



**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

Από το πρακτικό της από **21/12/2016** συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου

Αριθμός απόφασης **146/2016**

**ΘΕΜΑ: «ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΓΙΑ ΈΓΚΡΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΤΟΥ ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ-ΤΑΥΡΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 03/08/2011»**

Στο Μοσχάτο και στο Δημοτικό Κατάστημα σήμερα **21 Δεκεμβρίου 2016**, ημέρα **Τετάρτη** και ώρα **18.00 μ.μ.** συνήλθε σε συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο, ύστερα από την υπ' αριθμόν **2576/15-12-2016** έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου, που δόθηκε στο κάθε μέλος του ΔΣ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 95 και 234 του Ν. 3463/2006 (Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων) και του άρθρου 67 του Ν. 3852/2010, για να συζητήσει και αποφασίσει πάνω στα θέματα της Ημερήσιας Διάταξης. Πρακτικά τήρησε η ειδική γραμματέας Πλάκα Κων/να.

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία δεδομένου ότι επί συνόλου 15 μελών ήταν παρόντα τα 8 και συγκεκριμένα:

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ**

1. Λουκακη Δέσποινα
2. Τσέλιου Μαρία
3. Κυριακόπουλος Ευστράτιος
4. Μελίστας Αθανάσιος
5. Κολύβα Αικατερίνη
6. Παπαδοπούλου Δήμητρα
7. Καπουράνη Τέτα
8. Κατζιώτη Αγγελική

**ΑΠΟΝΤΕΣ**

1. Πάσσαλη Ελισάβετ
2. Γαβαλά Πιπερίδου Ζαμπία
3. Μερίκας Γεώργιος
4. Αγγελέτου Δομινίκη
5. Κατωπόδη Ελένη
6. Τσολακέλλη Σταματίνα
7. Τασσόπουλος Νικόλαος

Η Πρόεδρος εισηγούμενη το θέμα της ημερήσιας διάταξης περί «Λήψης απόφασης για Έγκριση Έκθεσης Απογραφής έναρξης του ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Δήμου Μοσχάτου-Ταύρου» υποβάλλει στα μέλη την εισήγηση της προϋσταμένης του Οικονομικού - Διοικητικού τμήματος, η οποία έχει ως εξής:

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).

Ως εκ τούτου παρατίθεται ο ισολογισμός έναρξης όπως έχει συνταχθεί καθώς και η σχετική έκθεση για συζήτηση και έγκριση.

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ. ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ  
ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΤΑΥΡΟΥ-ΜΟΣΧΑΤΟΥ ΤΗΣ 03/08/2011**

**Ι. Εισαγωγή :**

***Ια. Δημιουργία του Δημοτικού Ν.Π.Δ.Δ. «Δημοτικός Οργανισμός Προσχολικής Αγωγής και Κοινωνικής Αλληλεγγύης» - Θεσμικό πλαίσιο***

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 3852/10, την 03η Αυγούστου 2011 τα Νομικά Πρόσωπα Κέντρο Παιδικής Μέριμνας Δήμου Μοσχάτου, Κέντρο Ανοιχτής Προστασίας Ηλικιωμένων Δήμου Μοσχάτου, Δημοτικοί Παιδικοί Σταθμοί Δήμου Ταύρου, Κέντρο Φροντίδας Οικογένειας Δήμου Ταύρου, Κέντρο Ανοιχτής Προστασίας Ηλικιωμένων Δήμου Ταύρου καταργήθηκαν και στην εδαφική τους περιφέρεια συστάθηκε το νέο Νομικό Πρόσωπο Δημοτικός Οργανισμός Προσχολικής Αγωγής και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

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 Μοσχάτου-Ταύρου, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, προέβη στις ακόλουθες ενέργειες :

1. Με την υπ' αριθμόν 11049/7989/2011 απόφασή του, συγχώνευσε τα δημοτικά Ν.Π.Δ.Δ. :

- ✓ «Κέντρο Παιδικής Μέριμνας Δήμου Μοσχάτου»,
- ✓ «Κέντρο Ανοιχτής Προστασίας Ηλικιωμένων Δήμου Μοσχάτου»,
- ✓ «Δημοτικοί Παιδικοί Σταθμοί Δήμου Ταύρου»,
- ✓ «Κέντρο Φροντίδας Οικογένειας Δήμου Ταύρου»,
- ✓ «Κέντρο Ανοιχτής Προστασίας Ηλικιωμένων Δήμου Ταύρου»,

τις δράσεις των οποίων, μαζί με το προσωπικό, τις απαιτήσεις, υποχρεώσεις και εμπράγματα δικαιώματα, μεταβίβασε στο Δήμο .

σε ένα δημοτικό νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου με το όνομα «Δημοτικός Οργανισμός Προσχολικής Αγωγής και Αλληλεγγύης».

2. Επίσης, με την ανωτέρω απόφασή του, συγχώνευσε τα δημοτικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου :

- «Κέντρο Παιδικής Μέριμνας, Δήμου Μοσχάτου»,
- «Κέντρο Ανοιχτής Προστασίας Ηλικιωμένων, Δήμου Μοσχάτου»,
- «Δημοτικοί Παιδικοί Σταθμοί, Δήμου Ταύρου»,
- «Κέντρο Φροντίδας Οικογένειας, Δήμου Ταύρου»,
- «Κέντρο Ανοιχτής Προστασίας Ηλικιωμένων, Δήμου Ταύρου»,

σε ένα δημοτικό νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου με το όνομα «Δημοτικός Οργανισμός Προσχολικής Αγωγής και Κοινωνικής Αλληλεγγύης».

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 συγχωνεύθηκαν 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 «Δημοτικός Οργανισμός Προσχολικής Αγωγής και Κοινωνικής Αλληλεγγύης» 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 «Δημοτικός Οργανισμός Προσχολικής Αγωγής και Κοινωνικής Αλληλεγγύης» και οι άμεσα πληρωτέες υποχρεώσεις του.
- Έπειτα, καταγράφηκαν τα έσοδα (εισπρακτέες απαιτήσεις) και τα έξοδα (άμεσα καταβλητέες υποχρεώσεις) του δημοτικού νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου «Δημοτικός Οργανισμός Προσχολικής Αγωγής και Κοινωνικής Αλληλεγγύης» με επείγοντα χαρακτήρα.
- Στην συνέχεια, 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 Ταύρου-Μοσχάτου που εξυπηρετεί τον «Δημοτικός Οργανισμός Προσχολικής Αγωγής και Κοινωνικής Αλληλεγγύης» 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 στις 03/08/2011 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 03/08/2011 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 03/08/2011.
- Για τον προσδιορισμό των υποχρεώσεων του νομικού προσώπου συγκεντρώθηκαν όλες οι υποχρεώσεις που προκύπτουν από νόμιμα δικαιολογητικά μέχρι 03/08/2011 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 «Δημοτικός Οργανισμός Προσχολικής Αγωγής και Κοινωνικής Αλληλεγγύης» δεν είχε εφαρμοστεί μέχρι και την 03<sup>η</sup> Αυγούστου 2011 η διπλογραφική λογιστική μέθοδος.

**Υπαρξη 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 «Δημοτικός Οργανισμός Προσχολικής Αγωγής και Κοινωνικής Αλληλεγγύης» 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 (03/08/2011).
- 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
Μεταφορικά Μέσα	0,02 €	0,00 €	0,02 €
Έπιπλα	7.530,57 €	6.572,38 €	958,19 €

Πλέον των ανωτέρω παγίων, στο «Δημοτικό Οργανισμό Προσχολικής Αγωγής και Κοινωνικής Αλληλεγγύης» 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 03/08/2011 .

**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 03/08/2011 .

**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 ,m<sup>2</sup>,m<sup>3</sup> 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 «Δημοτικός Οργανισμός Προσχολικής Αγωγής και Κοινωνικής Αλληλεγγύης».

Τα αποθέματα που καταγράφηκαν ανά κατηγορία είναι :

Περιγραφή	Αναλώσιμα Υλικά
ΚΑΠΗ, Δήμου Μοσχάτου	0,26 €
Δημοτικοί Παιδικοί Σταθμοί, Δήμου Ταύρου	213,97 €
Α' Βρεφονηπιακός Σταθμός, Δήμου Μοσχάτου	0,85 €
Β' Βρεφονηπιακός Σταθμός, Δήμου Μοσχάτου	0,31 €
Γ' Βρεφονηπιακός Σταθμός, Δήμου Μοσχάτου	0,34 €
Α' Βρεφονηπιακός Σταθμός, Δήμου Ταύρου	0,44 €
Α' Βρεφονηπιακός Σταθμός, Δήμου Ταύρου	16,32 €
Β' Βρεφονηπιακός Σταθμός, Δήμου Ταύρου	6,74 €
ΚΑΠΗ, Δήμου Ταύρου	0,03 €

Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση της απογραφής των υλικών στις 03/08/2011 .

#### **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 03/08/2011 :

**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

**ΔΕΝ** υπάρχουν επισφαλείς απαιτήσεις του Δημοτικού Οργανισμού Προσχολικής Αγωγής και Κοινωνικής Αλληλεγγύης με βάση το χρόνο παραγραφής ανά κατηγορία απαίτησης.

#### **VII. Η καταγραφή των μεταβατικών λογαριασμών**

Κατά τη διάρκεια των ελέγχων της απογραφής έναρξης του Ν.Π.Δ.Δ. κατά τις 03/08/2011 διαπιστώθηκε η ύπαρξη παραστατικών που αφορούν περίοδο πριν την ημερομηνία απογραφής και εκδόθηκαν μετά από αυτήν.

- Οι μεταβατικοί λογαριασμοί του παθητικού αφορούν λογαριασμούς ΟΤΕ συνολικού ποσού 1.172,06€, ΔΕΗ συνολικού ποσού 437,10 € και Φυσικό Αέριο με συνολικό ποσό 2.164,35 €.

#### **VII. Η καταμέτρηση των χρηματικών διαθεσίμων**

Η απογραφή των χρηματικών διαθεσίμων του νομικού προσώπου «Δημοτικός Οργανισμός Προσχολικής Αγωγής και Κοινωνικής Αλληλεγγύης» 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 03/08/2011 είχε ως εξής:

Συγχωνευμένα ΝΠΔΔ	Καταθέσεις σε τράπεζες
Κέντρο Παιδικής Μέριμνας, Δήμου Μοσχάτου	93.794,02 €
ΚΑΠΗ, Δήμου Μοσχάτου	15.714,28 €
Δημοτικοί Παιδικοί Σταθμοί, Δήμου Ταύρου	133.714,37 €
Κέντρο Φροντίδας Οικογένειας, Δήμου Ταύρου	67.188,64 €
ΚΑΠΗ, Δήμου Ταύρου	17.156,78 €

Στο συνολικό ποσό των χρηματικών διαθεσίμων **ΔΕΝ** υπήρχαν και **ΔΕΝ** περιλαμβάνονται ανεξόφλητες επιταγές, για τις οποίες δεν εμφανίστηκαν οι δικαιούχοι να εισπράξουν από τη τράπεζα.

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

#### 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 03/08/2011 έχει ως ακολούθως:

Χρηματικό Υπόλοιπο βάσει απολογισμού	239.575,60 €
Πλέον: Μη αποδοθείσες κρατήσεις	48.122,99 €
Σύνολο	287.698,59 €
Extrait Τραπεζής	327.568,09 €
Διαφορά	39.869,50 €

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

#### VIII. 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.

#### IX. 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 03/08/2011 **ΔΕΝ** είχαν συνυπολογιστεί δάνεια ανάμεσα στο νομικό πρόσωπο και σε κάποιο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, φορέα ή οργανισμό (ταμείο παρακαταθηκών και δανείων, ιδιωτικές τράπεζες κ.α.).

##### IXα. Οφειλές του νομικού προσώπου στο προσωπικό.

Κατά τις 03/08/2011 **ΔΕΝ** υπήρχαν ανεξόφλητες δαπάνες προσωπικού του νομικού προσώπου.

**ΙΧβ. 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 :

Είδος οφειλής	Οφειλή σε προμηθευτές
Δημοτικός Οργανισμός Προσχολικής Αγωγής και Κοινωνικής Αλληλεγγύης	308.214,64 €

Μέχρι την ημερομηνία συγχώνευσης (03/08/2011) στην ταμιακή υπηρεσία του Δήμου Ταύρου-Μοσχάτου προσκομίστηκαν και εξοφλήθηκαν, και από τα πέντε συνενούμενα νομικά πρόσωπα συνολικά 308.214,64 € χρηματικά εντάλματα.

**ΙΧγ. Υποχρεώσεις που προκύπτουν από υπογραφείσες συμβάσεις που δεν έχουν ακόμη πραγματοποιηθεί**

Η υπηρεσία του νομικού προσώπου έχει βεβαιώσει πως κατά την ημερομηνία απογραφής υπήρχαν συμβάσεις που να συνεχίζονταν πέρα τις 03/08/2011.

**Χ. Επιχορηγήσεις**

Κατά τον έλεγχο που διενήργησαν οι υπηρεσίες του νομικού προσώπου και ο εξωτερικός συνεργάτης-λογιστής διαπιστώθηκε ότι κατά τις 03/08/2011 ΔΕΝ υπήρχαν αναπόσβεστες επιχορηγήσεις στα βιβλία του νομικού προσώπου.

**ΧΙ. 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, για το νομικό πρόσωπο και έχουν ως εξής:



Είδος-κατηγορία πρόβλεψης	Πνευματικό Κέντρο
Για αποζημίωση προσωπικού	168.486,58 €
<b>Σύνολο προβλέψεων</b>	<b>168.486,58 €</b>

## **XII. 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 δικηγόρος του Δήμου Ταύρου-Μοσχάτου βεβαίωσε ότι μέχρι και τις 03/08/2011 το νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου «Δημοτικός Οργανισμός Προσχολικής Αγωγής και Κοινωνικής Αλληλεγγύης» ΔΕΝ είχε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις.

## **XIII. Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία**

**Δεν** υπήρχαν αποφάσεις για εντάξεις έργων και δράσεων σε επιχειρησιακά προγράμματα, των οποίων δεν έχει ξεκινήσει η εκτέλεση.

## **XIV. Οι αμφισβητήσεις νομικού χαρακτήρα**

Μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε από τις υπηρεσίες του νομικού προσώπου και τον εξωτερικό συνεργάτη-λογιστή διαπιστώθηκε ότι **ΔΕΝ** παρουσιάστηκαν αμφισβητήσεις νομικού χαρακτήρα κατά την διάρκεια της απογραφής έναρξης.

## **XV. Κεφάλαιο**

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

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ = ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

### **Αναλυτικά:**

<b>Κεφάλαιο του Ν.Π.Δ.Δ. «Δημοτικός Οργανισμός Προσχολικής Αγωγής και Κοινωνικής Αλληλεγγύης»</b>	
Σύνολο αξίας στοιχείων του Ενεργητικού	328.765,56 €
Σύνολο αξίας λοιπών στοιχείων του Παθητικού (πλήν Κεφαλαίου)	528.600,17 €
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>	<b>-199.834,61€</b>

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) προκύπτουν από μεταγενέστερο έλεγχο των στοιχείων της απογραφής, μπορεί να διορθωθούν με απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Ταύρου-Μοσχάτου 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.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αφού άκουσε την εισήγηση της Προέδρου και αφού έλαβε υπ όψη του τις ισχύουσες διατάξεις και τα υποβληθέντα στοιχεία, μετά από σχετικό έλεγχο

**ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ**

Εγκρίνει τα οικονομικά στοιχεία της απογραφής έναρξης του ΝΠΔΔ κατά την 03/08/2011 καθώς και τον Ισολογισμό Έναρξης που παρουσιάζει Γενικό Σύνολο Ενεργητικού **328.765,56€** και Γενικό Σύνολο Παθητικού **328.765,56€** όπως παρατίθεται αναλυτικά στο σχέδιο Ισολογισμού.

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**
**Ν.Π.Δ.Δ. "ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ" ΔΗΜΟΥ ΤΑΥΡΟΥ-ΜΟΣΧΑΤΟΥ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΤΗΣ 3ης ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2011 (ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ)**

<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>	
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>	Αξία Κτησ.	Αποσβέσεις	Αναπ.Αξία	<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>	
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	0,00	0,00	0,00	<b>Ι. Κεφάλαιο</b>	-199.834,61
Σύνολο Εξόδων Εγκαταστάσεως	0,00	0,00	0,00		
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				<b>ΙΙ. Διαφορές αναπρ. επιχορ. επενδυσ. δωρεές παγίων</b>	
<b>ΙΙ. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις</b>				2. Διαφορές από αναπρ/γή αξίας λοιπών περιουσ. στοιχ.	
5. Μεταφορικά Μέσα	0,02	0,00	0,02	3. Δωρεές παγίων	2,45
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	7.530,57	6.572,38	958,19	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2,45
Σύνολο ακίνητοποιήσεων (ΓΙΙ)	7.530,59	6.572,38	958,21		
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΙΙ)			958,21	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ)	-199.832,16
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>	
<b>Ι. Αποθέματα</b>				1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	168.486,58
4. Υλικά επισκευής - αναλώσιμα - ανταλλακτικά παγίων			239,26	2. Λοιπές προβλέψεις	168.486,58
<b>ΙΙ. Διαθέσιμα</b>				<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	
1. Ταμείο				<b>ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			327.568,09	1. Προμηθευτές	308.214,64
			327.568,09	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	13.670,11
Σύνολο Κυκλοφο/ντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)			327.807,35	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	30.250,18
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)</b>			328.765,56	11. Πιστωτές διάφοροι	4.202,70
				Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	356.337,63
				<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	
				2. Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	3.773,51
				<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	328.765,56

Η Λευκή ψήφος δόθηκε από τον κο Μελίστα Αθανάσιο

Η απόφαση αυτή έλαβε α/α **146**

Για το παραπάνω θέμα συντάχθηκε το παρόν πρακτικό και υπογράφεται ως εξής:

**ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ****Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ****ΤΑ ΜΕΛΗ**

ΛΟΥΚΑΚΗ ΔΕΣΠΟΙΝΑ

**Ακριβές Αντίγραφο****Τάυρος 22/12/2016****Η Πρ/νη Τμήματος**

ΠΛΑΚΑ ΚΩΝ/ΝΑ