

**ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ**  
**Αριθ.Αποφ. 435/2021**

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

***Έγκριση Ισολογισμού χρήσης οικονομικού έτους 2017, του Ν.Π.Δ.Δ. «Δημοτικοί Παιδικοί Σταθμοί Παλαιού Φαλήρου».***

Στο Παλαιό Φάληρο, σήμερα **28 Δεκεμβρίου 2021**, ημέρα **Τρίτη** και ώρα **13:30** συνεδρίασε τακτικά η Οικονομική Επιτροπή, με τη μέθοδο της τηλεδιάσκεψης, μέσω της διαδικτυακής πλατφόρμας [epresence.gov.gr](http://epresence.gov.gr), βάσει της ΠΝΠ ΦΕΚ 55/11.03.2020, (άρθρο 10 παρ. 1) η οποία κυρώθηκε με το αρθρ. 2 του Ν. 4682/20, του με αρ. πρωτ. 18318/13-3-2020 εγγράφου του Υπουργείου Εσωτερικών και της με αρ. εγκ. 40/20930/31.03.2020 του ΥΠ.ΕΣ, της παραγράφου 5 του άρθρου 67 του Ν. 3852/2010 όπως ισχύει, την ΚΥΑ Δ1α/Γ.Π.οικ.77616/18.12.2021, ύστερα από την με **32353/24.12.2021** 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 οκτώ (8) μέλη:

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ**

1. ΦΩΣΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ  
(ΠΡΟΕΔΡΟΣ – ΔΗΜΑΡΧΟΣ)
2. ΑΛΙΜΠΕΡΤΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ
3. ΠΑΝΤΑΖΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ
4. ΚΟΥΜΕΝΤΑΚΟΣ ΜΙΧΑΗΛ
5. ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ
6. ΜΠΟΓΡΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
7. ΖΑΓΚΑ ΜΑΡΙΑ
8. ΔΟΥΜΑΣ ΑΝΔΡΕΑΣ (αναπλ. μέλος)

**ΑΠΟΝΤΕΣ**

1. ΒΟΥΛΓΑΡΕΛΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
2. ΣΙΜΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Ο Πρόεδρος στη συνέχεια εισηγούμενος το 4ο θέμα της ημερήσιας διάταξης είπε τα εξής:

«Παρακαλούμε όπως συμπεριλάβετε μεταξύ των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης τη λήψη απόφασης για την έγκριση του ισολογισμού χρήσης 2017 του ΝΠΔΔ «ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ».

Επί του θέματος σας γνωρίζουμε τα εξής :

Ο Πρόεδρος, αναφέρει ότι, έχει υποβληθεί στην Οικονομική Επιτροπή ο Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2017, η κατάσταση λογ/σμού αποτελεσμάτων χρήσεως 31ης Δεκεμβρίου 2017 (01.01.2017 - 31.12.2017) 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 συνομολόγηση

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.

Ακολουθώς ο Πρόεδρος εισηγείται τη λήψη απόφασης για τον προέλεγχο των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2016 (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. 77/2021 Απόφαση του Δ.Σ  
Κατόπιν των ανωτέρω παρακαλούμε για τη λήψη της σχετικής απόφασης».

Η Οικονομική επιτροπή αφού άκουσε τον Πρόεδρο και έλαβε υπόψη της

- τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν. 3463/06 ( Κ.Δ. & Κ. )
  - τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 3852/10
  - την 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.
  - την από 21.12.2021 έκθεση του Δ.Σ
  - την με αρ. 77/2021 Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου των Π.Σ
  - την με αρ. 355/2016 Απόφαση του Δ.Σ(ΑΔΑ: Ω20ΤΩΞΕ-ΥΗΠ)
  - την με αρ. 140/2018 Απόφαση του Δ.Σ (ΑΔΑ: 623ΟΩΞΕ-ΠΧΟ)
  - τα υποβληθέντα στοιχεία
  - την ανωτέρω εισήγηση
- και έπειτα από διαλογική συζήτηση

### ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Εγκρίνει τον ισολογισμό χρήσης 2017 του ΝΠΔΔ με την επωνυμία «ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ 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 αρετοί του οικείου δήμου ή περιφέρειας, ανεξάρτητα από το εάν έλαβαν μέρος στη συνεδρίαση κατά την οποία ελήφθη η προσβαλλόμενη απόφαση, εφόσον δεν την υπερίψισαν.*

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 435/2021

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/>).

Για την ανάρτηση της παρούσας ισχύει ο Ν. 4727/20 (ΦΕΚ 184/23.09.2020 τεύχος Α') «Ψηφιακή Διακυβέρνηση (Ενσωμάτωση στην Ελληνική Νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2102 και της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1024) - Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Ενσωμάτωση στο Ελληνικό Δίκαιο της Οδηγίας (ΕΕ) 2018/1972) και άλλες διατάξεις» και συγκεκριμένα το άρθ. 76 παρ. 3 στ).

Σύμφωνα με το άρθρο 78 του Ν. 4727/2020, οι πράξεις που είναι αναρτημένες στο Διαδίκτυο γίνονται υποχρεωτικά αποδεκτές από όλους τους φορείς του δημόσιου και του ιδιωτικού τομέα, καθώς και από φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες: α) ως ηλεκτρονικά έγγραφα διακινούμενα με χρήση Τεχνολογιών Πληροφορικής και Επικοινωνιών (ΤΠΕ), με ισχύ πρωτότυπου εγγράφου, β) ως έντυπα έγγραφα χωρίς περαιτέρω διατυπώσεις ή διαδικασία επικύρωσης και με ισχύ αντιγράφου. 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 φορέων.

Αφού συντάχθηκε η παρούσα, υπογράφεται ως ακολούθως:

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**  
**ΦΩΣΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**

**ΤΑ ΜΕΛΗ**

- 1. ΠΑΝΤΑΖΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ**
- 2. ΚΟΥΜΕΝΤΑΚΟΣ ΜΙΧΑΗΛ**
- 3. ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ**
- 4. ΑΛΙΜΠΕΡΤΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ**
- 5. ΜΠΟΓΡΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**
- 6. ΖΑΓΚΑ ΜΑΡΙΑ**
- 7. ΔΟΥΜΑΣ ΑΝΔΡΕΑΣ**

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ**  
**Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ**

**ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΩΣΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ**

## ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ  
ΧΡΗΣΕΩΣ 1.1.2017-31.12.2017

Το Διοικητικό Συμβούλιο, μετά την εισήγηση του Προέδρου και τις τοποθετήσεις των μελών, προέλεξε τα οικονομικά δεδομένα του λογαριασμού διαχείρισης, που υπέβαλε ο Ταμίας και αποφασίζει:

1. Ενσωματώνει στην παρούσα απόφαση, τον υποβληθέντα απολογιστικό πίνακα με τις παρατηρήσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, και εκθέτει τα παρακάτω στοιχεία:

## Α. Έσοδα Χρήσης

Χρηματικό Υπόλοιπο Προηγούμενης Χρήσης	Προϋπολ/ντα	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα υπόλοιπα
Τακτικά	330.827,48	330.827,48	330.827,48	0,00
Έκτακτα Ανειδίκευτα	20.547,17	20.547,17	20.547,17	0,00
Έκτακτα Ειδικευμένα	542.471,56	542.471,56	542.471,56	0,00
<b>Σύνολο Α</b>	<b>893.846,21</b>	<b>893.846,21</b>	<b>893.846,21</b>	<b>0,00</b>
Έσοδα Χρήσης	Προϋπολ/ντα	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα υπόλοιπα
Τακτικά Έσοδα	1.458.808,16	1.386.336,00	1.382.876,00	3.460,00
Έκτακτα	1.673.598,40	1.514.002,48	1.514.002,48	0,00
<b>Σύνολο Β</b>	<b>3.132.406,56</b>	<b>2.900.338,48</b>	<b>2.896.878,48</b>	<b>3.460,00</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ (Α+Β)</b>	<b>4.026.252,77</b>	<b>3.794.184,69</b>	<b>3.790.724,69</b>	<b>3.460,00</b>

## Β. Δαπάνες Χρήσης

Είδος Δαπάνης	Προϋπολ/σες	Ενταλθείσες	Πληρωθείσες	Αδιάθετες Πιστώσεις
Σύνολο Εξόδων	4.015.994,20	3.438.101,74	3.438.101,74	577.892,46
Αποθεματικό	10.258,57	0,00	0,00	10.258,57
<b>Σύνολο</b>	<b>4.026.252,77</b>	<b>3.438.101,74</b>	<b>3.438.101,74</b>	<b>588.151,03</b>

## Γ. Χρηματικό Υπόλοιπο Τέλους Χρήσης

Είδος Λογαριασμού	Χρηματικό Υπόλοιπο
Τακτικά	41.756,47
Έκτακτα Ανειδίκευτα	24.190,94
Έκτακτα Ειδικευμένα	286.675,54
<b>Σύνολο</b>	<b>352.622,95</b>

2. Ενσωματώνει στην παρούσα απόφαση τις οικονομικές καταστάσεις Τέλους Χρήσης με τις παρατηρήσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και εκθέτει τα παρακάτω στοιχεία:

**ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31/12/2017**

<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>Μεταβολή %</b>	<b>Μεταβολή €</b>
<b>Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως</b>	<b>7.960,50</b>	<b>9.426,18</b>	<b>-15,55%</b>	<b>-1.465,68</b>
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	5.886.772,49	5.854.406,26	0,55%	32.366,23
Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις	6.133,03	5.802,59	5,69%	330,44
<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού</b>	<b>5.892.905,52</b>	<b>5.860.208,85</b>	<b>0,56%</b>	<b>32.696,67</b>
Απαιτήσεις	44.486,79	41.485,19	7,24%	3.001,60
Χρηματικά Διαθέσιμα	313.066,45	853.880,04	-63,34%	-540.813,59
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>	<b>357.553,24</b>	<b>895.365,23</b>	<b>-60,07%</b>	<b>-537.811,99</b>
<b>Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>	<b>6.258.419,26</b>	<b>6.765.000,26</b>	<b>-7,49%</b>	<b>-506.581,00</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>				
<b>Κεφάλαιο</b>	<b>77.246,38</b>	<b>77.246,38</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
Αποτελέσματα εις νέον	375.402,82	842.729,74	-55,45%	-467.326,92
Επιχορηγήσεις επενδύσεων	5.604.643,68	5.646.064,61	-0,73%	-41.420,93
<b>Καθαρή θέση</b>	<b>6.057.292,88</b>	<b>6.566.040,73</b>	<b>-7,75%</b>	<b>-508.747,85</b>
<b>Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία</b>	<b>54.205,36</b>	<b>41.550,08</b>	<b>30,46%</b>	<b>12.655,28</b>
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	2.544,96	22.581,58	-88,73%	-20.036,62
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.680,68	15.343,70	-30,39%	-4.663,02
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b>13.225,64</b>	<b>37.925,28</b>	<b>-65,13%</b>	<b>-24.699,64</b>
<b>Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού</b>	<b>133.695,38</b>	<b>119.484,17</b>	<b>11,89%</b>	<b>14.211,21</b>
<b>Σύνολο παθητικού</b>	<b>6.258.419,26</b>	<b>6.765.000,26</b>	<b>-7,49%</b>	<b>-506.581,00</b>

**ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 1/1/2017-31/12/2017**

	<b>Χρήση 1/1-31/12/2017</b>	<b>Χρήση 1/1-31/12/2016</b>	<b>Μεταβολή %</b>	<b>Μεταβολή €</b>
Κύκλος εργασιών	673.829,20	683.355,96	-1,39%	-9.526,76
Κόστος πωληθέντων	2.257.712,02	1.972.612,64	14,45%	285.099,38
<b>Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης (έλλειμμα)</b>	<b>-1.583.882,82</b>	<b>-1.289.256,68</b>	<b>22,85%</b>	<b>-294.626,14</b>
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	1.462.178,01	1.711.718,97	-14,58%	-249.540,96
<b>Σύνολο</b>	<b>-121.704,81</b>	<b>422.462,29</b>	<b>-128,81%</b>	<b>-544.167,10</b>
Έξοδα διοίκησης	398.419,77	348.108,11	14,45%	50.311,66
Έξοδα δημοσίων σχέσεων	0,00	0,00	0,00%	0,00
Παροχές-χορηγίες-επιχορηγήσεις-επιδότησεις -δωρεές	0,00	0,00	0,00%	0,00
<b>Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης ((έλλειμμα)/πλεόνασμα)</b>	<b>-520.124,58</b>	<b>74.354,18</b>	<b>-799,52%</b>	<b>-594.478,76</b>
Χρηματοοικονομικά έσοδα	10.502,12	13.776,39	-23,77%	-3.274,27

Χρηματοοικονομικά έξοδα	505,02	509,47	-0,87%	-4,45
<b>Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης ((έλλειμμα)/πλεόνασμα)</b>	<b>-510.127,48</b>	<b>87.621,10</b>	<b>-682,20%</b>	<b>-597.748,58</b>
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	41.420,93	41.420,93	0,00%	0,00
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	5.098,42	1.839,62	177,15%	3.258,80
Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	3.496,26	-100,00%	-3.496,26
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00	0,00	0,00%	0,00
Έκτακτες ζημιές	0,00	0,00	0,00%	0,00
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	673,18	0,00	-	673,18
Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	0,00	0,00%	0,00
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα ((έλλειμμα)/πλεόνασμα)</b>	<b>-464.281,31</b>	<b>134.377,91</b>	<b>-445,50%</b>	<b>-598.659,22</b>
Σύνολο αποσβέσεων παγίων	75.592,07	59.367,40	27,33%	16.224,67
Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις	75.592,07	59.367,40	27,33%	16.224,67
<b>Αποτελέσματα χρήσεως ((έλλειμμα)/πλεόνασμα)</b>	<b>-464.281,31</b>	<b>134.377,91</b>	<b>-445,50%</b>	<b>-598.659,22</b>

**Παλαιό Φάληρο, 21/12/2021**

Συντάχθηκε και υπογράφεται

ΤΡΥΦΩΝ ΜΑΡΙΑ	Πρόεδρος	
ΑΛΙΜΠΕΡΤΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	Αντιπρόεδρος	
ΒΛΑΧΟΥ ΕΥΡΥΔΙΚΗ	Μέλος	
ΜΑΧΑΙΡΑ ΣΟΦΙΑ	Μέλος	
ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ	Μέλος	
ΖΑΓΚΑ ΜΑΡΙΑ	Μέλος	
ΑΘΑΝΑΣΟΥΛΑ ΜΑΡΙΑ	Μέλος	
ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ	Μέλος	
ΤΖΗΚΑ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	Μέλος	

**ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω Έκθεση Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου που αποτελείται από τρεις (3) σελίδες, είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα για τη χρήση 2017 με ημερομηνία 22 Δεκεμβρίου 2021.

**Χαλάνδρι, 22 Δεκεμβρίου 2021**  
**Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**



**Γεώργιος Ι. Μποζίκας**  
**Α.Μ. ΣΟΕΛ 29711**  
**IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.**  
**Λεωφόρος Κηφισίας 294 & Ναυαρίνου, Χαλάνδρι, 152 32**  
**Α.Μ. ΣΟΕΛ 180**

**Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α**  
**ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017**  
**ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 01.01.2017 ΕΩΣ 31.12.2017**  
**(Βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/30.12.1999)**  
**ΤΟΥ ΝΠΔΔ «ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ 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 συμπτυγμένων 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.

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. 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 παράγρ. 1.1.108 περίπτ. 3.α. του Π.Δ. 315/1999.

Πρόκειται για τρία ακίνητα και αναλυτικότερα για τρία οικοπέδα συνολικής επιφάνειας 4.481,00τ.μ., που λειτουργούν ως δημοτικοί παιδικοί σταθμοί συνολικής επιφάνειας 2.579,48τ.μ.

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 παράγρ. 1.1.108 περίπτ. 3β του Π.Δ. 315/1999.

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

(3) Δεν υπάρχουν συμμετοχές σε επιχειρήσεις.

(4) Χρεόγραφα δεν υπάρχουν.

(5) Δεν υπήρχαν αποθέματα αναλωσίμων υλικών την 31/12/2017.

**(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

### **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, με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.



**ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ**  
**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017**

**ΑΞΙΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ**

	Υπόλοιπο 31/12/2016	Προσθήκες Χρήσης 2017	Μειώσεις Χρήσης 2017	Σύνολο 31/12/2017
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>				
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	24.239,66	0,00	0,00	24.239,66
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>				
Γήπεδα – Οικόπεδα	4.941.908,93	0,00	0,00	4.941.908,93
Κτίρια και τεχνικά έργα	1.035.523,10	0,00	0,00	1.035.523,10
Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	23.757,37	0,00	0,00	23.757,37
Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις	3.470,96	0,00	0,00	3.470,96
Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	417.270,77	106.492,62	0,00	523.763,39
Ακτινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ Γ.Π</b>	<b>6.421.931,13</b>	<b>106.492,62</b>	<b>0,00</b>	<b>6.528.423,75</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ Β+Γ</b>	<b>6.446.170,79</b>	<b>106.492,62</b>	<b>0,00</b>	<b>6.552.663,41</b>

**Α Π Ο Σ Β Ε Σ Ε Ι Σ**

	Συσσωρευμένες Αποσβέσεις έως 31/12/2016	Αποσβέσεις χρήσης 2017	Συσσωρευμένες Αποσβέσεις έως 31/12/2017	Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2017
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>				
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	14.813,48	1.465,68	16.279,16	7.960,50
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>				
Γήπεδα – Οικόπεδα	0,00	0,00	0,00	4.941.908,93
Κτίρια και τεχνικά έργα	331.367,42	41.420,93	372.788,35	662.734,75
Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	7.583,63	1.978,99	9.562,62	14.194,75
Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις	3.125,98	84,10	3.210,08	260,88
Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	225.447,84	30.642,37	256.090,21	267.673,18
Ακτινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ Γ.Π</b>	<b>567.524,87</b>	<b>74.126,39</b>	<b>641.651,26</b>	<b>5.886.772,49</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ Β+Γ</b>	<b>582.338,35</b>	<b>75.592,07</b>	<b>657.930,42</b>	<b>5.894.732,99</b>

**(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 παγίων στοιχείων και των εξόδων εγκαταστάσεως φαίνεται στον παραπάνω πίνακα παγίων και εξόδων εγκαταστάσεως.

**(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 συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Το Ν.Π. 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 αποτιμήσεως 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.

#### **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

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

**6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

Το Κεφάλαιο του Ν.Π. κατά την απογραφή έναρξης (05/05/2011) των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού ανερχόταν στο ποσό των 77.246,38 € και στην χρήση του 2017 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.

Δεν υπάρχουν.

(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.

1) Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα ποσού 133.695,38€ αφορούν δεδουλευμένες αποδοχές του Δεκεμβρίου 2017 που η πληρωμή τους πραγματοποιήθηκε εντός του 2018.

**9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ**

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 18: Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσεως 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 ποσού 4.026.252,77€ απεικονίζονται τα ποσά του απολογισμού των εσόδων και εξόδων του έτους 2017, 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.

Υποθήκες-προσημειώσεις δεν υπάρχουν.

**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.

Το ποσό αυτό ανέρχεται στο ύψος των 7.620,00€ και αφορά έξοδα παράστασης Προέδρου και μελών Δ.Σ.

(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.

**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 114 άτομα

(2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:

- Τακτικό προσωπικό:	22
- Με Σύμβαση:	
Αορίστου χρόνου	35
Ορισμένου χρόνου	57
<u>Σύνολο</u>	<u>114</u>

**ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ**  
**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017**

**(3) Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:**

60.01	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	Ευρώ	407.339,05
60.02	Αποδοχές υπαλλήλων αορίστου χρόνου	«	472.915,25
60.04	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων	«	725.341,07
60.05	Εργοδοτικές εισφορές	«	370.199,70
60.07	Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	«	1.177,03
<b>Σύνολο</b>		<b>Ευρώ</b>	<b><u>1.976.972,10</u></b>

**(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.

**ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ** Ευρώ **41.420,93**

Ανάλυση:

- Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων Ευρώ 41.420,93

**ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ** Ευρώ **5.098,42**

Ανάλυση:

- Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά (δίδακτρα παιδιών στους Παιδικούς Σταθμούς) Ευρώ 3.580,00

- Επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών Ευρώ 1.353,64

- Επιστροφή εν γένει χρημάτων Ευρώ 164,78

**ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ** Ευρώ **673,18**

Ανάλυση:

- Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις Ευρώ 673,18

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

Ο υπολογισμός των αποσβέσεων, για την κλειόμενη χρήση 2017, έγινε με τους συντελεστές απόσβεσης που ορίζουν οι διατάξεις του Ν. 4110/2013, και όχι με τους συντελεστές του Π.Δ. 299/2003.

Η κλειόμενη χρήση 1.1.2017-31.12.2017 είναι η έβδομη χρήση (οικονομικό έτος) που το Νομικό Πρόσωπο υφίσταται ως Καλλικρατικό νομικό πρόσωπο.

**Παλαιό Φάληρο, 21/12/2021**

**Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΚΑΙ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**Ο ΣΥΝΤΑΞΕΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ  
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ  
ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ  
ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ  
ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

**ΤΡΥΦΩΝ ΜΑΡΙΑ  
Α.Δ.Τ: ΑΝ 072066**

**ΓΙΑΝΝΑΚΟΠΟΥΛΟΥ  
ΕΙΡΗΝΗ  
Α.Δ.Τ.: ΑΖ 536656**

**ΜΑΝΟΥΚΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ  
Α.Δ.Τ.: ΑΙ 144250  
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 99401**

**ΛΙΑΠΠΗ ΛΕΛΑ ΜΑΡΙΑ  
Α.Δ.Τ: ΑΒ 014674  
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 116656**

**ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**

Βεβαιώνεται ότι το ανωτέρω Προσάρτημα που αποτελείται από οκτώ (8) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα για τη χρήση 2017 με ημερομηνία 22 Δεκεμβρίου 2021.

**Χαλάνδρι, 22 Δεκεμβρίου 2021  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**



**Γεώργιος Ι. Μποζίκας  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 29711  
IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.  
Λεωφόρος Κηφισίας 294 & Ναυαρίνου, Χαλάνδρι, 152 32  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 180**

ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ

ΑΔΑ: 6ΤΥΩΩΞΕ-Ω56

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

7η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

Table with columns for ENERGETHKO and PAETHTIKO, showing financial data for 2017 and 2016. Includes sub-headers like B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ and Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Την 5 Μαΐου 2011 (σχετικό ΦΕΚ 732-τεύχος Β) συστάθηκε το Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία «Δημοτικός Παιδικός Σταθμός Παλαιού Φαλήρου», το οποίο προήλθε από τη συγχώνευση των Νομικών Προσώπων του Δήμου Παλαιού Φαλήρου με τις επωνυμίες: α) «Δημοτικός Παιδικός Σταθμός Παλαιού Φαλήρου» και β) «Βρεφονηπιακός Σταθμός (πρώην ΠΙΚΠΑ) Δήμου Παλαιού Φαλήρου». Την 5 Μαΐου 2011 συντάχθηκε και η Απογραφή Ένταξης, που απεικονίσθηκε στους σχετικούς λογαριασμούς του Ισολογισμού Ένταξης (Πάγια, Απαιτήσεις, Διαθέσιμα, Επικυρηθέντες επενδύσεων και Υποχρεώσεις), όπου και προσδιορίστηκε το αρχικό Κεφάλαιο των Δημοτικών Παιδικών Σταθμών. Τέλος, επισημαίνεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 3 της υπ' αριθ. πρωτ. 74445/2010 απόφασης του ΥΠ.ΕΣ.Α.Η.Δ. και την παράγραφο 1.1.108 του Π.Δ. 315/1999, οποιοδήποτε διαφορές στις ποσότητες και αξίες της απογραφής προκύπτουν από μεταγενέστερο έλεγχο ποσοτικά και κατ' αξία (εάν προκύψει η περίπτωση αυτή), θα καταχωρηθούν στους οικείους λογαριασμούς κατόπιν σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

Main table showing financial statements for the period 2017 and 2016. Includes sections for I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, II. ΠΑΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα, and KΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ. Includes a PINAKAS DIAΘESΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017).

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Παλαιού Φαλήρου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων Γνώμη με επιφύλαξη Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις των «Δημοτικών Παιδικών Σταθμών Παλαιού Φαλήρου» (η Επιχείρηση), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφύλαξεις του θέματος 2α) και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 2β) που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση των «Δημοτικών Παιδικών Σταθμών Παλαιού Φαλήρου» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική τους 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 για γνώμη με επιφύλαξη Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1. Οι «Δημοτικοί Παιδικό Σταθμό Παλαιού Φαλήρου» δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τους έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους, όπως και για τους λοιπούς φόρους, καθώς και από τα ασφαλιστικά ταμεία για τις υποχρεώσεις από κρατήσεις ασφαλιστικών εισφορών. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις τους. Το Ν.Π.Δ.Δ. δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των επιβαρύνσεων που πιθανόν καταλογιστούν και ασφαλιστική ελεγχθεί η οποία προβλεπεί για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της προβλεπόμενης που τυχόν απαιτείται. 2. Σύμφωνα με τις επιστολές που τέθηκαν υπόψη μας από τους νομικούς συμβούλους των «Δημοτικών Παιδικών Σταθμών Παλαιού Φαλήρου», υφίστανται αγωγές και διεκδικήσεις τρίτων κατά του Ν.Π.Δ.Δ. συνολικού ύψους € 150 χιλ., για τις οποίες αναφέρονται τα εξής: α) Για αγωγές και διεκδικήσεις συνολικού ποσού € 116 χιλ., αναφέρεται από τους νομικούς συμβούλους ότι ευδοκίμησαν (τελειώθηκαν ή σε πρώτο βαθμό) υπέρ των τρίτων. Για τις εν λόγω υποθέσεις δεν έχει σχηματιστεί κάποια πρόβλεψη για την κάλυψή τους, με συνέπεια το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Γ.Ι.δ. «Πιστωτές Διάφοροι» € 4 χιλ., να εμφανίζεται μειωμένο κατά το ποσό των € 116 χιλ. και τα αποτελέσματα χρήσης καθώς και τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται βελτιωμένα κατά το ποσό των € 55 χιλ. και το ποσό των € 116 χιλ. αντίστοιχα. β) Για αγωγές και διεκδικήσεις συνολικού ποσού € 34 χιλ. δεν αναφέρεται εκτίμηση από τους νομικούς συμβούλους ως προς την τελική έκβασή τους. Το Ν.Π.Δ.Δ. δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της επιβάρυνσης που πιθανόν προκύψει κατά την τελεσίδικα τους και δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 την Επιχείρηση, 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 ορίζονται 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 γνώμη με επιφύλαξη. Άλλες πληροφορίες Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην "Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων", αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών. Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καθίσταται η άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιαδήποτε μορφή συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών. Σε σχέση με τον έλεγχο μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνωρίσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιώδεις συνενεπίες με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιώδεις εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό. 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 κάλυψη των οικονομικών καταστάσεων. Η ευθύνη μας είναι να αναγνωρίσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιώδεις συνενεπίες με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιώδεις εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό. Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που ορίζονται 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 της Επιχείρησης. Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και τον εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση. Αποφασίζουμε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη Διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Επιχείρηση να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. 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 σχετικό άρθρο 6 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.

Χαλάνδρι, 22 Δεκεμβρίου 2021 Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΜΠΟΖΙΚΑΣ Ι. ΓΕΩΡΓΙΟΣ

IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ  
ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ  
ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017  
ΤΩΝ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ  
ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ

ΧΑΛΑΝΔΡΙ

22.12.2021



**ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**  
**ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017**  
**ΤΩΝ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ**  
**ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ**

**ΧΑΛΑΝΔΡΙ**

**ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2021**

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

	<b>Σελίδα</b>
<b>Α. ΓΕΝΙΚΑ</b>	<b>4-5</b>
<b>Β. ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017</b>	<b>6-17</b>
<b>Γ.1. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ</b>	<b>18</b>
<b>Γ.2. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ</b>	<b>19</b>
<b>(Παράρτημα)</b>	
<b>Δ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017</b>	<b>20</b>
<b>(Παράρτημα)</b>	

**ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ**

Χαλάνδρι, 22 Δεκεμβρίου 2021

Προς

Την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Παλαιού Φαλήρου

*Κοινοποίηση:**Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής***ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ****ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017****ΤΩΝ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ****ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ****Α. ΓΕΝΙΚΑ**

Η παρούσα Έκθεση συντάχθηκε στα πλαίσια του ελέγχου, που έγινε επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 1.1.2017 - 31.12.2017 των Δημοτικών Παιδικών Σταθμών Παλαιού Φαλήρου («το Ν.Π.Δ.Δ.») και αποτελεί συνέχεια της από 22.12.2021 χορηγηθείσας Έκθεσης Ελέγχου μας.

Η ανάθεση του ελέγχου έγινε την 27.10.2020 με έγγραφη εντολή των Δημοτικών Παιδικών Σταθμών Παλαιού Φαλήρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 163 του Ν. 3463/8.6.2006.

Για τη διενέργεια του ελέγχου ελήφθησαν υπόψη οι σχετικές διατάξεις του Νόμου 3463/8.6.2006, το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (Κ.Λ.Σ.Δ.Κ.), Π.Δ. 315/1999, καθώς και οι ελεγκτικές διαδικασίες που κρίθηκαν κατάλληλες στα πλαίσια των αρχών και κανόνων ελεγκτικής των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου.

Ο έλεγχός μας πραγματοποιήθηκε σε δειγματοληπτική βάση και βασίστηκε στα βιβλία και στοιχεία των Δημοτικών Παιδικών Σταθμών από τα οποία προκύπτουν οι Οικονομικές Καταστάσεις, που καταρτίστηκαν από τα αρμόδια όργανα των Δημοτικών Παιδικών Σταθμών.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης τη διενέργεια διαδικασιών για τη συγκέντρωση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις Οικονομικές Καταστάσεις, την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και τη συμφωνία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις Οικονομικές Καταστάσεις.

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό 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 Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (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.

Παρακάτω αναφέρουμε τα ευρήματα του ελέγχου που προέκυψαν από τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 2017 και δίνουμε διευκρινίσεις για σημαντικούς λογαριασμούς που περιλαμβάνονται σε αυτές.

**Β. ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017**

1. Την 5 Μαΐου 2011, σύμφωνα με το ΦΕΚ 732-Τεύχος Β, συστάθηκε το Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία «Δημοτικοί Παιδικοί Σταθμοί Παλαιού Φαλήρου», το οποίο προήλθε από τη συγχώνευση των Νομικών Προσώπων του Δήμου Παλαιού Φαλήρου με τις επωνυμίες: α) «Δημοτικοί Παιδικοί Σταθμοί Παλαιού Φαλήρου» και β) «Βρεφονηπιακός Σταθμός (πρώην ΠΙΚΠΑ) Δήμου Παλαιού Φαλήρου» και των οποίων είναι καθολικός διάδοχος ως προς το σύνολο των δικαιωμάτων και των υποχρεώσεών τους.

Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι η έναρξη της λογιστικής τήρησης των βιβλίων των Δημοτικών Παιδικών Σταθμών Παλαιού Φαλήρου, με τη διπλογραφική μέθοδο, έγινε την 5.5.2011 και για τον σκοπό αυτό συντάχθηκε η Απογραφή Έναρξης 5.5.2011, που απεικονίσθηκε στους σχετικούς λογαριασμούς του Ισολογισμού Έναρξης (Πάγια, Απαιτήσεις, Διαθέσιμα, Επιχορηγήσεις επενδύσεων και Υποχρεώσεις), όπου και προσδιορίσθηκε το αρχικό Κεφάλαιο των Δημοτικών Παιδικών Σταθμών.

Επισημαίνεται ότι στο άρθρο 3 της υπ' αριθ. πρωτ. 74445/2010 απόφασης του ΥΠ.ΕΣ.Α.Η.Δ. και στην παραγρ. 1.1.108 του Π.Δ. 315/1999, ορίζεται ότι οποιεσδήποτε διαφορές στις ποσότητες και αξίες της απογραφής προκύψουν από μεταγενέστερο έλεγχο ποσοτικά και κατ' αξία (εάν προκύψει η εν λόγω περίπτωση), θα καταχωρηθούν στους οικείους λογαριασμούς κατόπιν σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η λογιστική παρακολούθηση έχει ενταχθεί σε μηχανογραφικό σύστημα, η βελτίωση του οποίου θα πρέπει να είναι συνεχής, λαμβανομένων υπόψη των δυσκολιών εφαρμογής του.

Για την αποτίμηση, κατά την Απογραφή Έναρξης της 5.5.2011 του «Πάγιου Ενεργητικού», εφαρμόστηκαν οι διατάξεις των παραγράφων 1.1.108 (περ. 3-5) και 2.2.101 - 2.2.111 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Π.Δ. 315/1999).

Επίσης, αναφέρουμε ότι οι αξίες κτήσεως των παγίων στοιχείων καθώς και οι σωρευμένες αποσβέσεις τους, που έχουν καταχωρηθεί αναλυτικά στο ιδιαίτερο πρόγραμμα μηχανογραφήσεως του «Μητρώου Παγίων», συμφωνήθηκαν στο σύνολό τους με τις αξίες των αντίστοιχων λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής.

Η αναπόσβεστη αξία του λογαριασμού Β.4 «Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως» ανέρχεται σε € 7.960,50 κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2017, ενώ δεν υπήρξαν προσθήκες στο λογαριασμό εντός της κλειόμενης χρήσεως.

Επιπλέον, αναφέρουμε ότι στο λογαριασμό Γ.ΙΙ.1 «Γήπεδα - Οικόπεδα» αξίας κτήσεως € 4.941.908,93 και Γ.ΙΙ.3 «Κτίρια και τεχνικά έργα» αξίας κτήσεως € 1.035.523,10 (και αναπόσβεστου υπολοίπου € 662.734,75 κατά την 31.12.2017) περιλαμβάνονται τα ακίνητα των Δημοτικών Παιδικών Σταθμών, όπως αυτά αποτυπώθηκαν κατά την Απογραφή Έναρξης της 5.5.2011, με βάση τους κανόνες αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας τους, όπως προβλέπεται από την παράγραφο 1.1.108 περιπτ. 3.α. του Π.Δ. 315/1999.

Πρόκειται για τρία ακίνητα στο Παλιό Φάληρο, τα οποία βρίσκονται στις κάτωθι διευθύνσεις:

- Ιωάννου Φιξ 10,
- Τερψιχόρης και Πλειάδων 88 και
- Δημοκρατίας και Μεσολογγίου 83.

Τέλος, σημειώνεται ότι μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης, δεν έχει ολοκληρωθεί η καταχώρηση των ακινήτων των Δημοτικών Παιδικών Σταθμών Παλαιού Φαλήρου στο Κτηματολόγιο, για την οποία θα πρέπει να γίνουν οι δέουσες ενέργειες από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Ν.Π.Δ.Δ.

Η αναπόσβεστη αξία των λοιπών λογαριασμών των Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων του Ν.Π.Δ.Δ. κατά την 31.12.2017 έχει ως κάτωθι:

- Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως € 14.194,75
- Μηχανήματα, Τεχνικές Εγκαταστάσεις και Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός € 260,88
- Μεταφορικά Μέσα € 0,00
- Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός € 267.673,18
- Ακινήτοποιήσεις υπό Εκτέλεση και προκαταβολές € 0,00

Το συνολικό ποσό της αναπόσβεστης αξίας των λογαριασμών των Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων του Ν.Π.Δ.Δ. ανέρχεται σε € 5.886.772,49 κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2017.

Οι λογαριασμοί «Γήπεδα - Οικόπεδα», «Κτίρια και τεχνικά έργα», «Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως», «Μηχανήματα, Τεχνικές Εγκαταστάσεις και Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός», «Μεταφορικά Μέσα» και «Ακινήτοποιήσεις υπό Εκτέλεση και προκαταβολές» δεν παρουσίασαν μεταβολή εντός της χρήσεως 2017 ενώ οι προσθήκες του λογαριασμού των επίπλων και του λοιπού εξοπλισμού ανήλθαν στο ποσό των € 106.492,62.

2. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.7. «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» ανέρχεται κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017 σε € 6.133,03 και αφορά δοθείσες εγγυήσεις.

3. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ανέρχεται κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017 σε € 3.460,00 και αφορά απαιτήσεις από δίδακτρα παιδιών στους Παιδικούς Σταθμούς.

4. Το υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.3 «Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων» ανέρχεται κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 στο ποσό των € 39.556,50. Διενεργήθηκε συμφωνία μεταξύ του υπολοίπου του εν λόγω

λογαριασμού ποσού € 39.556,50 της 31.12.2017 με την απαντητική επιστολή της τράπεζας Πειραιώς και δεν προέκυψε κάτι το αξιοσημείωτο.

5. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.5. «Χρεώστες Διάφοροι» ανέρχεται κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017 σε € 1.470,29 και αφορά την προκαταβολή φόρου για την επόμενη χρήση 2018, σύμφωνα και με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλλε το Ν.Π.Δ.Δ. για τη χρήση 2017.

6. Το υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού Δ.ΙV. «Διαθέσιμα» ποσού € 313.066,45 κατά την 31.12.2017 αναλύεται ως κάτωθι:

α) Ταμείο ποσού € 0,00, το οποίο αφορά τα ταμειακά διαθέσιμα του Ν.Π.Δ.Δ. στο τέλος της κλειόμενης χρήσεως.

β) Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας ποσού € 313.066,45, το οποίο αφορά τις καταθέσεις όψεως που τηρεί το Ν.Π.Δ.Δ. στις τράπεζες στο τέλος της χρήσεως.

Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε τη διενέργεια συμφωνιών μεταξύ των τραπεζικών λογαριασμών του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής με τα σχετικά υπόλοιπα λογαριασμών των τραπεζών. Επιπλέον, αναφέρεται ότι διενεργήθηκε συμφωνία μεταξύ των υπολοίπων των λογαριασμών Δ.ΙV.3 «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» ποσού € 313.066,45 και Δ.ΙΙ.3 «Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων» ποσού € 39.556,50 της 31.12.2017 με τα αντίστοιχα υπόλοιπα των extraits της τράπεζας Πειραιώς καθώς και με την απαντητική της επιστολή και δεν προέκυψε κάτι το αξιοσημείωτο.

Τέλος, αναφέρουμε ότι μεταξύ του υπολοίπου των διαθεσίμων της 31.12.2017 που αναφέρονται τον Ταμιακό Απολογιστικό Πίνακα των Δημοτικών Παιδικών Σταθμών του έτους 2017 και ανέρχονται στο ποσό των € 352.622,95 και του υπολοίπου των διαθεσίμων που εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31.12.2017 στους λογαριασμούς Δ.ΙV «Διαθέσιμα» ποσού € 313.066,45 και Δ.ΙΙ.3 «Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων» ποσού € 39.556,50 δεν παρατηρείται απόκλιση.



7. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι το κεφάλαιο των Δημοτικών Παιδικών Σταθμών είναι η διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των στοιχείων του Ενεργητικού και της συνολικής αξίας των Υποχρεώσεων, όπως αυτά προέκυψαν κατά την Απογραφή Ενάρξεως των Δημοτικών Παιδικών Σταθμών την 5.5.2011 και ανήλθε στο ποσό των € 77.246,38.

Εντός της κλειόμενης χρήσεως δεν επήλθε κάποια μεταβολή στον εν λόγω λογαριασμό.

8. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι στο λογαριασμό του Παθητικού Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» αναπόσβεστης αξίας € 5.604.643,68 κατά την 31.12.2017, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Κ.Λ.Σ.Δ.Κ. (Π.Δ. 315/1999) παράγραφος 2.2.404, καταχωρούνται οι χορηγούμενες επιχορηγήσεις για τη χρηματοδότηση παγίων στοιχείων (οικοπέδων και κτιρίων) και αφαιρετικά οι διενεργηθείσες αποσβέσεις τους (επί των κτιρίων, καθώς ο λογαριασμός «Γήπεδα - Οικόπεδα» δεν αποσβένεται).

Επιπλέον, αναφέρουμε ότι οι επιχορηγήσεις επενδύσεων αναλύονται ανά πάγιο στοιχείο, για το οποίο λήφθηκε η επιχορήγηση και με αυτό τον τρόπο παρέχεται η δυνατότητα της συσχέτισης τους με τους αντίστοιχους λογαριασμούς των ακινητοποιήσεων και της διενέργειας των προβλεπόμενων από το νόμο αποσβέσεων.

9. Οι Δημοτικοί Παιδικοί Σταθμοί Παλαιού Φαλήρου έχουν σχηματίσει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (για όσους εργαζόμενους υφίσταται σχετική υποχρέωση, η οποία θα πρέπει να καταβληθεί μελλοντικά από το Ν.Π.Δ.Δ.), το ύψος της οποίας ανέρχεται κατά την 31.12.2017 στο ποσό των € 54.205,36.

10. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι οι Δημοτικοί Παιδικοί Σταθμοί Παλαιού Φαλήρου δεν έχουν λάβει κάποιο δάνειο προς εξυπηρέτηση των αναγκών τους και συνεπώς δεν υφίστανται δανειακές υποχρεώσεις κατά την 31.12.2017 (μακροπρόθεσμες ή βραχυπρόθεσμες).

11. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Γ.ΙΙ.1. «Προμηθευτές» ανέρχεται κατά την 31.12.2017 στο ποσό των € 2.544,96.

Από την επισκόπηση του λογαριασμού Προμηθευτών του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής και της αναλυτικής κατάστασης ανεξόφλητων τιμολογίων προμηθευτών της 31.12.2017 (η οποία τηρείται στο απλογραφικό σύστημα λογαριασμών των Δημοτικών Παιδικών Σταθμών) διαπιστώθηκε ότι διενεργείται συμφωνία μεταξύ των εν λόγω αρχείων.

Για την επαλήθευση των υπολοίπων των προμηθευτών κατά την 31.12.2017 επιλέξαμε δείγμα προμηθευτών, που εμφάνισαν τα υψηλότερα υπόλοιπα στο τέλος της χρήσεως και παρουσίασαν μεγάλη κίνηση μέσα στη χρήση και ταχυδρομήσαμε επιστολές για την απ' ευθείας προς εμάς επιβεβαίωση των υπολοίπων τους. Από τη συμφωνία που διενεργήσαμε μεταξύ των υπολοίπων των απαντητικών επιστολών των προμηθευτών που λάβαμε και εκείνων που αναφέρονται στα βιβλία των Δημοτικών Παιδικών Σταθμών κατά την 31.12.2017 δεν παρατηρήθηκε κάτι το αξιοσημείωτο.

Για όσους προμηθευτές δεν απάντησαν διενεργήσαμε εναλλακτικές διαδικασίες για επαλήθευση των υπολοίπων τους και, επίσης, δεν προέκυψε κάτι το αξιοσημείωτο.

12. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Γ.ΙΙ.2.α. «Επιταγές πληρωτέες» ανέρχεται κατά την 31.12.2017 στο ποσό των € 38,22.

13. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Γ.ΙΙ.5. «Υποχρεώσεις από φόρους τέλη» ανέρχεται κατά την 31.12.2017 στο ποσό των € 5.749,51 και αναλύεται ως κάτωθι:

- Φόρος Εισοδήματος χρήσεως 2017 ποσού € 1.011,89
- Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού ποσού € 657,28
- Παρακρατούμενοι Φόροι Προμηθευτών ποσού € 4.079,07
- Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων ποσού € 1,27
- Λοιποί φόροι - τέλη ποσού € 0,00

Οι προαναφερθέντες φόροι πληρώθηκαν εντός της επόμενης χρήσεως.

**14.** Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Γ.ΙΙ.6. «Ασφαλιστικοί Οργανισμοί» ανέρχεται κατά την 31.12.2017 στο ποσό των € 1.215,38 και αναλύεται ως κάτωθι:

- Φορείς Κύριας Ασφάλισης (Ι.Κ.Α.) ποσού € 1.163,07
- Φορείς Κύριας Ασφάλισης (ΤΥΔΚΥ) ποσού € 0,00
- Φορείς Επικουρικής Ασφάλισης ποσού € 21,37
- Φορείς Πρόνοιας ποσού € 17,71
- Μετοχικά Ταμεία ποσού € 13,23

Οι προαναφερθείσες οφειλές πληρώθηκαν εντός της επόμενης χρήσεως.

**15.** Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Γ.ΙΙ.8. «Πιστωτές Διάφοροι» ανέρχεται κατά την 31.12.2017 στο ποσό των € 3.677,57 και αφορά κατά το ποσό των € 2.851,95 αποδοχές προσωπικού πληρωτέες και κατά το ποσό των € 825,62 λοιπές υποχρεώσεις, οι οποίες πληρώθηκαν εντός της επόμενης χρήσεως.

**16.** Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι οι «Μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού» ποσού € 133.695,38, αφορούν δουλευμένες αποδοχές προσωπικού και τρίτων μηνός Δεκεμβρίου 2017, η πληρωμή των οποίων πραγματοποιήθηκε εντός του 2018.

17. Στα έσοδα της χρήσεως 2017 καταχωρήθηκαν, ανεξάρτητα από το χρόνο είσπραξης τους και εκείνα που αφορούσαν ποσά βέβαια και εκκαθαρισμένα, ύψους € 0,00, τα οποία αναλογούσαν στην κλειόμενη χρήση (Κ.Λ.Σ.Δ.Κ., Π.Δ. 315/1999, παράγραφος 1.1.106 περ.2).

Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι ο λογαριασμός της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως «Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ανήλθε σε € 218.854,39, ο λογαριασμός «Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό» σε € 454.974,81, ενώ ο λογαριασμός «Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-ενοίκια)» σε € 1.462.178,01, ήτοι συνολικό ποσό € 2.136.007,21, το οποίο αναλύεται ως κάτωθι:

Κατηγορία εσόδου	Ποσό σε €
Έσοδα από δίδακτρα	218.854,39
Έσοδα από Κ.Α.Π προς κάλυψη λειτουργικών δαπανών	454.974,81
Έσοδα από ΕΕΤΑΑ ΑΕ	656.513,98
Τακτική Επιχορήγηση από Δήμο Παλαιού Φαλήρου	700.000,00
Έκτακτη Επιχορήγηση από Δήμο Παλαιού Φαλήρου	74.400,00
Έσοδα από δωρεές	0,00
Λοιπά έσοδα	31.264,03
<b>Σύνολο εσόδων</b>	<b>2.136.007,21</b>

18. Για τη λογιστικοποίηση των εξόδων ακολουθήθηκε η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων και θα πρέπει να τηρούνται πάντοτε όσα καθορίζονται από τις παραγράφους 1.1.105 και 2.2.600 - 2.2.613 του Κ.Λ.Σ.Δ.Κ. (Π.Δ. 315/1999).

Αποτελεί σημαντικό παράγοντα η ορθότητα του αρχικού χαρακτηρισμού των δαπανών, τόσο για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων των Δημοτικών Παιδικών Σταθμών όσο και για την κατάρτιση του ετήσιου Προϋπολογισμού.

Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι ο λογαριασμός της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» ανήλθε σε € 2.257.712,02 ενώ τα «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας» σε € 398.419,77, ήτοι συνολικό ποσό € 2.656.131,79, το οποίο αναλύεται ως κάτωθι:

Κατηγορία Δαπάνης	Ποσό σε €
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.976.972,10
Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών	43.001,55
Έξοδα παράστασης μελών Δ.Σ.	7.620,00
Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών	27.100,00
Παροχές τρίτων	234.934,90
Διάφορα έξοδα (κυρίως δαπάνες λειτουργίας συσσιτίων)	104.359,51
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	75.592,07
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	12.655,28
Αγορές αναλωσίμων υλικών και ανταλλακτικών	173.896,38
<b>Σύνολο δαπανών</b>	<b>2.656.131,79</b>

19. Ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως «Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» ποσού € 10.502,12, αφορά τους αναλογούντες πιστωτικούς τόκους της κλειόμενης χρήσεως των λογαριασμών καταθέσεων, που τηρούν οι Δημοτικοί Παιδικοί Σταθμοί στην Τράπεζα Πειραιώς.

20. Ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως «Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» ποσού € 505,02, αφορά προμήθειες και διάφορα έξοδα τραπεζών της κλειόμενης χρήσεως.

21. Ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα» ποσού € 41.420,93, αφορά τις αναλογούσες στη χρήση 2017 αποσβέσεις των επιχορηγήσεων των παγίων στοιχείων (κτιρίων).

22. Ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων» ποσού € 5.098,42, αφορά κατά το ποσό των € 3.580,00 τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά (δίδακτρα παιδιών στους Παιδικούς Σταθμούς), κατά το ποσό των

€ 1.353,64 έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών και κατά το ποσό των € 164,78 έσοδα από επιστροφή εν γένει χρημάτων.

23. Το υπόλοιπο των λογαριασμών αποτελεσμάτων χρήσεως «Έκτακτα και ανόργανα έξοδα», «Έκτακτες ζημίες» και «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» ανήλθε σε € 0,00 εντός της κλειόμενης χρήσεως 2017.

24. Ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων» ποσού € 673,18, αφορά φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις της κλειόμενης χρήσεως.

25. Το σύνολο των αποσβέσεων της χρήσεως 2017 ποσού € 75.592,07 έχει ενσωματωθεί στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών κατά το ποσό των € 64.253,26 και στα έξοδα διοικητικής λειτουργίας κατά το ποσό των € 11.338,81.

26. Ο «Φόρος Εισοδήματος» της κλειόμενης χρήσεως ανέρχεται στο ποσό των € 3.045,61, σύμφωνα και με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλλαν οι Δημοτικοί Παιδικοί Σταθμοί για τη χρήση 2017.

27. Οι «Δημοτικοί Παιδικοί Σταθμοί Παλαιού Φαλήρου» δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τους έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους, όπως και για τους λοιπούς φόρους, καθώς και από τα ασφαλιστικά ταμεία για τις υποχρεώσεις από κρατήσεις ασφαλιστικών εισφορών. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις τους. Το Ν.Π.Δ.Δ. δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των επιβαρύνσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό και ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Η σημείωση αυτή αναφέρεται και στην από 22.12.2021 Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε για τη χρήση 2017 ως θέμα επιφύλαξης στη γνώμη μας.

28. Σύμφωνα με τις επιστολές που τέθηκαν υπόψη μας από τους νομικούς συμβούλους των «Δημοτικών Παιδικών Σταθμών Παλαιού Φαλήρου», υφίστανται αγωγές και διεκδικήσεις τρίτων κατά του Ν.Π.Δ.Δ. συνολικού ύψους € 149.936,07, για τις οποίες αναφέρονται τα εξής:

α) Για αγωγές και διεκδικήσεις συνολικού ποσού € 116.436,07, αναφέρεται από τους νομικούς συμβούλους ότι ευδοκίμησαν (τελεσίδικα ή σε πρώτο βαθμό) υπέρ των τρίτων. Για τις εν λόγω υποθέσεις δεν έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη για την κάλυψή τους, με συνέπεια το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Γ.Π.8. «Πιστωτές Διάφοροι» € 3.677,57 να εμφανίζεται μειωμένο κατά το ποσό των € 116.436,07 και τα αποτελέσματα χρήσης καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται βελτιωμένα κατά το ποσό των € 54.841,66 και το ποσό των € 116.436,07 αντίστοιχα.

β) Για αγωγές και διεκδικήσεις συνολικού ποσού € 33.500,00 δεν αναφέρεται εκτίμηση από τους νομικούς συμβούλους ως προς την τελική έκβασή τους. Το Ν.Π.Δ.Δ. δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της επιβάρυνσης που πιθανόν προκύψει κατά την τελεσιδικία τους και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Η σημείωση αυτή αναφέρεται και στην από 22.12.2021 Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε για τη χρήση 2017 ως θέμα επιφύλαξης στη γνώμη μας.

Ολοκληρώνοντας την παρούσα έκθεση, θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας προς το προσωπικό και τις αρχές των Δημοτικών Παιδικών Σταθμών Παλαιού Φαλήρου για τη σημαντική βοήθεια που μας παρείχαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας για τη χρήση 2017 και να σας πληροφορήσουμε ότι είμαστε πρόθυμοι για κάθε διευκρίνιση ή επεξήγηση σχετικά με όσα αναφέρονται στην παρούσα Έκθεση.

Με εκτίμηση,

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Γεώργιος Ι. Μποζίκας

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 29711

IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.

Λεωφόρος Κηφισίας 294 & Ναυαρίνου, Χαλάνδρι, 152 32

Α.Μ. ΣΟΕΛ 180



**Γ.1. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ**

	1/1/2017- 31/12/2017		1/1/2016- 31/12/2016	
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	-464.281,31	-68,90%	134.377,91	19,66%
Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών, φόρους- εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις και Τακτικές επιχορηγήσεις	673.829,20		683.355,96	
Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση του ΝΠΔΔ.				
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	-464.281,31	-21,17%	134.377,91	5,47%
Σύνολο εσόδων	2.193.028,68		2.455.608,13	
Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση του ΝΠΔΔ σε σύγκριση με τα συνολικά του έσοδα.				
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	-464.281,31	-7,66%	134.377,91	2,05%
Ίδια κεφάλαια	6.057.292,88		6.566.040,73	
Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων του ΝΠΔΔ.				
Μικτά αποτελέσματα	-1.583.882,82	-235,06%	-1.289.256,68	-188,67%
Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών, φόρους- εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις και Τακτικές επιχορηγήσεις	673.829,20		683.355,96	
Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού αποτελέσματος επί των εσόδων από πώληση αγαθών & υπηρεσιών, φόρων-εισφορών και Τακτικών Επιχορηγήσεων του ΝΠΔΔ.				

**Γ.2. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ**

	31/12/2017		31/12/2016	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	357.553,24	5,71%	895.365,23	13,24%
Σύνολο Ενεργητικού	6.258.419,26		6.765.000,26	
Πάγιο ενεργητικό	5.892.905,52	94,16%	5.860.208,85	86,63%
Σύνολο Ενεργητικού	6.258.419,26		6.765.000,26	
Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και σε πάγιο ενεργητικό.				
Ίδια Κεφάλαια	6.057.292,88	4122,82%	6.566.040,73	4171,31%
Σύνολο υποχρεώσεων και μεταβ. λογ/σμών Παθητικού	146.921,02		157.409,45	
Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια του ΝΠΔΔ.				
Σύνολο υποχρεώσεων και μεταβ. λογ/σμών Παθητικού	146.921,02	2,35%	157.409,45	2,33%
Σύνολο παθητικού	6.258.419,26		6.765.000,26	
Ίδια Κεφάλαια	6.057.292,88	96,79%	6.566.040,73	97,06%
Σύνολο Παθητικού	6.258.419,26		6.765.000,26	
Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση του ΝΠΔΔ.				
Ίδια Κεφάλαια	6.057.292,88	102,79%	6.566.040,73	112,04%
Πάγιο Ενεργητικό	5.892.905,52		5.860.208,85	
Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησης των ακινητοποιήσεων του ΝΠΔΔ από τα Ίδια Κεφάλαια.				
Κυκλοφορούν ενεργητικό	357.553,24	2703,49%	895.365,23	2360,87%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	13.225,64		37.925,28	
Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα του ΝΠΔΔ να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.				
Κεφάλαιο κινήσεως	344.327,60	96,30%	857.439,95	95,76%
Κυκλοφορούν ενεργητικό	357.553,24		895.365,23	
Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αναλογία του Κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).				

**Δ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ-ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017**