλακτικών παγίων,

Αναφορικά με το μέρος των αποθεμάτων που αφορούν στο ιστορικό βιβλίο και λόγω της φύσης του (μετρήσιμο είδος), σημειώνουμε τα εξής:

- στη χρήση 2019 με την υπ' αριθ. 22/22.4.2019 απόφαση Προέδρου του ΠΟ.Α.ΚΕ. πραγματοποιήθηκε με τη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης η επανέκδοση 628 επικαιροποιημένων αντιτύπων του εν λόγω βιβλίου, αξίας ευρώ 9.985,20,
- με την υπ' αριθ. 48/21.10.2019 απόφαση του Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ. αποφασίστηκε η συγκρότηση 3μελούς Επιτροπής, προκειμένου να απογραφεί το υφιστάμενο απόθεμά του
- με το από 23.10.2019 Πρακτικό Απογραφής της Επιτροπής, το οποίο εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 60/22.11.2019 απόφαση του Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ., απογράφηκαν 3.700 αντίτυπα, ήτοι προκύπτει διαφορά 548 αντιτύπων λιγότερα σε σχέση με το συνολικό ύψος των αγορών στις χρήσεις 2017 και 2019.

Από τα ανωτέρω και αφού λήφθηκαν υπόψη:

- το υφιστάμενο υπόλοιπο των βιβλίων της 23.10.2019 και
- η δωρεάν διάθεση 548 τεμαχίων χωρίς δικαιολογητικά και παραστατικά, συνολικής αξίας ευρώ 10.192,80,

το Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ. με την υπ' αριθ. 60/22.11.2019 απόφασή του ενέκρινε την επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της τρέχουσας χρήσης 2019 με την αξία των τεμαχίων που διατέθηκαν δωρεάν, έως την ημερομηνία απογραφής, χωρίς όμως δικαιολογητικά και παραστατικά με το ποσό των ευρώ 10.192,80.

Επιπλέον, ειδικά για τη χρηστή διαχείριση και παρακολούθηση του αποθέματος των αναμνηστικών βιβλίων, το Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ. με την με αριθ. 61/22.11.2019 απόφασή του, ενέκρινε τη διαδικασία που θα πρέπει να τηρείται για τη δωρεάν διάθεσής τους.

Επισημαίνουμε ότι θα πρέπει να τηρείται οργανωμένη αποθήκη για τα πάσης φύσεως αποθέματα του ΠΟ.Α.ΚΕ. και στις 31.12 εκάστου έτους να διενεργείται φυσική απογραφή των αποθεμάτων τόσο για λόγους ορθής διαχείρισης όσο και για τη διαμόρφωση του κόστους και κατ' επέκταση των οικονομικών αποτελεσμάτων του ΠΟ.Α.ΚΕ.

Σε συνέχεια των υποδείξεών μας, το Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ. με τις υπ' αριθ. 54 – 58/ 13.11.2019 αποφάσεις του, ενέκρινε τη συγκρότηση επιτροπών για την απογραφή των πάσης φύσεως αποθεμάτων του στο τέλος της κλειόμενης χρήσης 2019.

3.2	<u>Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες</u>	€	91.518,36
	Μείον: <u>Προβλέψεις</u>	«	91.518,36
		€	0,00

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά σε απαιτήσεις του ΠΟ.Α.ΚΕ. από οφειλές μισθωμάτων περιόδου 1.11.2009 – 31.3.2013 από την μισθώτρια ΓΟΥΜΕΝΑΚΗ ΕΛΕΝΗ για το κυλικείο που βρίσκεται εντός του χώρου του Δημοτικού Αθλητικού Κέντρου του Παλαιού Φαλήρου.

Επισημαίνουμε ότι η εν λόγω απαίτηση απεικονίζεται στον λογαριασμό «Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» με τον σχηματισμό ισόποσης πρόβλεψης για ενδεχόμενη ζημία από τη μη είσπραξη της καθώς:

- α) με τις με αριθ. 497/2.10.2012 και 505/4.10.2012 αποφάσεις Δημάρχου αποφασίστηκε η σφράγιση και η ανάκληση αδείας του κυλικείου για υγειονομικούς λόγους,
- β) παραμένει ανεξόφλητη έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης και
- γ) επιπλέον, υφίστανται δύο διαταγές πληρωμής του ΠΟ.Α.ΚΕ. κατά της μισθώτριας για μισθώματα περιόδου 1.1.2011 – 31.12.2012, συνολικού ποσού ευρώ 98.367,47.

3.3 Χρεώστες διάφοροι € 880,73

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στην προκαταβολή του φόρου εισοδήματος της χρήσης 2019 όπως προέκυψε από την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της κλειόμενης χρήσης 2018.

3.4 Διαθέσιμα

Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας € 315.076,03

Στον ανωτέρω λογαριασμό των καταθέσεων παρακολουθούνται οι καταθέσεις στην τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ και στην τράπεζα Eurobank - Ergasias.

Συμφωνήσαμε τα εν λόγω υπόλοιπα με τα αντίστοιχα αντίγραφα των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών (extraits), καθώς και τις επιβεβαιωτικές επιστολές από τις τράπεζες ΠΕΙΡΑΙΩΣ και Eurobank - Ergasias.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας, στη χρήση 2019, διενεργήσαμε φυσική καταμέτρηση στα χρηματικά διαθέσιμα στα σημεία εισόδου των αθλητικών εγκαταστάσεων του ΠΟ.Α.ΚΕ. στο Δέλτα Φαλήρου. Στη συνέχεια ελέγχθηκε και συμφωνήθηκε η κατάθεσή τους στον τραπεζικό λογαριασμό όψεως που τηρεί το ΠΟ.Α.ΚΕ. στην τράπεζα Eurobank – Ergasias.

Από τη φυσική καταμέτρηση προέκυψαν τα εξής:

- Το μεγαλύτερο μέρος των εισπράξεων των εσόδων πραγματοποιείται ταμειακά, παρά το γεγονός ότι με την υπ' αριθ. 8/18.1.2018 απόφαση του Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ. εγκρίθηκε και πραγματοποιήθηκε η προμήθεια τερματικών Ρ.Ο.Σ. προκειμένου να τεθεί σε εφαρμογή το σύστημα πληρωμής μέσω τραπεζικών μέσων και
- Χρονική υστέρηση στην απόδοση και κατάθεση των εισπράξεων στην τράπεζα και στην ενημέρωση των βιβλίων του ΠΟ.Α.ΚΕ. με τα εν λόγω έσοδα.

Ενδεικτική των ανωτέρω είναι η περίπτωση εισπράξεων με μετρητά, συνολικού ποσού ευρώ 1.415,00 της χρήσης 2016, οι οποίες κατατέθηκαν στην τράπεζα Eurobank – Ergasias στην τρέχουσα χρήση 2019 και συγκεκριμένα την 25.10.2019 και την 30.10.2019.

4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΗΤΙΚΟΥ

4.1 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα € 385,00

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά σε έσοδα από είσπραξη αντιτίμων στη χρήση 2019 για τη χρήση των αθλητικών εγκαταστάσεων στην κλειόμενη χρήση 2018.

II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ

1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

1.1 Κεφάλαιο € 63.291.478,47

Υπόλοιπο 31.12.2017	€	63.291.478,47
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως 2018	«	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	€	<u><u>63.291.478,47</u></u>

Η αξία του Κεφαλαίου προσδιορίστηκε με βάση τις διατάξεις της παράγ. 1.1.108 εδάφιο 7 του Π.Δ. 315/99, και αφορά στη διαφορά των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού που προέκυψε κατά την απογραφή έναρξης της 5.5.2011.

1.2 Αποτελέσματα εις νέο € 58.973,15

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	€	-300.094,60
<u>Πλέον:</u> Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	«	<u>359.067,75</u>
	€	<u><u>58.973,15</u></u>

2. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

2.1 Λοιπές προβλέψεις € **28.808,93**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά σε πρόβλεψη για κάλυψη καταβολής επιδομάτων αδείας και εορτών από το ΠΟ.Α.ΚΕ. για αγωγές εργαζομένων, σε βάρος του, που εκκρεμούν δικαστικά.

Σημειώνουμε ότι από το συνολικό ποσό της πρόβλεψης των ευρώ 28.808,93, ποσό ευρώ 14.558,93 αφορά σε πρόβλεψη σχηματισθείσα σε προηγούμενη χρήση, ενώ ποσό ευρώ 14.250,00 αφορά σε πρόβλεψη σχηματισθείσα στην κλειόμενη χρήση 2018, η οποία βάρυνε τα αποτελέσματα της εν λόγω χρήσης (Βλ. παρακάτω παράγ. Δ.11 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους»).

3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

3.1 Προμηθευτές € **78.023,34**

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι κάθε φύσεως δοσοληψίες του ΠΟ.Α.ΚΕ. με τους προμηθευτές του και το ανωτέρω υπόλοιπο της 31.12.2018 αναλύεται σε:

- Προμηθευτές εσωτερικού	€	75.809,34
- Προμηθευτές - Οφειλές Επίδικες	«	<u>2.214,00</u>
Σύνολο	€	<u>78.023,34</u>

Το ανωτέρω συνολικό υπόλοιπο των ευρώ 75.809,34, αφορά σε υποχρεώσεις προς τριάντα (30) προμηθευτές οι οποίες:

α) υποχρεώσεις σε δέκα τρεις (13) προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 60.985,84 εξοφλήθηκαν στην επόμενη χρήση και

β) υποχρεώσεις σε δέκα επτά (17) προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 14.823,50 παραμένουν ανεξόφλητες έως την ημερομηνία ελέγχου μας (Νοέμβριος 2019) και αφορούν σε:

- υποχρεώσεις ποσού ευρώ 8.684,89 προερχόμενες από τις χρήσεις 2015 έως και 2017 και

- υποχρεώσεις ποσού ευρώ 6.138,61 προερχόμενες από την ελεγχόμενη χρήση 2018.

Το υπόλοιπο των ευρώ 2.214,00 αφορά σε υποχρέωση προς προμηθευτή του πρώην Ν.Π.Δ.Δ. «ΚΕΝΤΡΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ ΠΑΛ. ΦΑΛΗΡΟΥ» για τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών της 9.12.2010, το οποίο παραμένει ανεξόφλητο έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης και για την οποία σημειώνουμε τα εξής:

α) εκδόθηκε η υπ' αριθ. 811/2017 απόφαση του Ειρηνοδικείου Αθηνών η οποία έκανε δεκτή την υπ' αριθ. 2104/20.5.2015 αγωγή του προμηθευτή και
β) η εν λόγω υποχρέωση δεν λήφθηκε υπόψη κατά την Απογραφή έναρξης της 5.5.2011 με συνέπεια να μην αποτυπώνεται στα βιβλία του δημόσιου λογιστικού. Ως εκ τούτου υφίσταται ισόποση διαφορά μεταξύ του δημόσιου και της γενικής λογιστικής.

Σε συνέχεια των υποδείξεών μας και κατόπιν της επιδίκασης της αγωγής σε βάρος του ΠΟ.Α.ΚΕ., το εν λόγω ποσό θα ληφθεί υπόψη στη σύνταξη του προϋπολογισμού της χρήσης 2020.

3.2 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη € 7.528,39

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του ΠΟ.Α.ΚΕ. από φόρους - τέλη προς το Ελληνικό Δημόσιο, ως εξής:

- Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού	€	419,26
- Φόροι - τέλη αμοιβών αιρετών & τρίτων	«	3,63
- Λοιποί φόροι - τέλη	«	<u>7.105,50</u>
Σύνολο	€	<u>7.528,39</u>

Από το ανωτέρω υπόλοιπο αποδόθηκε στην επόμενη χρήση ποσό ευρώ 7.313,42 ενώ ποσό ευρώ 214,97 που αφορά σε φόρους εξόδων παράστασης από ανεξόφλητες μισθοδοτικές καταστάσεις αιρετών της προηγούμενης χρήσης 2017, παραμένει ανεξόφλητο έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης (Νοέμβριος 2019).

3.3 Ασφαλιστικοί οργανισμοί € 21,07

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του ΠΟ.Α.ΚΕ. προς τους διάφορους Ασφαλιστικούς Οργανισμούς για εργοδοτικές εισφορές και κρατήσεις, που προέρχονται από τη μισθοδοσία του προσωπικού.

Το υπόλοιπο της 31.12.2018 αφορά σε οφειλές προς τους φορείς πρόνοιας και αποδόθηκαν στην επόμενη χρήση 2019.

3.4 Πιστωτές διάφοροι € 2.602,83

Η ανωτέρω υποχρέωση κατά την 31.12.2018 αναλύεται ως εξής:

Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	«	1.674,01
Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λ/σμό Δημοσίου (1)	€	160,21
Δικαιούχοι υπάλληλοι – αιρετοί (2)	«	<u>768,61</u>
Σύνολο	€	<u>2.602,83</u>

(1) Από το ανωτέρω υπόλοιπο αποδόθηκε στην επόμενη χρήση ποσό ευρώ 129,77 ενώ ποσό ευρώ 30,44 που αφορά σε κρατήσεις εξόδων παράστασης από ανεξόφλητες μισθοδοτικές καταστάσεις αιρετών της προηγούμενης χρήσης 2017, παραμένει ανεξόφλητο έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης (Νοέμβριος 2019).

(2) Το ανωτέρω υπόλοιπο που αφορά σε ανεξόφλητες μισθοδοτικές καταστάσεις εξόδων παράστασης αιρετών της προηγούμενης χρήσης 2017, παραμένει ανεξόφλητο έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης (Νοέμβριος 2019).

4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
4.1 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα € 113.855,44

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά σε έξοδα της χρήσεως 2018, τα οποία εξοφλούνται στην επόμενη χρήση και αναλύεται ως εξής:

- Έξοδα για δαπάνη φυσικού αερίου Δεκεμβρίου 2018	€	59.780,64
- Δαπάνη ηλεκτρικού ρεύματος Δεκεμβρίου 2018	«	23.840,00
- Δαπάνες ΕΥΔΑΠ περιόδου Δεκεμβρίου 2018	«	8.364,00
- Τηλεφωνικά έξοδα Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2018	«	276,63
- Δαπάνες μισθοδοσίας υπαλλήλων αορίστου χρόνου και συμβάσεων μίσθωσης έργου Δεκεμβρίου 2018	«	20.974,17
- Δαπάνης ηχητικής κάλυψης εκδηλώσεων που πραγματοποιήθηκαν 31.12.2018	«	620,00
Σύνολο	€	<u><u>113.855,44</u></u>

Γ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

1. <u>Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού</u>	€	<u>2.023.393,30</u>
<u>Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού</u>	€	<u>2.023.393,30</u>

Οι λογαριασμοί τάξεως είναι λογαριασμοί ειδικής κατηγορίας, στους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται χρήσιμες πληροφορίες και γεγονότα, που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή σε περιουσιακά στοιχεία του Δήμου, η οποία όμως, ποσοτική μεταβολή, είναι δυνατόν να επέλθει στο μέλλον.

Το ανωτέρω υπόλοιπο στο ζεύγος των λογαριασμών «Χρεωστικοί/Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού» αφορά στον τελικά διαμορφωθέντα προϋπολογισμό εσόδων και εξόδων του Δήμου, μέσω της τήρησης του Δημόσιου Λογιστικού. Ειδικότερα, παρακολουθείται κατά τη διάρκεια της χρήσης ο προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων, η εκτέλεση του προϋπολογισμού και ο απολογισμός.

Δ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Από τη συσχέτιση των συνολικών εσόδων και εξόδων, όπως απεικονίζονται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, προκύπτει το τελικό αποτέλεσμα (πλεόνασμα) της χρήσεως.

1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών € 124.177,21

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά στο σύνολό του «Έσοδα από εκμετάλλευση και παροχή υπηρεσιών των αθλητικών εγκαταστάσεων» και περιλαμβάνει τις εισπράξεις από το αντίτιμο των υπηρεσιών που παρέχει στους δημότες, τις συνδρομές και κάθε είδους έσοδα από τη χρήση των αθλητικών εγκαταστάσεων από φορείς, συλλόγους, σωματεία, δημότες / πολίτες.

Το σύνολο των εσόδων της χρήσης αφορά σε οίκοθεν εισπράξεις στα σημεία εισόδου των αθλητικών εγκαταστάσεων, βάσει του ισχύοντος κανονισμού λειτουργίας για τη χρήση 2018.

Ο καθορισμός του αντιτίμου των παρεχόμενων από το ΠΟ.Α.ΚΕ. υπηρεσιών που ίσχυε για την ελεγχόμενη χρήση 2018, εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 68/25.9.2013 απόφαση του Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ., με την οποία τροποποιήθηκαν οι υπ' αριθ. 40/14.3.2012 και 72/25.4.2012 αποφάσεις του Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ. Στη συνέχεια, το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου με την υπ' αριθ. 313/21.10.2013 απόφασή του ενέκρινε την εν λόγω απόφαση, η οποία θεωρήθηκε ως προς τη νομιμότητά της με το με Α.Π. 64806/52744/13/10.2.2014 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής. Ο εν λόγω κανονισμός τροποποιήθηκε στη χρήση 2018, με την υπ' αριθ. 40/9.3.2018 απόφαση του Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ., εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 104/30.3.2018 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου.

Από τον έλεγχό μας, αναφορικά με τη διαδικασία δημιουργίας και λογιστικοποίησης των εσόδων προέκυψαν τα εξής:

1. Το μεγαλύτερο μέρος των εισπράξεων των εσόδων πραγματοποιείται ταμειακά, παρά το γεγονός ότι με την υπ' αριθ. 8/18.1.2018 απόφαση του Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ. εγκρίθηκε και πραγματοποιήθηκε η προμήθεια τερματικών P.O.S. προκειμένου να τεθεί σε εφαρμογή το σύστημα πληρωμής μέσω τραπεζικών μέσων.

2. Για την εισπραξη των εσόδων θεωρούνται από τον Πρόεδρο του ΠΟ.Α.ΚΕ. και γνωστοποιούνται στην Ταμειακή Υπηρεσία Μπλοκ Τριπλότυπων Αποδείξεων κατ' είδος εσόδου για τα οποία επισημαίνουμε ότι:
 - Τα χειρόγραφα Τριπλότυπα Αποδείξεων δεν τηρούνται και κατ' αξία παρεχόμενης υπηρεσίας βάσει του τιμοκαταλόγου
 - Δεν χρεώνονται υπόλογοι για την διαχείρισή τους
3. Για την απόδοση – κατάθεση των εισπράξεων στην Τράπεζα συντάσσονται εξωλογιστικές καταστάσεις «Ανακεφαλαίωση Εσόδων», για τις οποίες σημειώνουμε τα εξής:
 - Δεν συντάσσονται σε τακτά και προκαθορισμένα χρονικά διαστήματα, καθώς δεν αποδίδονται από όλους εγκαίρως τα χρηματικά διαθέσιμα στον υπάλληλο που διενεργεί τις καταθέσεις
 - Ως συνεπεία του ανωτέρω είναι, ομοίως, η κατάθεση των εισπράξεων όχι σε τακτά και προκαθορισμένα χρονικά διαστήματα στην τράπεζα
 - Ετεροχρονισμένη ενημέρωση των βιβλίων του ΠΟ.Α.ΚΕ. αναφορικά με τα έσοδα όσο και με τις εισπράξεις αυτών
4. Τέθηκαν υπόψη μας περιπτώσεις χρήσης των αθλητικών εγκαταστάσεων από αθλητικούς συλλόγους, εκπαιδευτήρια ή δημότες / πολίτες για τους οποίους δεν εφαρμόζονται τα προβλεπόμενα αντίτιμα.

Από όλα τα ανωτέρω προκαλούνται ζητήματα διαχειριστικής και λειτουργικής κυρίως φύσεως καθώς καθίστανται δυσχερείς:

1. Ο έλεγχος καθώς και η επαλήθευση των εισπράξεων σε τακτά χρονικά διαστήματα αλλά και σε ετήσια βάση,
2. Ο έλεγχος της ορθής και έγκαιρης λογιστικοποίησης των εσόδων, ομοίως, σε τακτά χρονικά διαστήματα αλλά και σε ετήσια βάση,
3. Οι τυχόν καταλογισμοί που θα προκύψουν λόγω ελλειμμάτων μεταξύ εισπράξεων, αποδόσεων και εσόδων στα βιβλία του ΠΟ.Α.ΚΕ.

Προκειμένου να περιοριστούν οι εν λόγω δυσκολίες αλλά και γενικότερα να βελτιωθεί και διασφαλιστεί η διαδικασία των εσόδων και των εισπράξεων προτείνουμε:

1. Άμεσα να εφαρμοστεί ο Ο.Ε.Υ. στον οποίο είναι καταγεγραμμένες οι αρμοδιότητες των υπηρεσιών, οι κλάδοι, οι ειδικότητες και ο αριθμός του προσωπικού με τις οργανικές του θέσεις.
2. Την τροποποίηση και προσαρμογή του Κανονισμού Λειτουργίας ύστερα μάλιστα από τη δημοσίευση του Ο.Ε.Υ.
3. Την είσπραξη των αντιτίμων χρήσης των αθλητικών χώρων **μόνο με τραπεζικά μέσα** (π.χ. κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του ΠΟ.Α.ΚΕ., χρήση Ρ.Ο.Σ.).
4. Τη σύνταξη Βεβαιωτικών Καταλόγων με το αίτημα της χρήσης των αθλητικών εγκαταστάσεων και με το ποσό που θα προκύπτει για κάθε χρήστη. Το ποσό που θα βεβαιώνεται θα υπολογίζεται βάσει ημερολογιακού προγράμματος που τηρεί το ΠΟ.Α.ΚΕ. ύστερα από σχετικό αίτημα του χρήστη.
5. Προμήθεια εξειδικευμένου λογισμικού προγράμματος στους χώρους των αθλητικών εγκαταστάσεων αλλά και στην Ταμειακή Υπηρεσία, από το οποίο να προκύπτουν:
 - α. Καρτέλες ανά δημότη / πολίτη με τα ατομικά τους στοιχεία, τα ιατρικά τους δικαιολογητικά, η πληρωμή της συνδρομής τους και η διάρκεια αυτής.
 - β. Ατομικές κάρτες χρηστών με barcodes, συνδεδεμένες με το εν λόγω λογισμικό, ώστε με την προσκόμισή τους να υπάρχει αυτόματη ενημέρωση για την σε ισχύ ή μη των πληροφοριών της περίπτωσης α.
 - γ. Μπάρες εισόδου στις αθλητικές εγκαταστάσεις από τις οποίες θα εισέρχονται οι δημότες / πολίτες ενεργοποιώντας τες με τη χρήση των barcodes των ατομικών τους καρτών.
 - δ. Ηλεκτρονική Απόδειξη Είσπραξης, η οποία θα εκδίδεται με την προσκόμιση των αντιγράφων καταθέσεων και η οποία θα ενημερώνει την εφαρμογή της Ταμειακής Υπηρεσίας.
 - ε. Άμεση έκδοση του Γραμματίου Είσπραξης από την Ταμειακή Υπηρεσία ώστε άμεσα, να ενημερώνονται τα βιβλία του ΠΟ.Α.ΚΕ. με τα έσοδα και να γίνεται η συμφωνία τους με τα αντίγραφα των τραπεζικών λογαριασμών.

2. Τακτικές επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό € 248.727,80

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρείται η τακτική επιχορήγηση από τις πιστώσεις του άρθρου 25 του Ν. 1828/1989 «Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι (Κ.Α.Π)» του προϋπολογισμού του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α. για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών και υπηρεσιών και κατά προτεραιότητα δαπανών μισθοδοσίας, των νομικών προσώπων του άρθρου 8 Ν. 3106/2003.

Στο σύνολό τους οι ανωτέρω επιχορηγήσεις αποδόθηκαν στο ΠΟ.Α.ΚΕ. με την υπ' αριθ. 23/31.1.2018 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Παλαιού Φαλήρου.

3. Κόστος αγαθών και υπηρεσιών € 919.505,57

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στο κόστος λειτουργίας των υπηρεσιών που ασχολούνται με την επίτευξη των σκοπών του ΠΟ.Α.ΚΕ. μέσω των παρεχόμενων υπηρεσιών στους δημότες.

Το κόστος αυτό αποτελείται από λειτουργικά έξοδα (μισθοδοσία, αμοιβές και παροχές τρίτων, φόρους - τέλη, διάφορα έξοδα, αποσβέσεις, επιχορηγήσεις) και από αναλώσεις υλικών και ανταλλακτικών παγίων στοιχείων.

4. Άλλα έσοδα € 503.603,77

Το ανωτέρω ποσό αφορά κατά το ποσό των ευρώ 500.000,00 στα έσοδα από την ετήσια τακτική επιχορήγηση του ΠΟ.Α.ΚΕ. από το Δήμο Παλ. Φαλήρου, το ύψος της οποίας σύμφωνα με το καταστατικό του ΠΟ.Α.ΚΕ (ΦΕΚ 732/τ.Α/5.5.2011) μπορεί να ανέλθει έως ευρώ 730.000,00.

Σημειώνουμε ότι με την υπ' αριθ. 22/31.1.2018 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου εγκρίθηκε η επιχορήγηση του συνολικού ποσού των ευρώ 730.000,00 προς το ΠΟ.Α.ΚΕ., αλλά αποδόθηκε το ποσό των ευρώ 500.000,00.

Το υπόλοιπο ποσό των ευρώ 3.603,77 αφορά στην αποφορολογημένη αξία της διάθεσης των 380 (ευρώ 9,48/τεμάχιο) αντιτύπων του ιστορικού βιβλίου με τίτλο «Παλαιό Φάληρο, ιστορία της πόλης και του Δήμου», (Βλ. ανωτέρω παράγ. Α.1.3.1 Εμπορεύματα).

5. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας € 229.876,39

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στο κόστος λειτουργίας των οργάνων Διοικήσεως και της Γραμματείας και των λοιπών υπηρεσιών του ΠΟ.Α.ΚΕ.

6. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων € 9.054,55

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στο κόστος λειτουργίας των υπηρεσιών δημοσίων σχέσεων, στα έξοδα προβολής και ενημερώσεως των Δημοτών για το έργο του ΠΟ.Α.ΚΕ. και στις παρεχόμενες υπηρεσίες.

7. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα € 6.290,94

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί τα έσοδα από τόκους καταθέσεων στην τράπεζα.

8. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα € 357,37

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί έξοδα από αμοιβές - προμήθειες Τραπεζών.

9. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα € 4.561,84

Το ανωτέρω ποσό των ευρώ 4.561,84 αφορά σε πρόστιμο Ι.Κ.Α. για την εκπρόθεσμη υποβολή των Α.Π.Δ. μηνών Ιανουαρίου – Αυγούστου της ελεγχόμενης χρήσης 2018.

10. Έκτακτες ζημίες€ 3.464,23

Το ποσό των ευρώ 3.464,23 αφορά στη ζημία που προέκυψε μεταξύ της αξίας κτήσης (ευρώ 18,60/τεμάχιο) και της αποφορολογημένης τιμής διάθεσης (ευρώ 9,48/τεμάχιο), των 380 αντιτύπων του ιστορικού βιβλίου με τίτλο «Παλαιό Φάληρο, ιστορία της πόλης και του Δήμου» (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.Ι.3.1 «Εμπορεύματα» και Δ.4 «Άλλα έσοδα»).

11. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους€ 14.250,00

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά σε σχηματισθείσα πρόβλεψη στην κλειόμενη χρήση 2018 για κάλυψη καταβολής επιδομάτων αδειάς και εορτών από το ΠΟ.Α.ΚΕ. για αγωγή οκτώ (8) εργαζομένων, η οποία βάρυνε τα αποτελέσματα της εν λόγω χρήσης (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.ΙΙ.2.1 «Λοιπές προβλέψεις»).

Ε. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**1. Επιστολές Δικηγόρων**

Τέθηκαν υπόψη του ελέγχου μας οι με Α.Π. 831/29.11.2019 και 832/29.11.2019 απαντήσεις από τους δύο (2) δικηγόρους του Δήμου, σχετικά με:

- α)** την ύπαρξη αξιώσεων και δικαστικών υποθέσεων του ΠΟ.Α.ΚΕ. κατά τρίτων και τρίτων κατά του ΠΟ.Α.ΚΕ. που υφίσταντο κατά την 31.12.2018 και την έκβαση αυτών έως την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης και
- β)** τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί των γηπέδων και κτιρίων που το ΠΟ.Α.ΚΕ. έχει στην κυριότητά του και την ύπαρξη νόμιμων τίτλων επί αυτών.

- 1)** Αναφορικά με αξιώσεις του ΠΟ.Α.ΚΕ. κατά τρίτων υφίστανται οι υπ' αριθ. 10226/2012 και 7676/2013 αγωγές για τις απαιτήσεις του ΠΟ.Α.ΚΕ. από οφειλές μισθωμάτων περιόδου 1.1.2011 – 31.12.2012, συνολικού ποσού ευρώ 98.367,47 πλέον δικαστικών εξόδων ποσού ευρώ 1.577,00, για το

κυλικείο που βρίσκεται εντός του χώρου του Δημοτικού Αθλητικού Κέντρου του Παλαιού Φαλήρου (Βλ. ανωτέρω στην παράγ. Β.Ι.3.1).

2) Αναφορικά με τις αξιώσεις τρίτων και εργαζομένων κατά του ΠΟ.Α.ΚΕ. αναφέρονται τα εξής:

α. Εκδόθηκε η υπ' αριθ. 811/2017 απόφαση του Ειρηνοδικείου Αθηνών η οποία έκανε δεκτή την υπ' αριθ. 2104/20.5.2015 αγωγή στο Ειρηνοδικείο Αθηνών προμηθευτή του πρώην Ν.Π.Δ.Δ. «ΚΕΝΤΡΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ ΠΑΛ. ΦΑΛΗΡΟΥ» ποσού ευρώ 2.214,00 για τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών της 9.12.2010 (Βλ. ανωτέρω στην παράγ. Β.ΙΙ.2.2). Το εν λόγω ποσό παραμένει ανεξόφλητο έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσής μας.

β.1 Υφίστανται αγωγές εργαζομένων συνολικού ποσού ευρώ 28.808,93 για αιτούμενα επιδόματα αδείας και εορτών και για τις οποίες:

- για αγωγή ποσού ευρώ 14.558,93, η ορισθείσα την 1.6.2017 συζήτηση στο Ειρηνοδικείο Αθηνών ματαιώθηκε και δεν έχει επιδοθεί νέα κλήση και
- για αγωγή συνολικού ποσού ευρώ 14.250,00, η ορισθείσα την 30.9.2019 δικάσιμος στο Ειρηνοδικείο Αθηνών αναβλήθηκε για την 11.5.2020.

(Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.ΙΙ.2.1 «Λοιπές προβλέψεις» και Δ.11 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους»).

β.3 Εκκρεμούν οι εν μέρει προσφυγές του ΠΟ.Α.ΚΕ. κατά των απορριπτικών αποφάσεων του ΙΚΑ Αμφιθέας, επί ενστάσεως για Π.Ε.Ε., Π.Ε.Π.Ε.Ε. και Π.Ε.Π.Α.Ε. που αφορούν σε εργαζομένους του ΠΟ.Α.ΚΕ. Ασκήθηκαν εφέσεις κατά το μέρος των προσφυγών που απορρίφθηκαν και εκκρεμεί ο προσδιορισμός τους.

Οι εν λόγω υποχρεώσεις προς το Ι.Κ.Α., δεν αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις και η απεικόνισή τους θα γίνει με την τελεσίδικη απόφαση του δικαστηρίου.

Για το σύνολο των ανωτέρω υποθέσεων, οι δικηγόροι δεν εκφέρουν γνώμη για την τελική έκβασή τους.

- 3) Αναφορικά με τους τίτλους κυριότητας επί των ακινήτων ισχύουν όσα περιγράφουμε ανωτέρω στις παράγ. Β.Ι.1.1 και Β.Ι.1.2 για τον έλεγχο της μεταβίβασης της κυριότητας αυτών στο υποθηκοφυλακείο καθώς και για τη σύνταξη και υποβολή της Δήλωσης Ε9.

ΣΤ. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Ανακεφαλαιώνοντας τις κυριότερες διαπιστώσεις, παρατηρήσεις και υποδείξεις του ελέγχου μας, για τη διαχείριση του ΠΟ.Α.ΚΕ. από την 31.12.2018 έως και σήμερα, μπορούμε να σημειώσουμε, συνοπτικά, τα ακόλουθα:

1. Έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσής μας δεν έχει εφαρμοστεί ο Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας (Ο.Ε.Υ.) όπου περιγράφονται αναλυτικά:

- α. όλες εκείνες οι υπηρεσίες που θα συμβάλλουν στην επίτευξη των σκοπών του ΠΟ.Α.ΚΕ. μέσω των παρεχόμενων υπηρεσιών στους δημότες
- β. οι υπηρεσίες που θα παρέχουν είτε διοικητική, οικονομική και τεχνική υποστήριξη, είτε επιτελική υποστήριξη δηλ. τεκμηρίωση, επεξεργασμένα στοιχεία και προτάσεις για τη λήψη αποφάσεων
- γ. η ομαδοποίηση των υπηρεσιών σε οργανικές μονάδες
- δ. οι οργανικές θέσεις
- ε. οι αρμοδιότητες
- στ. Η ειδικότητα και ο αριθμός του τακτικού προσωπικού των οργανικών μονάδων

2. Το ΠΟ.Α.ΚΕ. παρακολουθεί στις αναλυτικές μερίδες κάθε παγίου τα στοιχεία εκείνα που το εξατομικεύουν και το κάνουν διακριτό, τα οποία όμως δεν μεταφέρονται στην συγκεντρωτική εκτύπωση του μηχανογραφημένου Μητρώου Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων.

3. Για λόγους ορθής διαχείρισης, το ΠΟ.Α.ΚΕ. θα πρέπει να τηρεί οργανωμένη αποθήκη για όλα τα είδη του, όπου θα παρακολουθούνται οι εισαγωγές και οι εξαγωγές κατ' είδος ποσότητα και αξία. Επιπλέον, η αποτίμηση του τελικού

αποθέματος αυτών της 31.12 εκάστου έτους, θα πρέπει να προσδιορίζεται με το μέσο σταθμικό κόστος ή με οποιαδήποτε άλλη παραδεκτή μέθοδο από αυτές που καθορίζονται στην περίπτωση 7 της παραγράφου 2.2.205 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980), όπως προβλέπεται από το άρθρ. 1, παράγ. 2.2.205, περ. 3 και 4 του Π.Δ. 315/99 αντίστοιχα. Άλλωστε, ο ουσιαστικός λόγος ύπαρξης της αποθήκης αφορά στην παρακολούθηση των αποθεμάτων σαν βασικό στοιχείο για τη διαμόρφωση του κόστους και κατ' επέκταση των οικονομικών αποτελεσμάτων του ΠΟ.Α.ΚΕ.

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ 315/1999 τα Ν.Π.Δ.Δ. υποχρεούνται στην τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής. Το ΠΟ.Α.ΚΕ. δεν εφάρμοσε τις ανωτέρω διατάξεις, περί τήρηση Αναλυτικής λογιστικής, τόσο στην κλειόμενη όσο και στις προηγούμενες χρήσεις.

5. Στον λογαριασμό «Επισφαλείς – Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» απεικονίζεται το ανείσπρακτο μέρος των βεβαιωθέντων εσόδων του ΠΟ.Α.ΚΕ. από μισθώματα κατά την 31.12.2018, τα οποία παραμένουν ανείσπρακτα έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης και για τα οποία σχηματίστηκε ισόποση πρόβλεψη για την ενδεχόμενη ζημία που τυχόν θα προκύψει από τη μη είσπραξή τους.

(Εκτενέστερα αναφερόμαστε παραπάνω στην παράγ. Β.Ι.3.1)

6. Για τα όσα μας γνωστοποίησαν, με επιστολές τους, οι Δικηγόροι και τις επιπτώσεις τους στις Οικονομικές Καταστάσεις της 31.12.2018 του ΠΟ.Α.ΚΕ., αναφερόμαστε στην αμέσως προηγούμενη παράγραφο της παρούσας έκθεσης Ε.1 στην οποία και παραπέμπουμε.

7. Όσον αφορά στις εισπράξεις και στα έσοδα του ΠΟ.Α.ΚΕ. καθώς και στη βελτίωση των ελεγκτικών μηχανισμών αυτών, ισχύουν όσα αναλυτικά περιγράφουμε ανωτέρω στην παράγ. Δ.1.

8. Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι ο εσωτερικός έλεγχος του ΠΟ.Α.ΚΕ. χρήζει βελτίωσης.



Τελειώνοντας θέλουμε να ευχαριστήσουμε τον Πρόεδρο, τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου του ΠΟ.Α.ΚΕ, τα Μέλη της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου, το προσωπικό του ΠΟ.Α.ΚΕ. και του Δήμου, για την πρόθυμη συμπαράστασή τους στο έργο του ελέγχου μας.

Είμαστε στη διάθεσή σας, για κάθε πληροφορία και επεξήγηση, σχετική με το περιεχόμενο αυτής της έκθεσης.

Με τιμή,

ΚΑΤΣΙΜΙΧΑ ΑΓΓ. ΑΘΗΝΑ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 33101

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Συνημμένα: Ισολογισμός της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018