

ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ: 4^η
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΣΗΣ: 27 -3-2013
ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 14

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ

Στον Άγιο Στέφανο σήμερα 27 Μαρτίου του έτους **2013** ημέρα Τετάρτη και ώρα 17.30, συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση, στο γραφείο του ΝΠ επί της οδού Ανεμώνης 1 Άγιος Στέφανος , το Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π.Δ.Δ, με την επωνυμία «**Κοινωνική Προστασία Αλληλεγγύη και Παιδεία Δήμου Διονύσου «Η ΕΣΤΙΑ»** μετά από την αριθμ 92/2013 πρόσκληση του Προέδρου αυτού .

Πριν από την έναρξη της συνεδρίασης ο Πρόεδρος διαπίστωσε ότι από τα 15 μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου παρόντα ήταν τα εξής 13.

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Γαρεφαλάκης Εμμανουήλ
- 2 Ίσσαρης Γρηγόριος
- 3.Θωμαΐδη Αικατερίνη
- 4 Τζανετή Έλλη
- 5.Ασκητής Αντώνιος
- 6 Στέφου Βαλασία
- 7.Παπανικολόπουλος Λάμπρος
8. Σαρητζόγλου Ανέστης
- 9 Βουτσά Βιργινία
- 10.Γιαλέρης Αντώνιος
- 11 Κλωνάρης Νικόλαος
- 12.Πρεβεζάνου Νικολέτα
- 13.Κόλλιας Κωνσταντίνος.

ΑΠΟΝΤΕΣ

- Μαρία χήρα Πάρι Κουκουτσέα
- Απόστολος Χάλαρης

Πρακτικογράφος : Μ. Λιοδάκη.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 14

Θέμα : Λήψη απόφασης για έγκριση οικονομικών καταστάσεων της απογραφής έναρξης του ΝΠ (31-5-2011)μαζί με την ειδική έκθεση της απογραφής και της έκθεσης των ορκωτών λογιστών

Ο Πρόεδρος του ΝΠ θέτει υπόψη των μελών

Κύριοι ,

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2362/95, όπως αυτές τροποποιήθηκαν από τις διατάξεις του Ν. 3871/2010, όλοι οι "Καλλικρατικοί" Δήμοι και τα δημοτικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που συγχωνεύτηκαν ή διατηρήθηκαν, έχουν χαρακτηριστεί από την 01η Ιανουαρίου του 2011, ως φορείς γενικής κυβέρνησης, γεγονός που δημιουργεί μία σειρά από πρόσθετες υποχρεώσεις. Μία από τις πρόσθετες υποχρεώσεις είναι η εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου, γεγονός το οποίο ενισχύεται και από τις διατάξεις του άρθρου 266 του Ν. 3852/2010.

Απαραίτητη προϋπόθεση για την εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου είναι η σύνταξη της απογραφής έναρξης των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων, καθώς και των διαθέσιμων χρηματικών μέσων του νομικού μας προσώπου (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 267 του Ν. 3852/10, της υπ' αριθμόν 74445/10 απόφασης του υπουργού εσωτερικών και του Π.Δ. 315/99, όπως αυτό ισχύει).

Η απογραφή έναρξης, επί της ουσίας, συνίσταται στην πλήρη καταγραφή

και αποτίμηση της περιουσίας του νομικού μας προσώπου κατά την ημερομηνία σύστασής του, δηλαδή κατά τις 31/5/2011.

Τα στοιχεία της απογραφής έναρξης έχουν ελεγχθεί από ορκωτούς λογιστές- ελεγκτές οι οποίοι στην έκθεσή τους αναφέρουν ότι οι

οικονομικές καταστάσεις της απογραφής αποτυπώνουν με ακρίβεια την οικονομική κατάσταση του νομικού μας προσώπου.

Κατά συνέπεια, σας υποβάλλω τις Οικονομικές καταστάσεις της απογραφής έναρξης του νομικού μας προσώπου μαζί με την ειδική έκθεση της απογραφής και την έκθεση των ορκωτών λογιστών και παρακαλώ για την έγκρισή τους.

Ο Πρόεδρος του ΝΠ θέτει υπόψη των μελών τα παρακάτω στοιχεία που αφορούν την απογραφή έναρξης και τον ισολογισμό του ΝΠ όπως αναλυτικά περιγράφονται παρακάτω και επισυνάπτονται - και αποτελούν αναπόσπαστο

τμήμα της παρούσης απόφασης.

Ακολουθεί η αναλυτική έκθεση επί των στοιχείων της απογραφής του ΝΠ **«ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΚΑΙ**

ΠΑΙΔΕΙΑ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ Η ΕΣΤΙΑ»

της 31-5-2011

Διόνυσος , Μάρτιος 2013

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ

Ν.Π.Δ.Δ. ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ, ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑ «Η ΕΣΤΙΑ» ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ

Επιτροπή απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων του Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνική Προστασία, Αλληλεγγύη και Παιδεία « Η Εστία » Δήμου Διονύσου, καθώς και των

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ
ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ. ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ
ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ, ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑ «Η ΕΣΤΙΑ»
ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ ΤΗΣ 31/5/2011**

Περιεχόμενα

<i>Ια. Δημιουργία του Δημοτικού Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνική Προστασία, Αλληλεγγύη και Παιδεία « Η Εστία » - Θεσμικό πλαίσιο</i>	6
<i>Ιβ. Οικονομική λειτουργία – υποχρέωση εφαρμογής της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου</i> .	7
<i>Ιγ. Ανάθεση σε εξωτερικό συνεργάτη</i>	7
<i>Ιδ. Διαδικασία πραγματοποίησης της απογραφής έναρξης</i>	8
<i>Ιε. Στοιχεία βάσει των οποίων συντάχθηκε η απογραφή</i>	8
<i>Ιστ. Οι μέθοδοι αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκαν</i>	9
<i>Ιζ. Τα βασικά προβλήματα που αναδείχθηκαν κατά τη διαδικασία απογραφής ήταν τα εξής</i> ...	9
II. Καταγραφή και αποτίμηση των παγίων στοιχείων καθώς και κάθε μορφής πάγιας και μακροπρόθεσμης επένδυσης του νομικού προσώπου	10
III. Τεχνικά έργα του νομικού προσώπου	10
IV. Συμμετοχές και τίτλοι του νομικού προσώπου	11
V. Η καταγραφή και η αποτίμηση των αποθεμάτων καθώς και ο τρόπος αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκε.....	11
VI. Η καταγραφή και αποτίμηση των απαιτήσεων	12
VII. Η καταγραφή των μεταβατικών λογαριασμών	12
VIII. Η καταμέτρηση των χρηματικών διαθεσίμων	13
IX. Χρεόγραφα.....	16
X. Οι βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του νομικού προσώπου.....	16
<i>Χα. Οφειλές του νομικού προσώπου στο προσωπικό</i>	16
<i>Χβ. Οι οφειλές του Νομικού Προσώπου προς τρίτους (προμηθευτές, εργολάβους, πιστωτές κλπ)</i>	16
<i>Χγ. Υποχρεώσεις που προκύπτουν από υπογραφείσες συμβάσεις που δεν έχουν ακόμη πραγματοποιηθεί</i>	17
<i>Χδ. Κρατήσεις. Αναλυτική κατάσταση για ποσά που κρατήθηκαν από τρίτους και οφείλονται</i>	17
XI. Επιχορηγήσεις.....	19
XII. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και λοιπές περιπτώσεις	19
XIII. Προσφυγές-εκκρεμείς δίκες και ανεκτέλεστες δικαστικές αποφάσεις.....	20
XIV. Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία	20
XV. Οι αμφισβητήσεις νομικού χαρακτήρα	21
XVI. Κεφάλαιο	21

I. Εισαγωγή

Ια. Δημιουργία του Δημοτικού Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνική Προστασία, Αλληλεγγύη και Παιδεία « Η Εστία » - Θεσμικό πλαίσιο

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 3852/10, την 01η Ιανουαρίου 2011 οι Δήμοι Αγίου Στεφάνου, Δροσιάς, Διονύσου, Ανοίξεως και οι κοινότητες Σταμάτας και Κρυονερίου Ροδοπόλεως καταργήθηκαν και στην εδαφική τους περιφέρεια συστάθηκε ο νέος Δήμος Διονύσου.

Ακόμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 103 του Ν. 3852/10, κάθε Καλλικρατικός δήμος μπορεί να συνιστά ή να έχει είτε δύο (2) νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή, εναλλακτικά, εάν ο δήμος διαθέτει κοινωφελή επιχείρηση τότε μπορεί να έχει έως ένα (1) νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου.

Επιπλέον, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, δινόταν η δυνατότητα σε δημοτικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου να διατηρηθούν ως αυτοτελή, με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης που εκδίδετε ύστερα από αίτηση του οικείου δημοτικού συμβουλίου, των οποίων η δραστηριότητα από πλευράς ευρύτερης αναγνώρισης, εξειδικευμένου αντικειμένου, μακροχρόνιας απόδοσης έργου και γενικότερης καταξίωσης της προσφοράς τους δικαιολογεί την ανωτέρω διατήρηση.

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

1. Με την υπ' αριθμόν 40 και 78/2011 απόφασή του, αιτήθηκε την συγχώνευση των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου του Δήμου :
 - Κέντρο Ανοιχτής Προστασίας Ηλικιωμένων Δήμου Δροσιάς
 - Κέντρο Ανοιχτής Προστασίας Ηλικιωμένων Κοινότητας Κρυονερίου Αττικής
 - Κέντρο Ανοιχτής Προστασίας Ηλικιωμένων Δήμου Άνοιξης
 - Λέσχη Ηλικιωμένων της Κοινότητας Σταμάτας
 - Κέντρο Ανοιχτής Προστασίας Ηλικιωμένων Δήμου Αγίου Στεφάνου
 - Κοινοτικός Παιδικός Σταθμός Δήμου Δροσιάς
 - Β Παιδικός Σταθμός Δήμου Δροσιάς
 - Δημοτικοί- Βρεφονηπιακοί Σταθμοί Δήμου Άνοιξης
 - Δημοτικοί Παιδικοί Σταθμοί Αγίου Στεφάνου
 - Πρώτος Δημοτικός Βρεφονηπιακός Σταθμός Διονύσου

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

Ιβ. Οικονομική λειτουργία – υποχρέωση εφαρμογής της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2362/95, όπως αυτές τροποποιήθηκαν από τις διατάξεις του Ν. 3871/2010, όλοι οι “Καλλικρατικοί” Δήμοι και τα δημοτικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που συγχωνεύτηκαν ή διατηρήθηκαν, έχουν χαρακτηριστεί από την 01η Ιανουαρίου του 2011, ως φορείς γενικής κυβέρνησης, γεγονός που δημιουργεί μία σειρά από πρόσθετες υποχρεώσεις. Μία από τις πρόσθετες υποχρεώσεις είναι η εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου, γεγονός το οποίο ενισχύεται και από τις διατάξεις του άρθρου 266 του Ν. 3852/2010.

Απαραίτητη προϋπόθεση για την εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου είναι η σύνταξη της απογραφής έναρξης των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων, καθώς και των διαθέσιμων χρηματικών μέσων του νομικού μας προσώπου (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 267 του Ν. 3852/10, της υπ’ αριθμόν 74445/10 απόφασης του υπουργού εσωτερικών και του Π.Δ. 315/99, όπως αυτό ισχύει).

Ιγ. Ανάθεση σε εξωτερικό συνεργάτη

Οι απαιτούμενες εργασίες για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων του Ισολογισμού Έναρξης και της τήρησης της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου μπορούν να εφαρμοστούν μόνο από οικονομολόγους-λογιστές που να διαθέτουν τα τυπικά προσόντα που αναφέρονται στις διατάξεις του Ν. 2515/1997 “Άσκηση επαγγέλματος Λογιστή Φοροτεχνικού” (ΦΕΚ 154/τ. Α’/1997) και του Π.Δ. 340/1998 “Περί του επαγγέλματος του Λογιστή – Φοροτεχνικού και της αδείας ασκήσεώς του” (ΦΕΚ 228/τ.Α’/1998), όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 2771/1999 (ΦΕΚ 280/τ.Α’/1999) και με το άρθρο 17 του Ν. 3470/2006 «Εθνικό Συμβούλιο Εξαγωγών, φορολογικές ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 132/τ. Α’ / 28.6.2006).

Όμως, όπως πολύ καλά γνωρίζετε, στο νομικό μας πρόσωπο δεν υπηρετεί υπάλληλος με τις ανωτέρω ειδικές γνώσεις και εμπειρία.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 209 του Ν. 3463/06, όπως αυτές συμπληρώθηκαν με το άρθρο 26 του Ν. 3613/07, παρέχεται η δυνατότητα στα δημοτικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που εφαρμόζουν το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ο.Τ.Α. πρώτου βαθμού, σύμφωνα με το π.δ. 315/1999, να μπορούν, σε περίπτωση που δεν υπηρετεί υπάλληλος με την απαιτούμενη άδεια λογιστή ή όταν ο αριθμός των λοιπών υπαλλήλων δεν καλύπτει τις αντίστοιχες οργανικές θέσεις της οικείας υπηρεσίας, να αναθέτουν σε εξωτερικούς συνεργάτες που διαθέτουν τα αντίστοιχα προσόντα ή σε λογιστικά γραφεία που πληρούν τις οικείες προϋποθέσεις, την οργάνωση και υποστήριξη των λογιστικών και οικονομικών υπηρεσιών τους, τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεών τους, καθώς και τη διεξαγωγή κάθε εργασίας απαραίτητης για την εφαρμογή του ανωτέρω Σχεδίου.

Κατά συνέπεια, και λόγω της έλλειψης επιστημονικά καταρτισμένου προσωπικού με τα ανωτέρω τυπικά προσόντα στο νομικό μας πρόσωπο, πραγματοποιήθηκε η ανάθεση, σε εξωτερικό συνεργάτη οικονομολόγο – λογιστή, των απαραίτητων εργασιών για τη σύνταξη της απογραφής έναρξης του νομικού προσώπου Κοινωνική Προστασία, Αλληλεγγύη και Παιδεία « Η Εστία » και της εφαρμογής της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου.

Ιδ. Διαδικασία πραγματοποίησης της απογραφής έναρξης

Η απογραφή πραγματοποιήθηκε σε τέσσερις (4) φάσεις, κατ' αναλογία των διατάξεων της υπ' αριθμόν 74445/10 απόφασης του υπουργού εσωτερικών, ως ακολούθως :

- Αρχικά, καταγράφηκαν τα χρηματικά διαθέσιμα του δημοτικού νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου Κοινωνική Προστασία, Αλληλεγγύη και Παιδεία « Η Εστία » και οι άμεσα πληρωτέες υποχρεώσεις του.
- Στη συνέχεια, καταγράφηκαν τα έσοδα (εισπρακτέες απαιτήσεις) και τα έξοδα (άμεσα καταβλητέες υποχρεώσεις) του δημοτικού νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου Κοινωνική Προστασία, Αλληλεγγύη και Παιδεία « Η Εστία » με επείγοντα χαρακτήρα.
- Έπειτα, καταγράφηκαν τα κινητά και κεφαλαιουχικά περιουσιακά στοιχεία, οι χρηματοδοτήσεις, οι δανειακές και γενικά οι συμβατικές υποχρεώσεις. Ολοκληρώθηκε η καταγραφή των εσόδων και κάθε είδους νομικών εκκρεμοτήτων.
- Τέλος, καταγράφηκαν τα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έργα που βρίσκονται σε εξέλιξη.

Για τη παράδοση και παραλαβή των περιουσιακών στοιχείων χρησιμοποιήθηκαν πρωτόκολλα παράδοσης-παραλαβής και έντυπα καταγραφής της κινητής περιουσίας, τα οποία υπογράφηκαν αρμοδίως και επισυνάπτονται στη παρούσα έκθεση.

Αναλυτικά τα πρωτόκολλα είναι τα εξής:

- Πρωτόκολλο χρηματικών διαθεσίμων
- Έντυπα φυσικής καταγραφής της κινητής περιουσίας
- Πρωτόκολλο καταγραφής των συνεχιζόμενων συμβάσεων
- Πρωτόκολλο καταγραφής των άμεσα καταβλητέων υποχρεώσεων
- Έντυπο καταγραφής αναλωσίμων
- Έντυπο φυσικής καταγραφής του προς καταστροφή υλικού

Ιε. Στοιχεία βάσει των οποίων συντάχθηκε η απογραφή

Οι υπηρεσίες και ο εξωτερικός συνεργάτης που συνέταξε την απογραφή, συνέλλεξαν στοιχεία από :

- Την ταμιακή υπηρεσία του Δήμου Διονύσου που εξυπηρετεί την Κοινωνική Προστασία, Αλληλεγγύη και Παιδεία « Η Εστία » σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 166 του Ν. 3463/06
- Την φυσική απογραφή των περιουσιακών στοιχείων που πραγματοποιήθηκε από τις υπηρεσίες του νομικού προσώπου

- Τα αρχεία του νομικού προσώπου για την αποτίμηση της κινητής περιουσίας, τις συνεχιζόμενες συμβάσεις, τις οφειλές (απλήρωτα παραστατικά) και τις προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Ιστ. Οι μέθοδοι αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκαν

- Για την αποτίμηση της κινητής περιουσίας ακολουθήθηκαν οι παρακάτω διαδικασίες:
 - i. Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποσβεστεί μέχρι τις 31/5/2011 εμφανίζονται με αναπόσβεστη αξία 0,01 ευρώ, ενώ όπου δεν στάθηκε δυνατόν να συγκεντρωθούν στοιχεία για την αξία κτήσης τους, αυτή προσδιορίστηκε κατά προσέγγιση.
 - ii. Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αξία κτήσης μικρότερη από 1.200 ευρώ εμφανίζονται με αναπόσβεστη αξία 0,01 ευρώ, ως πλήρως αποσβεσθέντα, καθώς επίσης και τα περιουσιακά στοιχεία τα οποία βάσει των διατάξεων του ΠΔ 100/98 , μπορούν να αποσβένονται εφ' άπαξ εμφανίζονται με αναπόσβεστη αξία 0,01 ευρώ (όπως είναι οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές).
- Τα αποθέματα-υλικά που βρέθηκαν στις 31/5/2011 στο νομικό πρόσωπο αποτιμήθηκαν στην τελευταία αξία κτήσης, όπως αυτή εμφανίστηκε στα τελευταία τιμολόγια αγοράς που έχουν στα χέρια τους οι υπηρεσίες. Ο τρόπος προσδιορισμού ήταν ο μόνος εφικτός λόγω της μη παρακολούθησης των υλικών με οργανωμένη αποθήκη στο νομικό πρόσωπο.
- Οι απαιτήσεις του νομικού προσώπου από βεβαιωμένες οφειλές τρίτων προς το νομικό πρόσωπο, αποδεικνύονται με την ύπαρξη χρηματικών καταλόγων βεβαιωμένων ταμειακά μέχρι 31/5/2011.
- Για τον προσδιορισμό των υποχρεώσεων του νομικού προσώπου συγκεντρώθηκαν όλες οι υποχρεώσεις που προκύπτουν από νόμιμα δικαιολογητικά μέχρι 31/5/2011 και παρουσιάζονται στις σχετικές λίστες που παραδόθηκαν από την οικονομική υπηρεσία.
- Οι αποσβέσεις έγιναν με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 299/03 και της παρ.1.1.108 του Π.Δ. 315/99.

Ιζ. Τα βασικά προβλήματα που αναδείχθηκαν κατά τη διαδικασία απογραφής ήταν τα εξής

Επίπεδο λογιστικής διαχείρισης :

Στο δημοτικό νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου Κοινωνική Προστασία, Αλληλεγγύη και Παιδεία « Η Εστία » δεν είχε εφαρμοστεί μέχρι και την 31^η Μαΐου 2011 η διπλογραφική λογιστική μέθοδος.

Ύπαρξη και πληρότητα αρχείων :

Με εξαίρεση την μη εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου, η οργάνωση της οικονομικής διαχείρισης του νομικού προσώπου βρίσκεται σε πολύ καλό επίπεδο, γεγονός που αντανακλάται στην πληρότητα των στοιχείων που κρίθηκαν αναγκαία και χρησιμοποιήθηκαν για την απογραφή έναρξης.

Ανταπόκριση υπηρεσιών στη διαδικασία απογραφής :

Η ανταπόκριση των υπηρεσιών ήταν άμεση, παρά τον αυξημένο όγκο της καθημερινής τους εργασίας.

II. Καταγραφή και αποτίμηση των παγίων στοιχείων καθώς και κάθε μορφής πάγιας και μακροπρόθεσμης επένδυσης του νομικού προσώπου

Λόγω της μη εφαρμογής της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου, το δημοτικό νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου Κοινωνική Προστασία, Αλληλεγγύη και Παιδεία « Η Εστία » πραγματοποίησε φυσική απογραφή των παγίων περιουσιακών του στοιχείων.

Τα **ενσώματα (υλικά) πάγια περιουσιακά στοιχεία** αναφέρονται αναλυτικά στις επισυναπτόμενες καταστάσεις με τα παρακάτω στοιχεία:

- την περιγραφή τους, την χρονολογία και την αξία κτήσης τους
- τις αποσβέσεις που έχουν υπολογιστεί μέχρι την ημέρα που έγινε η απογραφή έναρξης (31/5/2011)
- τον τόπο εγκατάστασης του περιουσιακού στοιχείου.
- εάν τα πάγια στοιχεία βρίσκονται σε ενέργεια ή είναι αδρανή.

Η συγκεντρωτική κατάσταση των περιουσιακών στοιχείων όπως προσδιορίστηκε από την καταγραφή και αποτίμησή τους είναι η ακόλουθη:

Περιγραφή	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Έπιπλα	35.037,78 €	31.474,92€	3.562,86 €

Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση της απογραφής των επίπλων στις 31/5/2011.

Πλέον των ανωτέρω παγίων, στην Κοινωνική Προστασία, Αλληλεγγύη και Παιδεία « Η Εστία » υπάρχουν πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία είναι εκτός εκμετάλλευσης, τα οποία περιλαμβάνονται σε ιδιαίτερη κατάσταση και για τα οποία θα πρέπει να συνταχθεί πρωτόκολλο καταστροφής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 199 του Ν. 3463/06, οι οποίες έχουν ανάλογη εφαρμογή και στα δημοτικά Ν.Π.Δ.Δ. από τον συνδυασμό των διατάξεων 236 και 240 του ανωτέρω νόμου (Ν. 3463/06). Τα ανωτέρω πάγια δεν εμφανίζονται στην Απογραφή Έναρξης.

III. Τεχνικά έργα του νομικού προσώπου

Κατά τον έλεγχο που διενήργησαν οι υπηρεσίες του νομικού προσώπου και ο εξωτερικός συνεργάτης-λογιστής διαπιστώθηκε ότι το νομικό πρόσωπο **ΔΕΝ** είχε τεχνικά έργα υπό κατασκευή κατά τις 31/5/2011 .

IV. Συμμετοχές και τίτλοι του νομικού προσώπου

Κατά τον έλεγχο που διενήργησαν οι υπηρεσίες του νομικού προσώπου και ο εξωτερικός συνεργάτης-λογιστής διαπιστώθηκε ότι το νομικό πρόσωπο ΔΕΝ συμμετείχε σε δημοτικές, διαδημοτικές ή άλλες επιχειρήσεις, ούτε είχε στην κατοχή του λοιπούς τίτλους ή δοσμένες εγγυήσεις (εγγυητικές επιστολές κ.α.) κατά τις 31/5/2011 .

V. Η καταγραφή και η αποτίμηση των αποθεμάτων καθώς και ο τρόπος αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκε

Τα αποθέματα απογράφηκαν αναλυτικά ανά είδος, ομαδοποιημένα ανά γενικότερη κατηγορία αναφέροντας:

- την περιγραφή του είδους
- την μονάδα μέτρησης (π.χ. τεμάχιο, kg, m ,m²,m³ κλπ.)
- την ποσότητα
- την τιμή ανά μονάδα μέτρησης
- την συνολική αξία ανά είδος

Η απογραφή των αποθεμάτων έγινε ξεχωριστά ανά αποθηκευτικό ή άλλο χώρο του Δημοτικού Ν.Π.Δ.Δ., η αποτίμηση των αγαθών έγινε, όπου ήταν εφικτό, στην τελευταία αξία κτήσης, όπως αυτή εμφανίστηκε στα τελευταία τιμολόγια αγοράς που έχουν στα χέρια τους οι υπηρεσίες ενώ τα αντικείμενα που είχαν αποκτηθεί προ 5ετίας αποτιμήθηκαν με αξία «μνείας» (0,01 €). Ο τρόπος προσδιορισμού ήταν ο μόνος εφικτός λόγω της μη παρακολούθησης των υλικών με οργανωμένη αποθήκη στην Κοινωνική Προστασία,Αλληλεγγύη και Παιδεία « Η Εστία ».

Τα αποθέματα που καταγράφηκαν ανά κατηγορία είναι :

Περιγραφή	Αναλώσιμα υλικά
ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ	3.188,48 €
ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΑΝΟΙΞΗΣ	0,47 €
ΚΑΠΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ	518,45 €
ΚΑΠΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΣΤΑΜΑΤΑΣ	0,04 €
ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΔΗΜΟΥ ΔΡΟΣΙΑΣ	2750,08 €
Σύνολο	6.457,52 €

Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση της απογραφής των υλικών στις 31/5/2011.

VI. Η καταγραφή και αποτίμηση των απαιτήσεων

Κατά τον έλεγχο που διενήργησαν οι υπηρεσίες του νομικού προσώπου και ο εξωτερικός συνεργάτης-λογιστής διαπιστώθηκε ότι το νομικό πρόσωπο κατά τις 31/5/2011 :

Υπήρχαν εκκρεμείς απαιτήσεις από τους διαχειριστές της παγίας προκαταβολής των συνενούμενων Ν.Π.Δ.Δ. «Δημοτικοί Παιδικοί Σταθμοί Δήμου Αγίου Στεφάνου» και «ΚΑΠΗ Αγίου Στεφάνου» , οι οποίοι στις 31/5/2011 δεν είχαν επιστρέψει παγία προκαταβολή ύψους 2000 € και 500 € αντίστοιχα.

Επίσης, στις 31/5/2011 υπήρχε απαίτηση από τον ΟΤΕ καθώς είχε καταβληθεί μεγαλύτερο ποσό από εκείνο της οφειλής του Ν.Π.Δ.Δ. « ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ» κατά 140,50 €.

Ακόμα υπήρχε απαίτηση από Προμήθεια Τραπέζης στο λογαριασμό του Ν.Π.Δ.Δ. «Δημοτικοί Παιδικοί Σταθμοί Δήμου Δροσιάς(0002991752) ύψους 10,00 € , του Ν.Π.Δ.Δ. «ΚΑΠΗ Δήμου Δροσιάς» (00577605002-6) ύψους 4,20 € και του ΚΑΠΗ της Κοινότητας Κρυονερίου ύψους (00260093650200275045) 2,00 € .

ΔΕΝ είχε απαιτήσεις οι οποίες να προκύπτουν από τίτλους βεβαίωσης.

ΔΕΝ είχε εκκαθαρισμένες απαιτήσεις για τις οποίες δεν είχαν συνταχθεί χρηματικοί κατάλογοι

ΔΕΝ είχε εκκαθαρισμένες απαιτήσεις για τις οποίες ενώ είχαν συνταχθεί χρηματικοί κατάλογοι και είχαν αποσταλεί στη ταμειακή υπηρεσία, δεν είχαν βεβαιωθεί ταμειακά από την υπηρεσία

Επισημαίνονται απαιτήσεις της Κοινωνικής Προστασίας, Αλληλεγγύης και Παιδείας « Η Εστία » με βάση το χρόνο παραγραφής ανά κατηγορία απαίτησης **ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΟΥΝ**.

VII. Η καταγραφή των μεταβατικών λογαριασμών

Κατά τη διάρκεια των ελέγχων της απογραφής έναρξης του Ν.Π.Δ.Δ. κατά την 31/5/2011 διαπιστώθηκε η ύπαρξη παραστατικών που αφορούν περίοδο πριν την ημερομηνία απογραφής αλλά εκδόθηκαν χρηματικά εντάλματα και εξοφλήθηκαν μετά τις 31/5/2011.

- Οι μεταβατικοί λογαριασμοί του παθητικού αφορούν λογαριασμούς και ΔΕΗ και ΟΤΕ περίοδο κατανάλωσης πριν την ημερομηνία απογραφής (31/5/2011) και ημερομηνία έκδοσης μετά από τις 31/5/2011, ποσού 1381,74 € και 346,78 € αντίστοιχα .
Επισυνάπτεται αναλυτική των λογαριασμών του ΟΤΕ και της ΔΕΗ που αποδεικνύουν τα ανωτέρω.

VIII. Η καταμέτρηση των χρηματικών διαθεσίμων

Η απογραφή των χρηματικών διαθεσίμων του νομικού προσώπου Κοινωνική Προστασία, Αλληλεγγύη και Παιδεία « Η Εστία » έγινε με βάση ειδικό αναλυτικό πρωτόκολλο της ταμιακής υπηρεσίας του Δήμου (το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα έκθεση) και δικαιολογητικών εγγράφων των τραπεζών (extrait) που αποδεικνύουν τις χρηματικές τοποθετήσεις του νομικού προσώπου σε αυτές.

Αναλυτικά τα χρηματικά διαθέσιμα του νομικού προσώπου κατά τις 31/5/2011 είχε ως εξής:

Κατηγορία διαθεσίμων	Ταμείο του ΝΠΔΔ	Καταθέσεις σε Τράπεζες
ΚΑΠΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ	0,00 €	5.160,34 €
ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΔΡΟΣΙΑΣ	0,00 €	87.402,78 €
ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΑΝΟΙΞΗΣ	0,00 €	13.338,68 €
ΛΕΣΧΗ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΣΤΑΜΑΤΑΣ	0,00 €	27.556,13 €
ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ	0,00 €	18.862,64 €
ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΔΡΟΣΙΑΣ	0,00 €	28.181,50 €
ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ	0,00 €	51.111,04 €
Σύνολο	0,00 €	231.613,11 €

Αναλυτικά οι καταθέσεις σε τράπεζες έχουν ως εξής:

ΚΑΤΑΡΓΟΥΜΕΝΟ Ν.Π.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ		
	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ
ΚΑΠΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ	EUROBANK	002600936502002 75045	5.160,34 €
ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΔΡΟΣΙΑΣ	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ	00577605002-6	86.969,04 €
	MILLENIUM	0009447667	433,74 €
ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΑΝΟΙΞΗΣ	EUROBANK	0026009368020030 6396	13.338,68 €
ΛΕΣΧΗ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΣΤΑΜΑΤΑΣ	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	5083051741-821	27.556,13 €
ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	5083-033085-762	18.862,64 €
			Σελίδα 10

ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΔΡΟΣΙΑΣ	MILLENIUM	0002991752	28.181,50 €
ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	5083-038-437-179	51.111,04 €
ΣΥΝΟΛΟ :			231.613,11 €

Στο συνολικό ποσό των χρηματικών διαθεσίμων περιλαμβάνονται τρεις ανεξόφλητες επιταγές, που ενώ είχαν εκδοθεί πριν την ημερομηνία της απογραφής κατά τις 31/5/2011 παρέμεναν ανείσπρακτες από τους δικαιούχους.

Αναλυτικά:

Αρ. Επιταγής	Αρ. Λογαριασμού-Τράπεζα	Καταργούμενο ΝΠΔΔ	Δικαιούχος	Ποσό
00000413-8	5083-033085-762- ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ	ΠΑΤΑΚΗΣ ΧΡ.	997,50 €
00000414-6	5083-033085-762- ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ	ΝΕΑΣΗ Ε.Π.Ε.	80,16 €
00000444-8	5083-038-437-179- ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΔΠΣ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ	ΔΟΥ ΑΓ. ΣΤΕΦΑΝΟΥ(ΤΠ&Δ)	1.361,25 €
00000445-6	5083-038-437-179- ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΔΠΣ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ	ΔΟΥ ΑΓ. ΣΤΕΦΑΝΟΥ	86,87 €
00000446-4	5083-038-437-179- ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΔΠΣ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ	ΔΟΥ ΑΓ. ΣΤΕΦΑΝΟΥ (ΤΕΑΔΥ)	247,29 €
00000447-2	5083-038-437-179- ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΔΠΣ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ	ΛΥΡΩΝΗΣ Γ.	989,85 €
ΕΜΒΑΣΜΑ	0002991752-MILLENIUM	ΔΠΣ ΔΡΟΣΙΑΣ	ΑΣΦ. ΤΑΜΕΙΑ	1393,14 €
ΕΜΒΑΣΜΑ	0002991752-MILLENIUM	ΔΠΣ ΔΡΟΣΙΑΣ	ΑΣΦ. ΤΑΜΕΙΑ	436,12 €
ΕΜΒΑΣΜΑ	0002991752-MILLENIUM	ΔΠΣ ΔΡΟΣΙΑΣ	ΑΣΦ. ΤΑΜΕΙΑ	260,92 €
004541545	00577605002-6- ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ	ΚΑΠΗ ΔΡΟΣΙΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΠΙΤΑΓΗ	0,81 €
Σύνολο				5.853,91 €

Τα χρηματικά διαθέσιμα του νομικού προσώπου ανά κατηγορία προορισμού, όπως προκύπτει από το βιβλίο τρεχούμενων λογαριασμών, παρουσιάζει την παρακάτω εικόνα.

ΚΑΤΑΡΓΟΥΜΕΝΟ Ν.Π.	ΤΑΚΤΙΚΑ	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΕΙΔΙΚΕΥΤΑ	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ	ΣΥΝΟΛΟ
ΚΑΠΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ	5.162,34 €	0,00 €	0,00 €	5.162,34 €
ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΔΡΟΣΙΑΣ	87.406,17 €	0,00 €	0,00 €	87.406,17 €
ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΑΝΟΙΞΗΣ	13.338,68 €	0,00 €	0,00 €	13.338,68 €
ΛΕΣΧΗ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΣΤΑΜΑΤΑΣ	27.556,13 €	0,00 €	0,00 €	27.556,13 €
ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ	13.324,55 €	5.100,93 €	0,00 €	18.425,48 €
ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΔΡΟΣΙΑΣ	26.086,36 €	14,96 €	0,00 €	26.101,32 €
ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ	50.293,93 €	131,85 €	0,00 €	50.425,78 €
ΣΥΝΟΛΟ :	223.168,16 €	5.247,74 €	0,00 €	228.415,9 €

Συμφωνία Ταμείου:

Η συμφωνία ανάμεσα στο χρηματικό υπόλοιπο (όπως αυτό προκύπτει από τα επίσημα βιβλία του νομικού προσώπου) και στα χρηματικά διαθέσιμα που είχε το νομικό πρόσωπο στην τράπεζα κατά τις 31/5/2011 έχει ως ακολούθως:

ΚΑΤΑΡΓΟΥΜΕΝΟ Ν.Π.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΛΕΟΝ:ΜΗ ΑΠΟΔΟΘΕΙ ΣΕΣ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ	ΠΛΕΟΝ:ΑΝΕΙΣΠΡΑΧΤΕΣ ΕΠΙΤΑΓΕΣ	ΜΕΙΟΝ:ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	ΜΕΙΟΝ:ΠΑΓΙΑ	ΜΕΙΟΝ:ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΤΑΓΗ ΟΤΕ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΧΤΡΑΙΤ
ΚΑΠΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ	5.162,34 €	-	-	2,00 €	-	-	5.160,34 €
ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΔΡΟΣΙΑΣ	87.406,17 €	-	(ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΠΙΤΑΓΗ 004541545) 0,81 €	4,20 €	-	-	87.402,78 €
ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΑΝΟΙΞΗΣ	13.338,68 €	-	-	-	-	-	13.338,68 €
ΛΕΣΧΗ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΣΤΑΜΑΤΑΣ	27.556,13 €	-	-	-	-	-	27.556,13 €
ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ	18.425,48 €	-	1.077,66 €	-	500,00 €	140,50 €	18.862,64 €
ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΔΡΟΣΙΑΣ	26.101,32 €	-	2.090,18 €	10,00 €	-	-	28.181,50 €
ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ	50.425,78 €	-	2685,26 €	-	2.000,00 €	-	51.111,04 €

ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ							
----------------------------	--	--	--	--	--	--	--

Τέλος, **ΔΕΝ** υπάρχουν εκκρεμείς απαιτήσεις και κατά συνέπεια, ούτε έχουν πραγματοποιηθεί ένδικα και αναγκαστικά μέτρα είσπραξης.

ΙΧ. Χρεόγραφα

Κατά τον έλεγχο που διενήργησαν οι υπηρεσίες του νομικού προσώπου και ο εξωτερικός συνεργάτης-λογιστής, διαπιστώθηκε ότι **ΔΕΝ** υπήρχαν χρεόγραφα που να ανήκουν στο νομικό πρόσωπο. Σε κάθε περίπτωση επιφυλασσόμαστε για μελλοντικό επανέλεγχο με σκοπό την πιστοποίηση του αποτελέσματος του ανωτέρω ελέγχου.

Χ. Οι βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του νομικού προσώπου

Κατά τον έλεγχο που διενήργησαν οι υπηρεσίες του νομικού προσώπου και ο εξωτερικός συνεργάτης-λογιστής, διαπιστώθηκε ότι μέχρι και τις 31/5/2011 **ΔΕΝ** είχαν συνομολογηθεί δάνεια ανάμεσα στο νομικό πρόσωπο και σε κάποιο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, φορέα ή οργανισμό (ταμείο παρακαταθηκών και δανείων, ιδιωτικές τράπεζες κ.α.).

Χα. Οφειλές του νομικού προσώπου στο προσωπικό.

Κατά τις 31/5/2011 **ΔΕΝ** υπήρχαν ανεξόφλητες δαπάνες προσωπικού του νομικού προσώπου.

Χβ. Οι οφειλές του Νομικού Προσώπου προς τρίτους (προμηθευτές, εργολάβους, πιστωτές κλπ).

Ο προσδιορισμός των οφειλών προς τρίτους πραγματοποιήθηκε με βασικό κριτήριο τη νομιμοποίηση των δαπανών αυτών. Τα σημεία που προσδιόρισαν τη νομιμότητα των οφειλών ήταν τρία (3),

1. η ανάληψη των σχετικών δαπανών,
2. η ύπαρξη διαδικασίας ανάθεσης (απευθείας ανάθεση, διαγωνιστική διαδικασία),
3. η ύπαρξη δικαιολογητικού παραλαβής – εκτέλεσης – πιστοποίησης των δαπανών

Αναλυτική κατάσταση των υποχρεώσεων προς προμηθευτές και κάθε άλλο πιστωτή ή δικαιούχο χρημάτων αναφέρεται σε επισυναπτόμενη κατάσταση, όπου αναφέρονται υποχρεώσεις προς

- προμηθευτές παγίων
- εργολάβους

- προμηθευτές υλικών
- προμηθευτές υπηρεσιών

Το συνολικό ποσόν που οφείλει το νομικό πρόσωπο σε τρίτους (προμηθευτές) έχει ως εξής :

ΚΑΤΑΡΓΟΥΜΕΝΟ Ν.Π.	Οφειλή σε προμηθευτές
ΚΑΠΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ	5.150,00 €
ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΔΡΟΣΙΑΣ	1.921,72 €
ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΑΝΟΙΞΗΣ	6.858,80 €
ΛΕΣΧΗ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΣΤΑΜΑΤΑΣ	5.348,50 €
ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ	1.717,54 €
ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΔΡΟΣΙΑΣ	3.710,29 €
ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ	39.909,70 €
ΣΥΝΟΛΟ	64.616,55 €

Χγ. Υποχρεώσεις που προκύπτουν από υπογραφείσες συμβάσεις που δεν έχουν ακόμη πραγματοποιηθεί

Μέχρι τις 31/5/2011 είχε υπογραφεί σύμβαση όπως αναλυτικά αναφέρεται παρακάτω και ως εκ τούτου δεν είχαν εκδοθεί πριν την ημερομηνία απογραφής τα σχετικά έγγραφα δαπανών.

Η σύνθεση των δαπανών που είχαν αναληφθεί έχει ως εξής:

ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	ΣΥΜΒΑΤΙΚΟ ΠΟΣΟ
ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΚΥΡΙΑΚΗΣ	ΜΙΣΘΩΣΗ ΑΙΘΟΥΣΑΣ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΔΟΥ ΧΕΙΜΜΑΡΑΣ 1 ΣΤΗΝ ΑΝΟΙΞΗ	1/3/2011-28/2/2013	14.400,00 € (1200 ΕΥΡΩ ΚΑΘΕ ΜΗΝΑ)

Χδ. Κρατήσεις. Αναλυτική κατάσταση για ποσά που κρατήθηκαν από τρίτους και οφείλονται.

Κατά τη 31/5/2011 υπήρχαν στην ταμειακή υπηρεσία του νομικού προσώπου ποσά τα οποία είχαν παρακρατηθεί πριν την ημερομηνία συγχώνευσης (31/5/2011) και έπρεπε να αποδοθούν στους δικαιούχους φορείς στο αμέσως επόμενο χρονικό διάστημα, τα οποία παρουσιάζονται στη συνέχεια.

Ποσά οφειλόμενα σε φορείς, τα οποία παρακρατήθηκαν από το Δήμο:

Είδος κράτησης	ΔΠΣ ΔΗΜΟΥ ΔΡΟΣΙΑΣ	ΔΠΣ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ
Υπαλληλικό - 0824	-	783,53 €	783,53 €
Υγειονομική Περιθαλψη	-	290,34 €	290,34 €
Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων (ΤΠ&Δ)	230,26 €	1.361,25 €	1.591,51 €
Σύνολο οφειλών σε τρίτους	230,26 €	2.435,12 €	2.665,38 €

Υποχρεώσεις προς την εφορία: οι υποχρεώσεις του νομικού προσώπου για οφειλές ποσών τα οποία έχει παρακρατήσει από το προσωπικό ή τρίτους, όπως:

- Υποχρεώσεις από παρακρατήσεις φόρων και τελών από τους εργαζόμενους (ΦΜΥ, χαρτόσημο κλπ.)
- Υποχρεώσεις από παρακρατήσεις τρίτων εργολάβων, προμηθευτών, ελευθέρων Επαγγελματιών κλπ.)
- Υποχρεώσεις για κάθε άλλο λόγο

Οι οφειλές προς το Δημόσιο (ΔΟΥ) έχουν ως εξής:

Είδος οφειλής προς απόδοση στη ΔΟΥ	ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ	ΔΠΣ ΔΗΜΟΥ ΔΡΟΣΙΑΣ	ΔΠΣ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ)	150,00 €	293,49 €	317,57 €	761,06 €
Φόρος προμηθευτών	91,68 €	-	103,70 €	195,38 €
Φόρος 20% αιρετών	-	-	176,81 €	176,81 €
Χαρτόσημο 1% αιρετών	-	-	8,84 €	8,84 €
ΟΓΑ 20% επί του χαρτοσήμου	-	-	1,77 €	1,77 €
Σύνολο οφειλών σε ΔΟΥ	241,68 €	293,49 €	608,69 €	1.143,86 €

Οι οφειλές προς ασφαλιστικά ταμεία έχουν ως εξής:

Ασφαλιστικός οργανισμός	ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΔΡΟΣΙΑΣ	ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ	ΔΠΣ ΔΗΜΟΥ ΔΡΟΣΙΑΣ	ΔΠΣ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ
ΙΚΑ	-	-	3.029,26 €	1.439,53 €	4.468,79 €
ΤΥΔΚΥ	-	-	1.154,86 €	672,07 €	1.826,93 €
ΜΤΠΥ	-	-	-	316,86 €	316,86 €
ΤΕΑΔΥ-ΤΑΔΚΥ	-	5,88 €	-	269,69	275,57 €
ΤΠΔΥ-ΤΑΔΚΥ	-	1,96 €	-	157,42 €	159,38 €
ΤΕΑΔΥ	37,26 €	-	361,12 €	891,39 €	1.289,77 €
ΤΠΔΥ	12,42 €	-	215,92 €	416,42 €	644,76 €
<i>Σύνολο οφειλών σε ασφαλιστικά ταμεία</i>	<i>49,68 €</i>	<i>7,84 €</i>	<i>4.761,16 €</i>	<i>4.163,38 €</i>	<i>8.982,06 €</i>

Οι υποχρεώσεις του νομικού προσώπου διαχωρίζονται σε **βραχυπρόθεσμες** και **μακροπρόθεσμες**, ανάλογα με το χρόνο λήξης τους (χρονικό σημείο διαχωρισμού είναι η 31/12/2011). Από το σύνολο των υποχρεώσεων, το ποσό των ογδόντα τριών χιλιάδων διακοσίων εξήντα ενός ευρώ και εβδομήντα έξι λεπτών του ευρώ (83.261,76 €) είναι βραχυπρόθεσμες ενώ δεν υπήρχαν μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

XI. Επιχορηγήσεις

Κατά τον έλεγχο που διενήργησαν οι υπηρεσίες του νομικού προσώπου και ο εξωτερικός συνεργάτης-λογιστής διαπιστώθηκε ότι κατά τις 31/5/2011 **ΔΕΝ** υπήρχαν αναπόσβεστες επιχορηγήσεις στα βιβλία του νομικού προσώπου.

XII. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και λοιπές περιπτώσεις

Τα οικονομικά στοιχεία του νομικού προσώπου επιβαρύνονται με οιωνοί έξοδα τα οποία ονομάζονται προβλέψεις και έχουν σκοπό να «ισορροπήσουν» τη σχέση εσόδων και εξόδων. Τα οιωνοί αυτά έξοδα ονομάζονται προβλέψεις και αφορούν ποσά ανεπίδεκτα εισπράξεως από τις απαιτήσεις του νομικού προσώπου, ποσά με τα οποία πιθανόν να επιβαρυνθεί το νομικό πρόσωπο μελλοντικά από έκτακτους κινδύνους και από αποζημιώσεις και έξοδο του προσωπικού (αφορά το προσωπικό που δικαιούνται αποζημίωσης από το νομικό πρόσωπο).

Οι προβλέψεις που αναφέρονται παραπάνω, υπολογίστηκαν ανά συνενωθέν νομικό πρόσωπο και έχουν ως εξής:

Είδος-κατηγορία πρόβλεψης	Ν.Π.Δ.Δ. ΕΣΤΙΑ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ
Για έκτακτους κινδύνους	273.849,54 €
Για αποζημίωση προσωπικού	27.026,25 €
Σύνολο προβλέψεων	300.875,79€

ΧΙΙΙ. Προσφυγές-εκκρεμείς δίκες και ανεκτέλεστες δικαστικές αποφάσεις

Κατά τη διαδικασία της απογραφής ζητήθηκαν από τη νομική υπηρεσία του Δήμου στοιχεία που αφορούν προσφυγές, εκκρεμείς δίκες και ανεκτέλεστες δικαστικές αποφάσεις. Ο Πρόεδρος του νομικού προσώπου βεβαίωσε ότι μέχρι και τις 31/5/2011 το νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου είχε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ύψους 273.849,54 ευρώ, οι οποίες είναι αναλυτικά οι εξής:

Α/Α	ΔΙΑΔΙΚΟΙ	ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ
1	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΘΩΜΑΪΔΗ ΚΛΠ ΚΑΤΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΝΟΜΑΡΧΙΑΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΙΜ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΟΤΗΤΑΣ	38.198,04 €
2	ΚΑΡΑΚΩΣΤΑΝΤΗ ΚΛΠ ΚΑΤΑ Ν.Π.Δ.Δ. «ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ»	65.384,00 €
3	ΖΕΡΒΑ ΚΛΠ ΚΑΤΑ Ν.Π.Δ.Δ. «ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ»	107.888,00 €
4	ΚΡΥΣΤΑΛΙΑ ΣΑΚΚΑΛΗ ΚΑΤΑ ΚΑΠΗ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ	4.830,00 €
5	ΖΕΡΒΑ ΚΛΠ ΚΑΤΑ Ν.Π.Δ.Δ. «ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ»	57.549,50 €
	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	273.849,54 €

ΧΙΥ. Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία

Αποφάσεις για εντάξεις έργων και δράσεων σε επιχειρησιακά προγράμματα, των οποίων δεν έχει ξεκινήσει η εκτέλεση :

ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΑΝ

ΧV. Οι αμφισβητήσεις νομικού χαρακτήρα

Μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε από τις υπηρεσίες του Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνική Προστασία, Αλληλεγγύη και Παιδεία « Η Εστία » και τον εξωτερικό συνεργάτη-λογιστή διαπιστώθηκε ότι **ΔΕΝ** παρουσιάστηκαν αμφισβητήσεις νομικού χαρακτήρα κατά την διάρκεια της απογραφής έναρξης.

ΧVI. Κεφάλαιο

Μετά τη συνένωση των νομικών προσώπων, η καθαρή θέση του νέου νομικού προσώπου διαμορφώνεται βάσει της εξίσωσης :

ΚΕΦΑΛΑΙΟ = ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Αναλυτικά:

Κεφάλαιο του Ν.Π.Δ.Δ. «ΕΣΤΙΑ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ»	
Σύνολο αξίας στοιχείων του Ενεργητικού	244.290,19
Σύνολο αξίας λοιπών στοιχείων του Παθητικού (πλήν Κεφαλαίου)	385.866,07
<i>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</i>	<i>-141.575,88</i>

Τέλος, και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 της υπ' αριθμόν 74445/10 απόφασης του υπουργού εσωτερικών, όπως αυτές αναλογικά εφαρμόζονται στα δημοτικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα όποια **τυχόν λάθη ή παραλείψεις (ποσοτικά και αξιακά) προκύψουν από μεταγενέστερο έλεγχο των στοιχείων της απογραφής, μπορεί να διορθωθούν με απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Διονύσου μετά από πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου του Νομικού Προσώπου.**

Οι ανωτέρω διαφορές της αρχικής απογραφής και αποτίμησης, που θα προκύψουν από τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του νομικού προσώπου, θα καταχωρηθούν στους οικείους λογαριασμούς κατόπιν αποδοχής της σχετικής έκθεσης από το Δημοτικό Συμβούλιο.

Επισυνάπτεται ο πίνακας του ισολογισμού έναρξης.

Για το Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνική Προστασία, Αλληλεγγύη και Παιδεία « Η Εστία » :

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Συντάξας Οικονομικός
Σύμβουλος

Ο αρμόδιος υπάλληλος
για την Οικονομική
Υποστήριξη

Γαρεφαλάκης Εμμανουήλ

Καραγιάννης Αθ.
Στυλιανός

Τζαμασπισβίδης Ιωάννης

Ακολουθεί ο ισολογισμός έναρξης

18

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνική Προστασία ,Αλληλεγγύη και Παιδεία « Η Εστία » ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΤΗΣ 31 ης ΜΑΪΟΥ 2011 (ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
<u>Ποσά κλειόμενης Χρήσης 2011</u>				<u>Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011</u>	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
II. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	I. Κεφάλαιο	
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	35.037,78	31.474,92	3.562,86		-141.577,07
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	<u>35.037,78</u>	<u>31.474,92</u>	<u>3.562,86</u>	II. Διαφορές αναπρ. επιχορ. επενδυσ. δωρεές παγίων	
				3. Δωρεές παγίων	1,19
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII)			<u>3.562,86</u>	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII)	<u>-141.575,88</u>
				B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	27.026,25
I. Αποθέματα				2. Λοιπές προβλέψεις	273.849,54
4. Υλικά επισκευής - αναλώσιμα - ανταλλακτικά παγίων			6.457,52		<u>300.875,79</u>
II. Απαιτήσεις				Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
5. Χρεώστες διάφοροι			2.656,70	II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
IV. Διαθέσιμα				1. Προμηθευτές	64.616,55
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			231.613,11	2α. Επιταγές πληρωτέες	5.853,91
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			<u>240.727,33</u>	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	1.143,86
				6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	8.982,06
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ)			<u>244.290,19</u>	11. Πιστωτές διάφοροι	2.665,38
				Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	<u>83.261,76</u>
				Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
				2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.728,52
				ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	<u>244.290,19</u>

Ο Πρόεδρος του ΔΣ

Ο συντάξας Οικονομικός

Ο αρμόδιος υπάλληλος

Σύμβουλος

Για την Οικ Υποστ/ξη

Εμμ. Γαρεφαλάκης

Στυλιανός Καραγιάνης

Ι Τζαμασπισβίδης

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνική Προστασία, Αλληλεγγύη και Παιδεία « Η Εστία » του ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ

Ελέγξαμε την ανωτέρω κατάσταση απογραφής (Ισολογισμός) έναρξης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων καθώς και τις σημαντικές λογιστικές αρχές και μεθόδους και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες του **Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνική Προστασία, Αλληλεγγύη και Παιδεία « Η Εστία » του ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ** της 31ης Μαΐου 2011.

Ευθύνη της διοίκησης για την κατάσταση απογραφής έναρξης

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση της κατάστασης απογραφής (Ισολογισμός) έναρξης σύμφωνα με τις απαιτήσεις του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς του Π.Δ. 315/1999, σχετικά με την κατάρτιση αυτής της κατάστασης απογραφής (Ισολογισμός) έναρξης και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση της κατάστασης αυτής, απαλλαγμένης από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενο είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτής της κατάστασης απογραφής (Ισολογισμός) έναρξης, με βάση τον έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν η κατάσταση απογραφής (Ισολογισμός) έναρξης είναι απαλλαγμένη από ουσιώδες σφάλμα.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στην κατάσταση απογραφής (Ισολογισμός) έναρξης. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή,

περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος της κατάστασης απογραφής (Ισολογισμός) έναρξης, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση της κατάστασης απογραφής (Ισολογισμός) έναρξης του ανωτέρω **Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνική Προστασία, Αλληλεγγύη και Παιδεία «Η Εστία» του ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ**, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του ανωτέρω **Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνική Προστασία, Αλληλεγγύη και Παιδεία «Η Εστία» του ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ**. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των λογιστικών εκτιμήσεων, που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και την αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης της κατάστασης απογραφής (Ισολογισμός) έναρξης.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για την θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, η κατάσταση απογραφής (Ισολογισμός) έναρξης που εμφανίζει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις του **Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνική Προστασία, Αλληλεγγύη και Παιδεία «Η Εστία» του ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ** κατά την 31η Μαΐου 2011 είναι καταρτισμένη από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς του Π.Δ. 315/1999 που είναι σχετικές με την κατάρτιση αυτής της κατάστασης απογραφής (Ισολογισμός) έναρξης.

Αθήνα 4/3/2013

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΡΓΥΡΙΟΣ Ε. ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΣ

Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 11641

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε. μέλος της μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 125Τ.Κ 11257, ΑΘΗΝΑ

Το ΔΣ έχοντας υπόψη του τα παραπάνω λεπτομερώς αναφερθέντα και περιγραφέντα και μετά από διαλογική συζήτηση, παροχή διευκρινήσεων από τους παριστάμενους ορκωτό λογιστή και οικονομικό Σύμβουλο,

Ομόφωνα εγκρίνει

Την απογραφή έναρξης και τον ισολογισμό της παραπάνω αναφερομένης περιόδου του Νομικού Προσώπου όπως παραπάνω έχει λεπτομερώς αναλυθεί και καταγραφεί , και εξουσιοδοτεί τον Πρόεδρο για τα περαιτέρω.

Αφού συντάχθηκε το παρόν υπογράφεται όπως ακολουθεί .

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΙΣΣΑΡΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ

ΘΩΜΑΙΔΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

ΤΖΑΝΕΤΗ ΕΛΛΗ

ΑΣΚΗΤΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ

ΣΤΕΦΟΥ ΒΑΛΑΣΙΑ

ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ ΛΑΜΠΡΟΣ

ΣΑΡΗΤΖΟΓΛΟΥ ΑΝΕΣΤΗΣ

ΒΟΥΤΣΑ ΒΙΡΓΙΝΙΑ

ΓΙΑΛΕΡΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ

ΚΛΩΝΑΡΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΠΡΕΒΕΖΑΝΟΥ ΝΙΚΟΛΕΤΑ

ΚΟΛΛΙΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΕΜΜ ΓΑΡΕΦΑΛΑΚΗΣ

Ακριβές απόσπασμα πρακτικού

Άγιος Στέφανος

Ο Πρόεδρος

Εμμανουήλ Γαρεφαλάκης