



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ  
ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ  
ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ – ΤΑΥΡΟΥ**

INFORMATICS  
DEVELOPMENT  
AGENCY

Digitally signed by  
INFORMATICS  
DEVELOPMENT AGENCY  
Date: 2017.02.22 13:48:14  
EET  
Reason:  
Location: Athens

ΑΔΑ: Ω7Ω6ΟΚΠΝ-8Σ9

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

Από το πρακτικό της από 14/02/2017 συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου

**Αριθμός απόφασης 32/2017**

**ΘΕΜΑ 23<sup>ο</sup> : «Λήψη απόφασης για έγκριση οικονομικών στοιχείων απογραφής έναρξης του ΝΠΔΔ Πνευματικό Κέντρο Δήμου Μοσχάτου - Ταύρου».**

**Στο Ταύρο και στο Δημοτικό Κατάστημα σήμερα 14 Φεβρουαρίου 2017, ημέρα Τρίτη και ώρα 20:00 συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο, ύστερα από την υπ' αριθμ. πρωτ. 70/2017 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου, που δόθηκε στο κάθε μέλος του Δ/Σ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν . 3852/2010 (ΦΕΚ 87 Α/7-6-2010) : «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης», για να συζητήσει και αποφασίσει πάνω στο θέμα της Ημερήσιας Διάταξης.**

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

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ**

1. Σιώκας Απόστολος Πρόεδρος Δ.Σ.
2. Κόλλιας Δημήτριος Μέλος Δ.Σ
3. Δείξιμος Παντελεήμονας Μέλος Δ.Σ.
4. Καπετανάκη Αγγελική Μέλος Δ.Σ
5. Βλάχου Άννα Μέλος Δ.Σ
6. Λεγάκη Αναστασία Μέλος Δ.Σ
7. Γαλαριώτη Ιωάννα Μέλος Δ.Σ
8. Δημητρίου Αφροδίτη Αναπληρωματικό Μέλος Δ.Σ.

**ΑΠΟΝΤΕΣ**

- Κουσουρή Ευγενία Μέλος Δ.Σ  
Κοσμοπούλου Χρυσούλα Μέλος Δ.Σ  
Μαυρογενίδου Σοφία Μέλος Δ.Σ  
Καρύδη Αικατερίνη Μέλος Δ.Σ  
Μπιθυμήτρης Κωνσταντίνος Μέλος Δ.Σ  
Μωραϊτη Ελένη Μέλος Δ.Σ  
Χερουβείμ Ελευθερία Μέλος Δ.Σ

\* Κατά τη διάρκεια του 16<sup>ου</sup> τακτικού θέματος αποχώρησε η κ. Δημητρίου Αφροδίτη.

\* Κατά τη διάρκεια του 17<sup>ου</sup> τακτικού θέματος προσήλθε η κ. Ελένη Μωραϊτη.

Ο Πρόεδρος υποβάλλει στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου του Πνευματικού Κέντρου την της Προϊσταμένης κ. Γιαννακοπούλου Ροζίτας, που έχει ως εξής:

Κύριε Πρόεδρε,

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 χαρακτηρισθεί 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. ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΤΑΥΡΟΥ-  
ΜΟΣΧΑΤΟΥ ΤΗΣ 31/12/2010.**

## **I. Εισαγωγή :**

### **Ια. Δημιουργία του Δημοτικού Ν.Π.Δ.Δ. «Πνευματικό Κέντρο» - Θεσμικό πλαίσιο**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 3852/10, την 01η Ιανουαρίου 2011 οι Δήμοι Τάυρου και Μοσχάτου καταργήθηκαν και στην εδαφική τους περιφέρεια συστάθηκε ο νέος Δήμος Μοσχάτου Τάυρου.

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 Τάυρου, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων με την υπ' αριθμόν 6/2011 απόφασή του, αιτήθηκε την διατήρηση του δημοτικού Ν.Π.Δ.Δ. «Πνευματικό Κέντρο» ως αυτοτελούς.

### **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 «Πνευματικό Κέντρο» 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 «Πνευματικό Κέντρο» 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 «Πνευματικό Κέντρο» 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 Ταύρου-Μοσχάτου που εξυπηρετεί το «Πνευματικό Κέντρο» 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 την 31/12/2010 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 299/2003 , μπορούν να αποσβένονται εφ' άπαξ εμφανίζονται με αναπόσβεστη αξία 0,01 ευρώ (όπως είναι οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές).
- Τα αποθέματα-υλικά που βρέθηκαν στις 31/12/2010 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 31/12/2010.
- Για τον προσδιορισμό των υποχρεώσεων του νομικού προσώπου συγκεντρώθηκαν όλες οι υποχρεώσεις που προκύπτουν από νόμιμα δικαιολογητικά μέχρι 31/12/2010 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 «Πνευματικό Κέντρο» δεν είχε εφαρμοστεί μέχρι και την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2010 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.

### ΙΙ. 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 «Πνευματικό Κέντρο» 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 (31/12/2010).
- 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
Μηχανήματα	0,08 €	0,00 €	0,08 €
Έπιπλα	2.158,21 €	2.145,89 €	12,32 €
Λογισμικά Προγράμματα	0,03 €	0,00 €	0,03 €

Περιγραφή	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
<b>Σύνολο</b>	<b>2.158.32 €</b>	<b>2.145,89 €</b>	<b>12,43 €</b>

Πλέον των ανωτέρω παγίων, στο «Πνευματικό Κέντρο» 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 31/12/2010 .

### 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 31/12/2010 .

### 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. «Πνευματικό Κέντρο», 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 «Πνευματικό Κέντρο».

Τα αποθέματα που καταγράφηκαν ανά κατηγορία είναι :

Περιγραφή	ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ
Αναλώσιμα υλικά	223,83 €
<b>Σύνολο</b>	<b>223,83 €</b>

Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση της απογραφής των υλικών στις 31/12/2010 .



**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 31/12/2010 :

**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.

Επισφαλείς απαιτήσεις του Πνευματικού Κέντρου με βάση το χρόνο παραγραφής ανά κατηγορία απαίτησης **ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΟΥΝ**.

**VII. Η καταμέτρηση των χρηματικών διαθεσίμων**

Η απογραφή των χρηματικών διαθεσίμων του νομικού προσώπου «Πνευματικό Κέντρο» 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 31/12/2010 είχε ως εξής:

Κατηγορία διαθεσίμων	Πνευματικό Κέντρο
Ταμείο του νομικού προσώπου	0,00 €
Καταθέσεις σε τράπεζες	103.584,66 €

Αναλυτικά οι καταθέσεις σε τράπεζες έχουν ως εξής:

Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	Ποσό
EUROBANK	0026.0055.61.02000 33732	103.560,59 €
EUROBANK	0026.0055.61.02000 165109	24,07 €
<b>Σύνολο:</b>		<b>103.584,66 €</b>

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.

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

Κατηγορία βιβλίου τρεχούμενων λογαριασμών	Πνευματικό Κέντρο
Τακτικά	59.488,15 €
Έκτακτα ανειδίκευτα	20.615,35 €

Έκτακτα ειδικευμένα	-
<b>Σύνολο</b>	<b>80.103,50 €</b>

**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 31/12/2010 έχει ως ακολούθως:

<b>Χρηματικό Υπόλοιπο βάσει απολογισμού</b>	<b>80.103,50 €</b>
Πλέον: Μη αποδοθείσες κρατήσεις	12.728,51 €
Πλέον: Γραμμάτιο προς έκδοση «ΕΚΔΟΘΗΚΕ ΤΟ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ 2 ΣΤΙΣ 31/12/2012	10.662,57
<b>Σύνολο</b>	<b>103.494,58 €</b>
Extrait Τραπέζης	103.584,66 €
<b>Διαφορά ελέγχου</b>	<b>90,08 €</b>

Κατά την ημερομηνία απογραφής του Ν.Π.Δ.Δ Πνευματικό Κέντρο Δήμου Ταύρου-Μοσχάτου προέκυψε μία διαφορά στο κλείσιμο του νομικού προσώπου και στα διαθέσιμα της τράπεζας ύψους 6.111,19 €, η οποία βρίσκεται σε διερεύνηση από τη ταμιακή υπηρεσία του Δήμου Ταύρου-Μοσχάτου.

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 31/12/2010 **ΔΕΝ** είχαν συνομολογηθεί 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 31/12/2010 **ΔΕΝ** υπήρχαν ανεξόφλητες δαπάνες προσωπικού του νομικού προσώπου.

**IXβ. 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	Πνευματικό Κέντρο
Οφειλή σε προμηθευτές	45.437,90 €

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

Η υπηρεσία του νομικού προσώπου έχει βεβαιώσει πως κατά την ημερομηνία απογραφής δεν υπήρχαν συμβάσεις που να συνεχίζονταν το 2011.

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

Κατά τη 01/01/2011 υπήρχαν στην ταμειακή υπηρεσία του νομικού προσώπου ποσά τα οποία είχαν παρακρατηθεί πριν την ημερομηνία συγχώνευσης (01/01/2011) 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	Πνευματικό Κέντρο
Οφειλή σε Σύλλογο (συνδρομή)	11,70 €
Κράτηση υπέρ Ν.Π.Δ.Δ.	185,00 €
<b>Σύνολο οφειλών σε τρίτους</b>	<b>196,70 €</b>

**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	Πνευματικό Κέντρο
ΦΜΥ	293,51 €
Φόρος 20%	3.040,00 €
ΦΟΡΟΣ ΔΗΜ. ΑΝΤΙΔΗΜ	534,78 €
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΔΗΜ. ΑΝΤ	32,46 €
<b>Σύνολο οφειλών σε ΔΟΥ</b>	<b>3.900,75 €</b>

Οι οφειλές προς ασφαλιστικά ταμεία έχουν ως εξής:

Ασφαλιστικός οργανισμός	Πνευματικό Κέντρο
ΙΚΑ	7.346,76 €
Οφειλή σε ΤΥΔΚΥ	912,15 €
Οφειλή σε ΤΕΑΔΥ-ΤΑΔΚΥ	251,96 €
Οφειλή σε ΤΠΔΥ-ΤΑΔΚΥ	120,19 €
<b>Σύνολο οφειλών σε ασφαλιστικά ταμεία</b>	<b>8.631,06 €</b>

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 πενήντα οκτώ χιλιάδων εκατόν εξήντα έξι ευρώ και σαράντα ένα λεπτών (58.166,41 €) είναι βραχυπρόθεσμες ενώ δεν υπήρχαν μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

#### Χ. Επιχορηγήσεις

Κατά τον έλεγχο που διενήργησαν οι υπηρεσίες του νομικού προσώπου και ο εξωτερικός συνεργάτης-λογιστής διαπιστώθηκε ότι κατά τις 31/12/2010 **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 οίονοι έξοδα τα οποία ονομάζονται προβλέψεις και έχουν σκοπό να «ισορροπήσουν» τη σχέση εσόδων και εξόδων. Τα οίονοι 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	32.791,11 €
<b>Σύνολο προβλέψεων</b>	<b>32.791,11 €</b>

#### ΧΠ. 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 31/12/2010 το νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου Πνευματικό Κέντρο **ΔΕΝ** είχε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις.

#### ΧΙΠ. Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία

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

**ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΑΝ**

#### ΧΙΥ. 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.

#### ΧΥ. Κεφάλαιο

Η καθαρή θέση του νομικού προσώπου διαμορφώνεται βάσει της εξίσωσης :

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ = ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

**Αναλυτικά:**

Κεφάλαιο του Ν.Π.Δ.Δ. «Πνευματικό Κέντρο»	
Σύνολο αξίας στοιχείων του Ενεργητικού	103.820,92 €
Σύνολο αξίας λοιπών στοιχείων του Παθητικού (πλήν Κεφαλαίου)	90.957,52 €
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>	<b>12.863,40 €</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) προκύψουν 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.

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ

ΓΙΑΝΝΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΡΟΖΙΤΑ

### ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Αφού άκουσε την εισήγηση του Προέδρου και αφού έλαβε υπ όψη του τις ισχύουσες διατάξεις και τα υποβληθέντα στοιχεία και μετά από τις παρατηρήσεις των μελών του Δ.Σ.

### ΑΠΟΦΑΣΙΣΕ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Εγκρίνει τα οικονομικά στοιχεία της απογραφής έναρξης του ΝΠΔΔ καθώς και τον Ισολογισμό Έναρξης που παρουσιάζει Γενικό Σύνολο Ενεργητικού 103.820,92 € και Γενικό Σύνολο Παθητικού 103.820,92 € όπως παρατίθεται αναλυτικά στο σχέδιο Ισολογισμού.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ				
Ν.Π.Δ.Δ. "ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ" ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ-ΤΑΥΡΟΥ				
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ)				
<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>		<u>Ποσά κλειόμενης Χρήσης 2010</u>		
	Αξία Κτησ.	Αποσβέσεις	Αναπ.Αξία	
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>				
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	0,03	0,00	0,03	
Σύνολο Εξόδων Εγκαταστάσεως	0,03	0,00	0,03	
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				
<b>II. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις</b>				
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκατ. & λοιπός μηχ/κός εξοπλ.	0,08	0,00	0,08	
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.158,21	2.145,89	12,32	
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	2.158,29	2.145,89	12,40	
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII)			12,40	
<u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u>		<u>Ποσά κλειόμενης Χρήσης 2010</u>		
<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>				
<b>I. Κεφάλαιο</b>				12.597,13
<b>II. Διαφορές αναπρ. επιχορ. επενδυσ. δωρεές παγίων</b>				
3. Δωρεές παγίων				266,27
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+All)				12.863,40
<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>				
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού				32.791,11
Σύνολο προβλέψεων				32.791,11

<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>		<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	
<b>I. Αποθέματα</b>		<b>II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>	
4. Υλικά επισκευής - αναλώσιμα - ανταλλακτικά παγίων	223,83	1. Προμηθευτές	45.437,90
		5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	3.900,75
<b>IV. Διαθέσιμα</b>		6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	8.631,06
1. Ταμείο	0,00	11. Πιστωτές διάφοροι	196,70
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	103.584,66	Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	58.166,41
Σύνολο διαθεσίμων (IV)	103.584,66	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	58.166,41
Σύνολο Κυκλοφ/ντος Ενεργητικού (ΔI+ΔIV)	103.808,49		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)</b>	103.820,92	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ)</b>	103.820,92
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>		<b>ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	0,00	3. πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού.	0,00

Λευκό ψήφισαν η κ. Αναστασία Λεγάκη και η κ. Ελένη Μωραΐτη.

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

**Ο Πρόεδρος**

**Τα μέλη**

**Σιώκας Απόστολος**

**Ταύρος 22/02/2017**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Γραμματέας του Δ.Σ.  
του Πνευματικού Κέντρου**

**Κυριακή Ανανιάδου**