**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**της Οικονομικής Διαχείρισης**

**KοινωφελΟΥς ΕπιχείρησηΣ Δήμου Μοσχάτου – Ταύρου (Κ.Ε.Δ.Μ.Τ.)**

**για την περίοδο 1.1.2016 – 31.12.2016**

**ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

**ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ν. ΠΑΠΠΑΣ**

**Α.Μ./Σ.Ο.Ε.Λ. 14391**

**Ιούνιος 2017**

**Περιεχόμενα**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Σελίδα** |
| **Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή** | **4** |
| **Ι. ΕΙΣΑΓΩΓΗ** | **6** |
| **IΙ. ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2016.** | **14** |
| **i. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | **14** |
| **ii. ΠΑΘΗΤΙΚΟ** | **19** |
| **iii. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ** | **25** |
| **α. Έξοδα** | **26** |
| **β. Έσοδα**  **γ. Έκτακτα Αποτελέσματα** | **30** |
| **31** |
| **ΙΙΙ. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ** | **32** |
|  |  |

**Π ρ ο ς Αθήνα, 30 / 06 / 2017**

**το Δημοτικό Συμβούλιο**

**του Δήμου Μοσχάτου - Ταύρου**

**κοινοπ.: στο Διοικητικό Συμβούλιο**

**της Κοινωφελούς Επιχείρησης**

**Δήμου Μοσχάτου - Ταύρου**

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ**

**ΤΗΣ** **KοινωφελΟΥς ΕπιχείρησηΣ Δήμου Μοσχάτου – Ταύρου (Κ.Ε.Δ.Μ.Τ.)**

**για την περίοδο 1.1.2016 – 31.12.2016**

Η έκθεση αυτή συντάχτηκε μετά από έλεγχο, μελέτη και έρευνα που διενεργήσαμε στα βιβλία και στοιχεία της Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Μοσχάτου-Ταύρου και επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 2016, κατόπιν σχετικής σας εντολής (απόφαση Δ.Σ. της Κ.Ε.Δ.Μ.Τ. αριθ. 2.26.16./8-2-16 και η υπ’ αριθ. 12 01/02/2016 απόφαση ορισμού από το Δημοτικό Συμβούλιο - 6ο θέμα). Σκοπός της παρούσης είναι να θέσουμε υπόψη σας τις κυριότερες παρατηρήσεις μας, που προέκυψαν από τον έλεγχο της περιόδου 1.1.2016 - 31.12.2016 μαζί με τις αναγκαίες, κατά τη γνώμη μας, υποδείξεις.

Οι σημαντικότερες παρατηρήσεις από τον ανωτέρω έλεγχο, έχουν περιληφθεί στην από 30 Ιουνίου 2017 Έκθεση Ελέγχου μας, το κείμενο της οποίας έχει ως εξής:

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

**Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ**

**Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης με τη επωνυμία «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ-ΤΑΥΡΟΥ» (στο εξής «η επιχείρηση»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

**Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

**Ευθύνη του Ελεγκτή**

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Επιχείρησης, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων της Επιχείρησης. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1) Στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες και στις λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, συνολικού ποσού ευρώ 43.500. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού ευρώ 40.000. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων εμφανίζονται συνολικά αυξημένες κατά ευρώ 40.000 και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 2) Δεν λάβαμε επιστολή από το νομικό σύμβουλο της επιχείρησης για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτής. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά της επιχείρησης και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.

**Γνώμη**

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο ‘Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη’, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Επιχείρησης «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ-ΤΑΥΡΟΥ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές ροές της για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

**Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Αθήνα, 30 Ιουνίου 2017  Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ν. ΠΑΠΠΑΣ  ΑΜ/ΣΟΕΛ 14391 |

**Ι. ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

* **Εντολή και αντικείμενο του ελέγχου**

Η έκθεση αυτή συντάχτηκε μετά από έλεγχο, μελέτη και έρευνα που διενεργήσαμε στα βιβλία και στοιχεία της Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Μοσχάτου-Ταύρου, κατόπιν σχετικής σας εντολής (απόφαση Δ.Σ. της Κ.Ε.Δ.Μ.Τ. αριθ. 2.26.16./8-2-16 και η υπ’ αριθ. 12 01/02/2016 απόφαση ορισμού από το Δημοτικό Συμβούλιο - 6ο θέμα).

Αντικείμενο του ελέγχου είναι οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2016 (1 Ιανουαρίου 2016 – 31 Δεκεμβρίου 2016) της KΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ – ΤΑΥΡΟΥ (Κ.Ε.Δ.Μ.Τ.).

Η διοίκηση της Κ.Ε.Δ.Μ.Τ. έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας και να γνωστοποιήσουμε τα σχετικά ευρήματα. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν.3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων της επιχείρησης. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου τέθηκαν στη διάθεσή μας όλα τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης και μας δόθηκαν όλες οι αναγκαίες για τον έλεγχο πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε.

Ακολούθως παραθέτουμε στοιχεία που αφορούν τη νομική υπόσταση και διαχείριση της Κ.Ε.Δ.Μ.Τ. και έπεται η ανάλυση και ο έλεγχος των λογαριασμών του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων χρήσεως 2016, οι οποίοι επισυνάπτονται στο τέλος της παρούσας, παραθέτοντας συγχρόνως τις διαπιστώσεις και τις παρατηρήσεις που προέκυψαν κατά τον έλεγχό μας, σημειώνοντας τις αναγκαίες υποδείξεις και τις απαραίτητες βελτιώσεις που χρειάζονται για την ορθή τήρηση του διπλογραφικού συστήματος. Σημειώνουμε ότι η επιχείρηση κατά την ελεγχόμενη χρήση 2016 κατήρτισε για δεύτερη φορά τις οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα βάση των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Φ.Ε.Κ. Α 251/24.11.2014).

* **Νομική Προσωπικότητα - Σύσταση**

Η «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Μοσχάτου – Ταύρου» είναι Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου και συστάθηκε με την απόφαση αριθ. 38726/35557/25.10.2011 του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, (ΦΕΚ 2574/Β/7.11.2011), με την οποία έγινε τροποποίηση της συστατικής πράξης της Κοινωφελούς Δημοτικής Επιχείρησης με την επωνυμία «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Μοσχάτου», η οποία είχε συσταθεί, κατά τα άρθρα 252 και 254 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (Ν. 3463/2006), ως προς την Επωνυμία, τους Σκοπούς, τη Διοίκηση, τη Διάρκεια, την Έδρα και τους Πόρους − Έσοδα και επαναδιατύπωση αυτής.

συστατική πράξη της «Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Μοσχάτου»,

Το νέο Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου φέρει την επωνυμία «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου», σε συμφωνία με τα άρθρα 1, 107, 108 και 109 του Ν. 3852/2010.

Η «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Μοσχάτου» είχε προέλθει από μετατροπή της αμιγούς δημοτικής επιχείρησης με την επωνυμία «Δημοτική Επιχείρηση Επαγγελματικής Κατάρτισης, Επικοινωνίας και Προβολής Δήμου Μοσχάτου», που συστήθηκε με την υπ’ αριθμ. 5379/12−2−1995 απόφαση του Νομάρχη Αθηνών (Φ.Ε.Κ. 114/Β΄/ 21−2−1995) και τροποποιήθηκε με τις υπ’ αριθμ. 4397/ 8−2−1999 (Φ.Ε.Κ. 167/Β΄/26−2−1999) και 29900/17−8−2007 (ΦΕΚ 1791/Β΄/6−9−2007) αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας Αττικής.

Με την εφαρμογή του Ν. 3852/2010 (ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ) από την 1/1/2012 η Κ.Ε.Δ.Μ.Τ. υπάγεται σε προληπτικό και κατασταλτικό έλεγχο των πραγματοποιούμενων δαπανών από το Ελεγκτικό Συνέδριο, ενώ βάσει του Ν. 3861/2010 υπάγεται στο πρόγραμμα ΔΙΑΥΓΕΙΑ.

Με την υπ’ αριθμ. 16/28.9.2016 Συνεδρίασή του το Διοικητικό Συμβούλιο και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3463/2006 τροποποιήθηκε ο Εσωτερικός Κανονισμός Υπηρεσιών της επιχείρησης, με τον οποίο καθορίζεται η οργανωτική διάρθρωση της Δημοτικής Επιχείρησης με την επωνυμία «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ-ΤΑΥΡΟΥ» οι αρμοδιότητες των υπηρεσιών της, οι θέσεις και το ανώτατο όριο του αριθμού του τακτικού προσωπικού της Επιχείρησης.

* **Σκοπός**

Σκοπός της Επιχείρησης σύμφωνα με το άρθρο 2 του καταστατικού, είναι η ανάληψη δραστηριοτήτων και η παροχή υπηρεσιών συναφών ή συνδεόμενων με τις αρμοδιότητες τους, οι οποίες αφορούν τους τομείς:

**(α) Περιβάλλοντος, στον οποίο περιλαμβάνεται ιδίως:**

1. Η εκπόνηση τοπικών προγραμμάτων για την προστασία και αναβάθμιση του φυσικού, αρχιτεκτονικού και πολιτιστικού περιβάλλοντος στο πλαίσιο των εθνικών και ευρωπαϊκών πολιτικών.

2. Η ίδρυση και λειτουργία δημοτικών εργαστηρίων μέτρησης ρύπανσης.

3. Η εκπόνηση προγραμμάτων διατήρησης, προστασίας και αξιοποίησης φυσικών πόρων Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου.

4. Η εκπόνηση προγραμμάτων προώθησης της χρήσης και της αξιοποίησης εναλλακτικών πηγών ενέργειας στο Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου.

5. Η εκπόνηση και προγραμμάτων Ενημέρωσης & Ευαισθητοποίησης της κοινής γνώμης του Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου για θέματα Περιβάλλοντος.

6. Η διεξαγωγή Ανθοκομικών Εκθέσεων και εκδηλώσεων.

7. Είναι δυνατή από την κοινωφελή επιχείρηση η παράλληλη επιδίωξη περισσότερων σκοπών, κατά τα ανωτέρω, οι οποίοι είναι μεταξύ τους συναφείς και σε κάθε περίπτωση δεν έχουν εμπορικό ή βιομηχανικό χαρακτήρα. «Δεν επιτρέπεται η συμμετοχή κοινωφελούς επιχείρησης σε άλλες επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής.»

**(β) Παιδείας, στον οποίο περιλαμβάνεται ιδίως:**

Η εφαρμογή πολιτικών, συμπληρωματικά με το Γραφείο Παιδείας του Δήμου Μοσχάτου−Ταύρου και τα ΝΠΔΔ (Σχολικές Επιτροπές) και όπου απαιτείται ανάληψη δράσης από το Ν. Π.Ι.Δ.

1. Η ίδρυση και λειτουργία βιβλιοθηκών.

2. Η ίδρυση και λειτουργία κέντρων δημιουργικής απασχόλησης παιδιών.

3. Η ίδρυση και λειτουργία πάρκων κυκλοφοριακής αγωγής.

4. Η διεξαγωγή δράσεων, ημερίδων και ενημερωτικών εκστρατειών με στόχο την προώθηση του εθελοντισμού στο Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου. 5. Η εκπόνηση προγραμμάτων ενίσχυσης της νεανικής επιχειρηματικότητας στο Δήμο Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου.

6. Η εκπόνηση προγραμμάτων ευαισθητοποίησης, κινητοποίησης και συμμετοχής των νέων στα κοινωνικά, πολιτικά και πολιτιστικά δρώμενα του Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου.

7. Η εκπόνηση προγραμμάτων Ενημέρωσης & Ευαισθητοποίησης της Μαθητικής Νεολαίας του Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου για θέματα σύγχρονου προβληματισμού (εξαρτήσεις, ναρκωτικά, παχυσαρκία κ.α.).

8. Η διοργάνωση επιμορφωτικών εξωσχολικών προγραμμάτων για μαθητές του Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου.

9. Η προβολή Ταινιών Κοινωνικού και Εκπαιδευτικού Περιεχομένου σε Γυμνάσια και Λύκεια του Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου.

10. Η εκπόνηση προγραμμάτων εξοικείωσης των μαθητών του Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου με τις νέες τεχνολογίες.

11. Είναι δυνατή από την κοινωφελή επιχείρηση η παράλληλη επιδίωξη περισσότερων σκοπών, κατά τα ανωτέρω, οι οποίοι είναι μεταξύ τους συναφείς και σε κάθε περίπτωση δεν έχουν εμπορικό ή βιομηχανικό χαρακτήρα. «Δεν επιτρέπεται η συμμετοχή κοινωφελούς επιχείρησης σε άλλες επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής.»

**(γ) Πολιτισμού, στον οποίο περιλαμβάνεται ιδίως:**

1. Η εφαρμογή πολιτικών, συμπληρωματικά με την αρμόδια Υπηρεσία Πολιτισμού − Αθλητισμού του Δήμου Μοσχάτου – Ταύρου και του ΝΠΔΔ του Δήμου που δραστηριοποιείται στα θέματα Πολιτισμού –Αθλητισμού και όπου απαιτείται υποχρεωτικά ανάληψη δράσης από Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου, για την ανάδειξη και προστασία του τοπικού πολιτισμού, η προβολή των πολιτιστικών αγαθών και των σύγχρονων πολιτιστικών έργων που παράγονται σε τοπικό επίπεδο με τη δημιουργία και διαφύλαξη πολιτιστικών και πνευματικών κέντρων, μουσείων, πινακοθηκών, κινηματογράφων και θεάτρων, φιλαρμονικών και σχολών διδασκαλίας μουσικής, σχολών χορού, ζωγραφικής, γλυπτικής κ.λ.π., καθώς και η μελέτη και εφαρμογή πολιτιστικών προγραμμάτων.

2. Η διοργάνωση συναυλιών, θεατρικών παραστάσεων και άλλων εκδηλώσεων και πολιτιστικών δρώμενων.

3. Η διοργάνωση της πολιτιστικής εκδήλωσης «Καρναβάλι Μοσχάτου».

4. Η προώθηση πολιτιστικών και εκπαιδευτικών ανταλλαγών σε εθνικό, ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

5. Η εκπόνηση προγραμμάτων Προώθησης και Διάδοσης Καλλιτεχνικής Παιδείας και η λειτουργία Καλλιτεχνικών και Εργαστηρίων.

6. Η λειτουργία των δημοτικών θερινών κινηματογράφων Μοσχάτου και Ταύρου και γενικά της Κινηματογραφικής Λέσχης Μοσχάτου – Ταύρου.

7. Η ίδρυση και λειτουργία δημοτικών Βιβλίο−καφέ 8. Η εκμετάλλευση και αξιοποίηση δημοτικών πολιτιστικών χώρων.

9. Είναι δυνατή από την κοινωφελή επιχείρηση η παράλληλη επιδίωξη περισσότερων σκοπών, κατά τα ανωτέρω, οι οποίοι είναι μεταξύ τους συναφείς και σε κάθε περίπτωση δεν έχουν εμπορικό ή βιομηχανικό χαρακτήρα. «Δεν επιτρέπεται η συμμετοχή κοινωφελούς επιχείρησης σε άλλες επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής.»

**(δ) Αθλητισμού, συμπληρωματικά με το Δήμο και το ΝΠΔΔ του Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου και όπου απαιτείται ανάληψη δράσης από Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου, στον οποίο περιλαμβάνεται ιδίως:**

1. Η διαχείριση, συντήρηση και βελτίωση αθλητικών εγκαταστάσεων, όπως δημοτικών γυμναστηρίων, αθλητικών κέντρων και δημοτικών χώρων άθλησης (διοργάνωση προγραμμάτων αθλητισμού, υποστήριξη διοργάνωσης αθλητικών εκδηλώσεων κλπ.)

2. Η προώθηση και εφαρμογή προγραμμάτων ενίσχυσης μαζικού αθλητισμού.

3. Η εκπόνηση προγραμμάτων υποστήριξης του ερασιτεχνικού αθλητισμού.

4. Η διοργάνωση αθλητικών εκδηλώσεων και Αθλοπαιδιών.

5. Η προώθηση και προβολή υγειών προτύπων ζωής στους Δημότες Μοσχάτου − Ταύρου.

6. Η διοργάνωση αθλοδιακοπών για του Δημότες Μοσχάτου − Ταύρου.

7. Είναι δυνατή από την κοινωφελή επιχείρηση η παράλληλη επιδίωξη περισσότερων σκοπών, κατά τα ανωτέρω, οι οποίοι είναι μεταξύ τους συναφείς και σε κάθε περίπτωση δεν έχουν εμπορικό ή βιομηχανικό χαρακτήρα. «Δεν επιτρέπεται η συμμετοχή κοινωφελούς επιχείρησης σε άλλες επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής.»

**(ε) Απασχόλησης, συμπληρωματικά με το Δήμο και το ΝΠΔΔ του Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου και όπου απαιτείται ανάληψη δράσης από Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου, στον οποίο περιλαμβάνεται ιδίως:**

1. Η υλοποίηση ή η συμμετοχή σε ολοκληρωμένα τοπικά σχέδια και προγράμματα δράσης και πρωτοβουλίες για την εφαρμογή και ανάπτυξη πολιτικών προώθησης της απασχόλησης και της κοινωνικής ενσωμάτωσης διαφόρων κατηγοριών ανέργων, στο πλαίσιο των εθνικών και ευρωπαϊκών πολιτικών.

2. Προώθηση και ενίσχυση της επιχειρηματικότητας και υπηρεσιών επαγγελματικής κατάρτισης με την ίδρυση Κέντρων Επαγγελματικού Προσανατολισμού και Κέντρων Επαγγελματικής Κατάρτισης προσαρμοσμένα στις τοπικές ανάγκες και ιδιαιτερότητες.

3. Συμβολή στην απορρόφηση του εργατικού δυναμικού με την ανάπτυξη συμβουλευτικών δράσεων που παρέχονται δωρεάν προς τους ανέργους, με στόχο την υποστήριξη και την ενθάρρυνσή τους για την εξεύρεση απασχόλησης, καθώς και στην προώθηση ίσων ευκαιριών πρόσβασης στην αγορά εργασίας, με τη δημιουργία Γραφείων Ενημέρωσης για την Απασχόληση σε συνεργασία με τους αρμόδιους δημόσιους φορείς και τις επιχειρήσεις της περιοχής.

4. Είναι δυνατή από την κοινωφελή επιχείρηση η παράλληλη επιδίωξη περισσότερων σκοπών, κατά τα ανωτέρω, οι οποίοι είναι μεταξύ τους συναφείς και σε κάθε περίπτωση δεν έχουν εμπορικό ή βιομηχανικό χαρακτήρα. «Δεν επιτρέπεται η συμμετοχή κοινωφελούς επιχείρησης σε άλλες επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής”

**(στ) Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης, συμπληρωματικά με το ΝΠΔΔ του Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου και όπου απαιτείται ανάληψη δράσης από Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου, στον οποίο περιλαμβάνεται ιδίως:**

1. Η εφαρμογή πολιτικών ή η συμμετοχή σε δράσεις που αποσκοπούν στην υποστήριξη και κοινωνική φροντίδα της βρεφικής και παιδικής ηλικίας και της τρίτης ηλικίας με την ίδρυση και λειτουργία Δομών όπως παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών, βρεφοκομείων, ορφανοτροφείων, κέντρων ανοικτής περίθαλψης και ημερήσιας φροντίδας, ψυχαγωγίας και αναψυχής ηλικιωμένων, γηροκομείων κ.λ.π. και τη μελέτη και εφαρμογή σχετικών κοινωνικών προγραμμάτων.

2. Η εφαρμογή πολιτικών ή η συμμετοχή σε δράσεις και προγράμματα, που στοχεύουν στη μέριμνα, υποστήριξη και φροντίδα ευπαθών κοινωνικών ομάδων με την παροχή υπηρεσιών υγείας και την προαγωγή ψυχικής υγείας, όπως δημιουργία ιατρείων, κέντρων αγωγής υγείας, υποστήριξης και αποκατάστασης ατόμων με αναπηρία, κέντρων ψυχικής υγείας, συμβουλευτικής στήριξης των θυμάτων ενδοοικογενειακής βίας και βίας κατά συνοικούντων προσώπων και κέντρων πρόληψης κατά εξαρτησιογόνων ουσιών.

3. Ο σχεδιασμός και εφαρμογή προγραμμάτων ή συμμετοχή σε προγράμματα και δράσεις για την ένταξη αθίγγανων, παλιννοστούντων ομογενών, μεταναστών και προσφύγων στην κοινωνική, οικονομική και πολιτιστική ζωή της τοπικής κοινωνίας.

4. Η προώθηση και ανάπτυξη του εθελοντισμού και της κοινωνικής αλληλεγγύης με τη δημιουργία τοπικών δικτύων κοινωνικής αλληλεγγύης, εθελοντικών οργανώσεων και ομάδων εθελοντών που θα δραστηριοποιούνται για την επίτευξη των στόχων και την υποβοήθηση του έργου της κοινωνικής προστασίας και αλληλεγγύης του Δήμου.

5. Είναι δυνατή από την κοινωφελή επιχείρηση η παράλληλη επιδίωξη περισσότερων σκοπών, κατά τα ανωτέρω, οι οποίοι είναι μεταξύ τους συναφείς και σε κάθε περίπτωση δεν έχουν εμπορικό ή βιομηχανικό χαρακτήρα. «Δεν επιτρέπεται η συμμετοχή κοινωφελούς επιχείρησης σε άλλες επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής”

**(ζ) Εκπόνηση και εφαρμογή προγραμμάτων έρευνας και τεχνολογίας για την ανάπτυξη του Δήμου:**

1. Ο σχεδιασμός προτάσεων και η ένταξη τους σε συγχρηματοδοτούμενα από πόρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης Προγράμματα, σε Εθνικά, Διακρατικά, Διαπεριφερειακά Προγράμματα, η υλοποίηση των προτάσεων, είτε αυτοτελώς ως Δικαιούχος είτε ως υπεργολάβος είτε με εκχώρηση προς πιστοποιημένο τρίτο φορέα−δικαιούχο. Οι ως άνω προτάσεις αφορούν δράσεις και ενέργειες, οι οποίες εντάσσονται στον γενικό σκοπό της επιχείρησης, όπως αυτός καθορίζεται στο παρόν άρθρο, και έχουν χαρακτήρα εκπαιδευτικό, επιμορφωτικό, πολιτιστικό, αναπτυξιακό, κοινωνικό και ερευνητικό.

Παράλληλα η επιχείρηση δύναται να συμμετέχει σε Προγραμματικές Συμβάσεις, κατά τα οριζόμενα από το Νόμο, ώστε να προωθηθεί και να συγχρηματοδοτηθεί η επίτευξη των σκοπών της, καθώς και η επίτευξη των σκοπών του Δήμου Μοσχάτου −Ταύρου και των λοιπών συμβαλλομένων.

* **Διοίκηση – Εκπροσώπηση**

Η επιχείρηση διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο, αποτελούμενο από επτά (7) μέλη, τα οποία ορίζονται μαζί με τους αναπληρωτές τους από το Δημοτικό Συμβούλιο (άρθρο 255, παρ. 1 του ν. 3463/2006). Το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται από τρεις (3) αιρετούς εκπροσώπους του Δήμου και έναν (1) εκπρόσωπο κοινωνικού φορέα της περιοχής. Τα υπόλοιπα μέλη είναι δημότες ή κάτοικοι του Δήμου που έχουν πείρα ή γνώσεις σχετικές με το αντικείμενο της επιχείρησης.

Στην περίπτωση των αιρετών μελών ένα μέλος εξ αυτών προέρχεται από τη μειοψηφία. Στην περίπτωση που οι εργαζόμενοι της Κοινωφελούς Επιχείρησης είναι περισσότεροι από είκοσι (20) τότε η Γενική Συνέλευση των εργαζομένων θα πρέπει να αναδείξει έναν (1) εκπρόσωπό της στο Διοικητικό Συμβούλιο της Επιχείρησης, όπως ορίζεται από τον Δημοτικό και Κοινοτικό Κώδικα. Με την επιλογή του εκπροσώπου των εργαζομένων στο Δ.Σ. της Επιχείρησης αυτός θα αντικαταστήσει έναν δημότη.

Το Δημοτικό Συμβούλιο ορίζει δύο άτομα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για την κάλυψη των θέσεων του προέδρου και αντιπροέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου. H θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου της Κοινωφελούς Επιχείρησης Μοσχάτου−Ταύρου ορίζεται ίση με το ήμισυ της Δημοτικής περιόδου σύμφωνα και με την υπ αριθ. 203/31−8−2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Μοσχάτου −Ταύρου, κατά τα λοιπά, ισχύουν οι Διατάξεις του άρθρου 255, του ν. 3463/2006. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να επανεκλεγούν.

Κατά την στιγμή του ελέγχου μας η σύνθεση του Δ.Σ. (τακτικά & αναπληρωματικά μέλη), τα οποία ορίστηκαν με την υπ’ αριθ. 60/21.3.2017 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, ήταν η εξής:

1. κ. Χατζηαντωνίου Παναγιώτης, Δημοτικός Σύμβουλος και Πρόεδρος της Κοινωφελούς Επιχείρησης.

2. κ. Κυριακόπουλος Ευστράτιος, Δημοτικός Σύμβουλος και Αντιπρόεδρος της Κοινωφελούς Επιχείρησης, με αναπληρωτή τον κ. Φελλά Γεώργιο, Αντιδήμαρχο.

3. κ. Μελίστας Αθανάσιος, Δημοτικός Σύμβουλος, με αναπληρωτή τον Δημοτικό Σύμβουλο κ. Ζώταλη Δημήτριο.

4. κ. Γκατζέλης Παναγιώτης εκπρόσωπο του Εμπορικού Συλλόγου Μοσχάτου.

5. κ. Δημητρίου Αριστείδης με αναπληρωτή τον κ. Τρούλλο Γεώργιο.

6. κ. Μανταδάκης Ανδρέας με αναπληρώτρια την κα. Πουλάκη Ζηνοβία.

7. κ. Χατζηπαναγιώτου Φώτιος με αναπληρώτρια την κα. Φώσκολου Μαρία.

Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου της Κοινωφελούς Επιχειρήσης ορίζεται για το υπόλοιπο μισό της Δημοτικής Περιόδου, ήτοι έως 31/8/2019.

Η επιχείρηση εκπροσωπείται στα δικαστήρια και σε κάθε άλλη νόμιμη αρχή από τον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου.

* **Διάρκεια επιχείρησης**

Η διάρκεια της εταιρίας είναι 50 (πενήντα) έτη και αρχίζει από τη δημοσίευση της κατά το νόμο απόφασης σύστασής της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η διάρκειά της είναι δυνατόν να παραταθεί ή συντομευθεί με νόμιμη απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και πράξη του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

* **Έδρα**

Ως έδρα της επιχείρησης ορίσθηκε ο Δήμος Μοσχάτου − Ταύρου.

* **Κεφάλαιο επιχείρησης**

Το αρχικό κεφάλαιο της επιχείρησης αντιστοιχεί στο χρηματικό ποσό των 76.302.27 €, το οποίο είναι ήδη καταβεβλημένο.

* **Πόροι - Έσοδα επιχείρησης**

Οι πόροι − πηγές εσόδων της Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Μοσχάτου − Ταύρου είναι:

1. Έσοδα από χρηματοδοτήσεις του Δήμου για τις δραστηριότητες και τις παρεχόμενες υπηρεσίες με βάση τα διετή προγράμματα δράσης της Επιχείρησης (βάσει του άρθρου 259 του ν. 3463/2008).

2. Έσοδα από αποδέκτες των προσφερόμενων από την Επιχείρηση υπηρεσιών.

3. Έσοδα από το Ελληνικό Δημόσιο για την αντιμετώπιση έκτακτων αναγκών.

4. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών που ανατίθενται από Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου και Ιδιωτικού Δικαίου.

5. Έσοδα από αναθέσεις υλοποίησης Εθνικών και Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων και Κοινοτικών Πρωτοβουλιών καθώς και έσοδα από τα Ευρωπαϊκά Ταμεία και τις Ευρωπαϊκές Τράπεζες και τα ειδικά προγράμματα αυτών.

6. Έσοδα από Προγραμματικές Συμβάσεις.

7. Έσοδα από ενοικίαση χώρων και εν γένει την αξιοποίηση της περιουσίας της Επιχείρησης.

8. Έσοδα από εισφορές, δωρεές διαφόρου τύπου, χορηγίες, κληροδοτήματα.

9. Έσοδα από εισιτήρια.

10. Δάνεια από ελληνικές τράπεζες, τράπεζες κάθε κράτους μέλους της Ε.Ε. και τις τράπεζες και τα ταμεία της Ε.Ε.

11. Αύξηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

**IΙ. ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2016.**

Ο έλεγχός μας βασίστηκε στα βιβλία και στοιχεία που τήρησε η Κ.Ε.Δ.Μ.Τ., στα οποία ανατρέξαμε όσες φορές χρειάστηκε να γίνει αναδρομή σε αυτά, προς άντληση χρήσιμων λογιστικών αναλύσεων και άλλων απαραίτητων πληροφοριών για το σκοπό της εκθέσεως αυτής. Στη συνέχεια σχολιάζουμε τα κονδύλια με τη σειρά που αυτά εμφανίζονται στον Ισολογισμό και την Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

**ii. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

**Α. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία**

**Ενσώματα πάγια**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Μικτή λογιστική αξία 31.12.2016 (αξία κτήσεως) | 336.848,51 |  |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2016 | -326.610,94 |  |
| Καθαρή λογιστική αξία (αναπόσβεστη) 31.12.2016 | 10.237,57 | **10.237,57** |

**Πίνακας μεταβολών ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ΑΚΊΝΗΤΑ**  **Κτήρια – τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων** | **Μηχανολογικός εξοπλισμός** | **Μεταφορικά μέσα** | **Λοιπός εξοπλισμός** | **Σύνολο** |
| **Μικτή λογιστική αξία 01.01.2016** | **3.013,55** | **41.510,42** | **23.741,92** | **268.492,54** | **336.758,43** |
| Προσθήκες περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 90,08 | **90,08** |
| Μειώσεις περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| Μεταφορές | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| Λοιπά | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **Μικτή λογιστική αξία 31.12.2016** | **3.013,55** | **41.510,42** | **23.741,92** | **268.582,62** | **336.848,51** |
| **Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2016** | **1.781,50** | **36.609,29** | **23.741,91** | **262.604,65** | **324.737,35** |
| Αποσβέσεις περιόδου | 40,26 | 870,00 | 0,00 | 963,33 | **1.873,59** |
| Μειώσεις αποσβεσθέντων περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| Μεταφορές | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| Λοιπές μειώσεις απομειώσεων | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2016** | **1.821,76** | **37.479,29** | **23.741,91** | **263.567,98** | **326.610,94** |
| **Καθαρή λογιστική αξία (αναπόσβεστη) 31.12.2016** | **1.191,79** | **4.031,13** | **0,01** | **5.014,64** | **10.237,57** |

**1. Ακίνητα**

Αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού την 31/12/2016 **1.191,79** €.

Το κονδύλι ¨Κτίρια και τεχνικά έργα¨ περιλαμβάνει προσθήκες, βελτιώσεις και εργασίες που έχει πραγματοποιήσει η Κ.Ε.Δ.Μ.Τ. στα ενοικιασμένα κτίρια και σε αυτά που έχουν παραχωρηθεί από τον Δήμο Μοσχάτου-Ταύρου για την εξυπηρέτηση της επιχείρησης. Η ανάλυση τους ανά κτίριο περιγράφεται στον κάτωθι πίνακα:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ακίνητο | Υπολ.  31/12/2015 | προσθήκες | μειώσεις | Συσωρευμ.  αποσβέσεις | Υπολ.  31/12/2016 |
| ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ-ΚΥΦΗ | 1.006,46 | 0,00 | 0,00 | 551,81 | 454,65 |
| KTIΡIA-ΕΓΚΑΤ.ΣΕ ΑΚΙΝ.ΤΡ-ΒΙΒΛΙΟΠΩΛ. | 2.007,09 | 0,00 | 0,00 | 1.269,95 | 737,14 |
| **Σύνολο αξίας:** | **3.013,55** | **0,00** | **0,00** | **1.821,76** | **1.191,79** |

Δεν υπήρξαν προσθήκες στα Κτίρια και τεχνικά έργα κατά την ελεγχόμενη χρήση. Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε προκύπτει ότι τα ανωτέρω αποσβέστηκαν στη χρήση σύμφωνα με τους συντελεστές που προβλέπονται από τον Ν. 4172/2013.

**2. Μηχανολογικός εξοπλισμός**

Αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού την 31/12/2016 **4.031,13** €.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ** | **ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ** | | | **ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ** | | | **ΑΝΑΠΟ-**  **ΣΒΕΣΤΗ**  **ΑΞΙΑ**  **31/12/2016** |
| **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2015** | **ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ 2016** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2016** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2015** | **ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ 2016** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2016** |
| ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟΥ | 16.120,92 | 0,00 | 16.120,92 | 16.120,84 | 0,00 | 16.120,84 | 0,08 |
| ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΚΙΝΗΜΑΤΟΓΡΑΦΟΥ ΤΑΥΡΟΥ | 7.000,00 | 0,00 | 7.000,00 | 2.450,00 | 700,00 | 3.150,00 | 3.850,00 |
| ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΚΙΝΗΜΑΤΟΓΡΑΦΟΥ | 18.389,50 | 0,00 | 18.389,50 | 18.038,45 | 170,00 | 18.208,45 | 181,05 |
| **ΣΥΝΟΛΟ** | **41.510,42** | **0,00** | **41.510,42** | **36.609,29** | **870,00** | **37.479,29** | **4.031,13** |

Δεν υπήρξαν προσθήκες στον Μηχανολογικό εξοπλισμό κατά την ελεγχόμενη χρήση. Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε προκύπτει ότι τα ανωτέρω αποσβέστηκαν στη χρήση σύμφωνα με τους συντελεστές που προβλέπονται από τον Ν. 4172/2013

**3.Λοιπός εξοπλισμός**

**3.1. Μεταφορικά μέσα**

Αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού την 31/12/2016 **0,01** €.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ** | **ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ** | | | **ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ** | | | **ΑΝΑΠΟ-**  **ΣΒΕΣΤΗ**  **ΑΞΙΑ**  **31/12/2016** |
| **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2015** | **ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ 2016** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2016** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2015** | **ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ 2016** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2016** |
| ΑΥΤ/ΤΟ ΙΧ ZAFIRA Νο ΖΚΜ 5324 | 23.741,92 | 0,00 | 23.741,92 | 23741,91 | 0,00 | 23741,91 | 0,01 |
| **ΣΥΝΟΛΟ** | **23.741,92** | **0,00** | **23.741,92** | **23741,91** | **0,00** | **23741,91** | **0,01** |

Το αυτοκίνητο αποκτήθηκε την 14/11/2002 και είμαι πλήρως αποσβεσμένο.

**3.2. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός**

Αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού την 31/12/2016 **5.014,64** €.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ** | **ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ** | | | | **ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ** | | | | **ΑΝΑΠΟ-**  **ΣΒΕΣΤΗ**  **ΑΞΙΑ**  **31/12/2016** |
| **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2015** | **ΠΡΟΣΘΗ-**  **ΚΕΣ 2016** | **ΜΕΙΩΣΕΙΣ**  **2016** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2016** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2015** | **ΠΡΟΣΘΗ-**  **ΚΕΣ 2016** | **ΜΕΙΩΣΕΙΣ**  **2016** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2016** |
| ΕΠΙΠΛΑ | 37.955,73 | 0,00 | 0,00 | 37.955,73 | 37.598,75 | 112,22 | 0,00 | 37.710,97 | 244,76 |
| ΣΚΕΥΗ | 376,28 | 0,00 | 0,00 | 376,28 | 375,92 | 0,00 | 0,01 | 375,92 | 0,36 |
| ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ | 1.075,54 | 0,00 | 0,00 | 1.075,54 | 676,49 | 39,9 | 0,03 | 716,39 | 359,15 |
| ΗΛΕΚΤ.ΥΠΟΛΟΓ & ΗΛΕΚΤΡΟΝ.ΣΥΓΚΡ. | 165.954,40 | 32,26 | 0,00 | 165.986,66 | 165.755,82 | 140,85 | 0,00 | 165.896,67 | 89,99 |
| ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ | 5.430,82 | 57,82 | 0,00 | 5.488,64 | 5.430,54 | 57,81 | 0,00 | 5.488,35 | 0,29 |
| ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΛΠΙΣΜΟΣ | 57.699,77 | 0,00 | 0,00 | 57.699,77 | 52.767,13 | 612,55 | 0,00 | 53.379,68 | 4.320,09 |
| **ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ** | **268.492,54** | **90,08** | **0,00** | **268.582,62** | **262.604,65** | **963,33** | **0,00** | **263.567,98** | **5.014,64** |

Οι προσθήκες κατά την ελεγχόμενη χρήση αφορούν:

|  |  |
| --- | --- |
| 19/12/2016 - ΟΘΝΟΝΗ 17'' TURBO X (1) | 32,26 |
| 11/10/2016 - DECT PANASONIC KX-TGB210GRC IDEA (2) | 57,82 |

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε προκύπτει ότι τα ανωτέρω αποσβέστηκαν στη χρήση σύμφωνα με τους συντελεστές που προβλέπονται από τον Ν. 4172/2013.

**4. Άυλα πάγια στοιχεία**

Αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού την 31/12/2016 **0,01** €.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ** | **ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ** | | | | | **ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ** | | | | **ΑΝΑΠΟ-**  **ΣΒΕΣΤΗ**  **ΑΞΙΑ**  **31/12/2016** |
| **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2015** | **ΠΡΟΣΘΗ-**  **ΚΕΣ 2016** | **ΜΕΙΩΣΕΙΣ**  **2016** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2016** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2015** | | **ΠΡΟΣΘΗ-**  **ΚΕΣ 2016** | **ΜΕΙΩΣΕΙΣ**  **2016** | **ΥΠΟΛΟΙΠΟ**  **31/12/2016** |
| ΕΞΟ∆Α Ι∆ΡΥΣΕΩΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤ. | 6.137,85 | 0,00 | 0,00 | 6.137,85 | 6.137,85 | | 0,00 | 0,00 | 6.137,85 | 0,00 |
| ΕΞΟ∆Α ΑΝΑ∆ΙΟΡΓΑΝΩΣΕΩΣ | 15.811,56 | 0,00 | 0,00 | 15.811,56 | 15.811,55 | | 0,00 | 0,00 | 15.811,55 | 0,01 |
| **ΣΥΝΟΛΟ** | **21.949,41** | **0,00** | **0,00** | **21.949,41** | **21.949,40** | | **0,00** | **0,00** | **21.949,40** | **0,01** |

Δεν υπήρξαν προσθήκες κατά την ελεγχόμενη χρήση και τα άυλα στοιχεία είναι πλήρως αποσβεσμένα.

**Β. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία**

**Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές**

**6. Εμπορικές Απαιτήσεις**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού ¨Εμπορικές Απαιτήσεις¨ την 31/12/2016 αναλύεται ως εξής:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Εμπορικές απαιτήσεις** | **31/12/2016** | **31/12/2015** |
| Πελάτες | 351,08 | 8.469,08 |
| Πελάτες επισφαλείς | 31.771,00 | 31.771,00 |
| Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρ/νες) | 0,00 | 9.240,89 |
| Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες) | 9.240,90 | 9.240,90 |
| **Σύνολο** | **41.362,98** | **58.721,87** |

Οι Πελάτες αφορούν ακίνητα υπόλοιπα από προηγούμενες χρήσεις και αναλύονται:

|  |  |
| --- | --- |
| MASTER OUTDOOR ΓΕΝ.∆ΙΑΦΗΜ. A.E. | 99,69 |
| REMEDY ∆ΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ Α.Ε. | 251,39 |

Οι Πελάτες επισφαλείς αφορούν ακίνητα υπόλοιπα από προηγούμενες χρήσεις και αναλύονται:

|  |  |
| --- | --- |
| ΑΠΟΣΤΟΛΙ∆ΗΣ ΕΠΕ | 1.785,00 |
| ΚΑΠΗ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 29.986,00 |

Οι Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες) αφορούν επιταγές που έχουν λήξει το 2006:

|  |  |
| --- | --- |
| ΕΠΙΤΑΓΕΣ 1ου 2006 ΣΦΡΑΓΙΣΜΕΝΕΣ | 9.240,90 |

Για την κάλυψη από την πιθανότητα μη είσπραξης των ως άνω επισφαλών απαιτήσεων θα έπρεπε να έχει σχηματισθεί ισόποση πρόβλεψη.

**7. Δουλευμένα έσοδα περιόδου**

Το υπόλοιπο λογαριασμού την 31.12.2016 αναλύεται ως εξής:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Δουλευμένα έσοδα περιόδου** | **31/12/2016** | **31/12/2015** |
| ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΧΡ.ΕΙΣΠΡΑΚΤ.ΚΔΑΠ-ΜΕΑ | 6.818,25 | 0,00 |
| ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΔΡΑΣΕΩΣ ΚΟΙΝ. ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ | 0,00 | 11.750,00 |
| **Σύνολο** | **6.818,25** | **11.750,00** |

Τα Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα της 31/12/2016 ποσού **6.818,25 €** αφορούν απαιτήσεις από επιχορηγήσεις 12/2016 ΚΔΑΠ ΜΕΑ που εισπράττονται στην επόμενη χρήση (ΑΠΥ 46-60).

**8. Λοιπές απαιτήσεις**

Το υπόλοιπο λογαριασμού την 31.12.2016 αναλύεται ως εξής:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λοιπές απαιτήσεις** | **31/12/2016** | **31/12/2015** |
| ΕΛΛΗΝ.ΔΗΜ-ΠΡΟΚΑΤ/ΝΟΙ & ΠΑΡΑΚΡΑΤ. ΦΟΡΟΙ | 33,16 | 0,00 |
| ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ∆ΕΣΜΕΥΜΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ | 99.667,60 | 101.317,6 |
| ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ | 1,00 | 1,00 |
| ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ | 1.952,78 | 1.952,78 |
| ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ) | 254,80 | 0,00 |
| ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ | 24.678,98 | 22.247,92 |
| **Σύνολο** | **126.588,32** | **125.519,30** |

Ανάλυση Δεσμευμένων λογαριασμών καταθέσεων:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ΚΩΔ.** | **Λ/ΣΜΟΣ** | **ΥΠΟΛ.**  **31.12.2016** |
| 33.17.03 | TAMEIO ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ∆ΑΝΕΙΩΝ Ε/Ε | 1.650,00 |
| 33.17.04 | ΕΘΝΙΚΗ-Λ/Ο Κ∆ΑΠ ΜΕΑ ∆ΕΣ Νο 480112-10 | 24.078,42 |
| 33.17.05 | ΕΘΝΙΚΗ-Λ/Ο ΚΗΦΗ ∆ΕΣ Νο 480114-83 | 46.110,94 |
| 33.17.06 | ΕΘΝΙΚΗ-Λ/Ο ∆ΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ Νο 480115-66 | 29.478,24 |
| **33.17** | **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ∆ΕΣΜΕΥΜΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ** | **99.667,60** |

Ανάλυση Επισφαλών Χρεωστών:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 33.97.00 | ΠΑΛΛΗΣ ΜΙΧΑΗΛ | 1.952,78 | Ακίνητο |
| **33.97** | **ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ** | **1.952,78** |  |

Ανάλυση Προκαταβολών σε Προμηθευτές:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 50.00.00.0010 | ODEON A.E. | 1,5 | Ακίνητο |
| 50.00.00.0146 | ΟΤΕ ΑΕ | 135,83 |  |
| 50.00.00.0187 | COSMOTE AE | 7,34 |  |
| 50.00.00.0338 | ΠΑΤΑΚΗΣ Σ. ΑΕΕΕ | 0,07 | Ακίνητο |
| 50.00.00.0354 | ∆ΙΚΤΥΟ ΕΡΜΗΣ Α.Ε. | 1,45 | Ακίνητο |
| 50.00.00.0462 | ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΗΧΟΥ & ΕΙΚΟΝΑΣ Α.Ε. | 20,2 | Ακίνητο |
| 50.00.00.0541 | FEELGOOD A.E. | 88,4 | Ακίνητο |
| 50.00.00.0586 | Χ.ΤΖΑΦΕΡΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε. | 0,01 |  |
|  | **ΣΥΝΟΛΟ** | **254,80** |  |

Όσον αφορά το υπόλοιπο (απαίτηση) του λογαριασμού ΦΠΑ, ποσού € 24.678,98, εφιστούμε την προσοχή σας στο θέμα της παραγραφής της αξίωσης επιστροφής του, αλλά και της παραγραφής της δυνατότητας άσκησης του δικαιώματος της έκπτωσής του από τον ΦΠΑ εκροών, καθόσον το μεγαλύτερο μέρος αυτού προέρχεται από παλαιότερες χρήσεις.

**9. Ταμειακά Διαθέσιμα**

Το υπόλοιπο των διαθεσίμων την 31.12.2016 αναλύεται ως εξής:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ΚΑ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ | Υπόλοιπο | Υπόλοιπο |
| 31/12/2016 | 31/12/2015 |
| 38.00 | Ταμείο | 1.408,34 | 656,85 |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας | 177.937,09 | 126.617,88 |
|  | **Σύνολο Λογαριασμού:** | **179.345,43** | **127.274,73** |

Πραγματοποιήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο των εκδοθέντων ταμειακών παραστατικών και διαπιστώσαμε ότι όλες οι εισπράξεις και πληρωμές καλύπτονται από τα απαραίτητα παραστατικά. Δεν παρατηρήθηκαν λάθη ή παραλείψεις στις λογιστικές καταχωρήσεις των εισπράξεων και των πληρωμών στα βιβλία της εταιρείας. Επιπροσθέτως από την επισκόπηση των λογαριασμών που πραγματοποιήσαμε δεν διαπιστώσαμε ελλείψεις ή παρατυπίες.

Τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών διαθεσίμων συμφωνήθηκαν με τα αντίστοιχα extraits την 31/12/2016. Δεν παρατηρήθηκαν διαφορές.

**ii. ΠΑΘΗΤΙΚΟ**

**Καθαρή Θέση**

**Καταβλημένα κεφάλαια**

**1. Κεφάλαιο Μετοχικό**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Κεφάλαια** | **31/12/2016** | **31/12/2015** |
| Κεφάλαιο | 76.302,27 | 76.302,27 |
| **Καταβλημένο κεφάλαιο** | **76.302,27** | **76.302,27** |

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Κ.Ε.Δ.Μ.Τ. καθορίσθηκε στο ποσό **76.302,27 €** κατά την ίδρυσή της με την απόφαση αριθ. 38726/35557/25.10.2011 του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, (ΦΕΚ 2574/Β/7.11.2011), με την οποία έγινε τροποποίηση της συστατικής πράξης της Κοινωφελούς Δημοτικής Επιχείρησης με την επωνυμία «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Μοσχάτου».

**2.Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού** | **31/12/2016** | **31/12/2015** |
| ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ | 21.835,71 | 21.835,71 |

Το τακτικό αποθεματικό έχει σχηματισθεί από τα κέρδη των χρήσεων 1998 – 2013:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 41.02 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ | 21.835,71 |
| 41.02.00 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤ.ΧΡΗΣΗΣ 2000 | 3.603,10 |
| 41.02.01 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ 2001 | 1.599,97 |
| 41.02.02 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜ.ΧΡΗΣΕΩΣ 2002 | 3.748,15 |
| 41.02.03 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΧΡ.2003 | 147,22 |
| 41.02.04 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΧΡΗΣΕΩΣ 2004 | 1.865,26 |
| 41.02.05 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΧΡΗΣΕΩΣ 2005 | 540,52 |
| 41.02.06 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΧΡ.2006 | 1.193,94 |
| 41.02.07 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΧΡ.2007 | 1.633,26 |
| 41.02.08 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΧΡ.2007 | 2.912,40 |
| 41.02.12 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΧΡ.2012 | 557,62 |
| 41.02.13 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΧΡ.2013 | 1.486,89 |
| 41.02.98 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΑΠΟ ΧΡ 98 | 656,02 |
| 41.02.99 | ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΑΠΟ ΧΡ.99 | 1.891,36 |

**2.Αποτελέσματα εις νέο**

Το υπόλοιπο των Αποτελεσμάτων εις νέο (πλεόνασμα) της 31.12.2016 ποσού **123.135,69 €** αναλύεται ως εξής:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/12/2016** | **31/12/2015** |
| *Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους* | 16.456,33 | -11.528,88 |
| *Αποτελέσματα προηγουμένων χρήσεων (πλεόνασμα)* | 92.879,36 | 104.408,24 |
| *ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 2016* | 13.800,00 | 0,00 |
| ***Σύνολο*** | **123.135,69** | **92.879,36** |

Στην παρούσα χρήση η εταιρία πραγματοποίησε πλεόνασμα μετά από φόρους ποσού € 16.456,33 μαζί δε με τα πλεονάσματα προηγουμένων χρήσεων ποσού € 92.879,36 και την αντιστροφή των προβλέψεων αποζημίωσης προσωπικού € 13.800,00, το τελικό αποτέλεσμα εις νέο ανέρχεται σε πλεόνασμα **€ 123.135,69.**

Σημειώνεται ότι, η αντιστροφή των προβλέψεων αποζημίωσης προσωπικού, ποσού € 13.800,00, θα έπρεπε να καταχωρηθεί στα αποτελέσματα χρήσεως.

**Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ**

**Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού την 31.12.2016 αναλύεται ως εξής:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ΚΑ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ | Υπόλοιπο | Υπόλοιπο |
| 31/12/2016 | 31/12/2015 |
| 44.00 | Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 4.351,60 | 17.748,00 |
|  | **Σύνολο λογαριασμού:** | **4.351,60** | **17.748,00** |

Το υπόλοιπο της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού της 31/12/2016 ποσού 4351,60 € επαρκεί για την κάλυψη της αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης του συνόλου προσωπικού.

Ανάλυση:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ΥΠΟΛΟΙΠΟ  31/12/2015 | ΜΕΙΩΣΗ  2016 | ΑΥΞΗΣΗ  2016 | ΥΠΟΛΟΙΠΟ  31/12/2016 |
| ΠΡΟΒΛ.ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ | 17.748,00 | 13.800,00 | 403,60 | 4.351,60 |
| ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ.2014 | 17.212,80 | 13.800,00 | 0,00 | 3.412,80 |
| ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ 2015 | 535,20 | 0,00 | 0,00 | 535,20 |
| ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ 2016 | 0,00 | 0,00 | 403,60 | 403,60 |

Σημειώνεται ότι, η αντιστροφή (μείωση) των προβλέψεων αποζημίωσης προσωπικού, ποσού € 13.800,00, μεταφέρθηκε στο υπόλοιπο εις νέο ενώ θα έπρεπε να καταχωρηθεί στα αποτελέσματα χρήσεως.

**Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

***Ι.* Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**

Κρατικές επιχορηγήσεις

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ΚΩΔ.** | **Λ/ΣΜΟΣ** | **31/12/2016** | **31/12/2015** |
| 41.10 | ΕΠΙΧΟΡΗΓ.ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝ∆ΥΣΕΩΝ | 4,7 | 4,7 |
| 41.10.00 | ΕΠΙΧΟΡ.ΚΕΚ ΑΠΟ ΓΓΛΕ ΓΙΑ ΕΠΕΝ∆. | 2,26 | 2,26 |
| 41.10.21 | ΕΠΙΧΟΡ.ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝ∆.ΚΗΦΗ | 1,71 | 1,71 |
| 41.10.72 | ΕΠΙΧΟΡΗΓ.ΠΑΓΙΩΝ | 0,14 | 0,14 |
| 41.10.73 | ΕΠΙΧΟΡΗΓ.ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝ∆.Κ∆ΑΠ-ΜΕΑ | 0,53 | 0,53 |
| 41.10.82 | ΕΠΙΧΟΡ.ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΑΝ∆-"ΒΟΗΘΕΙΑ ΣΤΟ | 0,06 | 0,06 |

***ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | **31/12/2016** | **31/12/2015** |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 6.355,06 | 3.600,49 |
| Φόρος εισοδήματος | 3.400,00 | 3.400,00 |
| Λοιποί φόροι και τέλη | 3.061,02 | 2.411,00 |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | 3.500,46 | 4.748,32 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 122.172,44 | 112.357,14 |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 233,61 | 0,00 |
| **Σύνολο** | **138.722,59** | **126.516,95** |

**ΙΙ.1.Εμπορικές υποχρεώσεις**

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Εμπορικές υποχρεώσεις** | **31/12/2016** | **31/12/2015** |
| Προμηθευτές | 3.002,50 | 2.950,37 |
| Επιταγές πληρωτέες | 3.352,56 | 650.12 |
| **Σύνολο** | **6.355,06** | **3.600,49** |

α) Τα υπόλοιπα των προμηθευτών προέρχονται στο σύνολό τους από προηγούμενες χρήσεις και αναλύονται ως εξής:

|  |  |
| --- | --- |
| **ΕΠΩΝΥΜΙΑ** | **31/12/2016** |
| ΚΑΡΑΓΚΟΥΝΗΣ ΣΤ.ΑΝΤΩΝΙΟΣ | 891,07 |
| ΚΑΤΙΦΕΟΓΛΟΥ Ε.ΑΛΕΞ. | 12,13 |
| ΛΙΛΙΟΠΟΥΛΟΣ Κ. Α.Ε. | 1.234,26 |
| ΣΤΡΑΤΑΚΟΣ ΣΩΤ-ΓΑΡΟΥΜΠΗΣ ∆ΗΜ.ΟΕ | 15,34 |
| ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ Ι.& Σ.ΑΕΕ | 204,08 |
| ΑΥΓΟΥΣΤΙ∆ΟΥ Ι. ΕΡΑΣΜΙΑ | 48,70 |
| ΚΑΣΤΑΝΙΩΤΗ ΕΚ∆ΟΣΕΙΣ Α.Ε. | 1,32 |
| ΣΤΑΘΟΠΟΥΛΟΣ Θ. & ΣΙΑ Ο.Ε. | 2,28 |
| ΜΟΡΙΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ | 73,8 |
| ΕΚ∆ΟΤΙΚΟΣ ΟΜΙΛΟΣ ΣΥΓΓΡΑΦΕΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΩΝ | 84,02 |
| ΠΙΕΤΡΗΣ ΒΙΟΤΕΧΝΙΑ ΕΙ∆ΩΝ ∆ΙΑΤΡΟΦΗΣ Α.Ε. | 151,55 |
| VILLAGE PRODUCT | 3,00 |
| ΨΥΧΟΓΙΟΣ ΑΕΕΕ | 280,26 |
| ΠΕΡΑΜΑΞ Α.Ε. | 0,69 |
| **ΣΥΝΟΛΟ** | **3.002,50** |

β) Τα υπόλοιπα των επιταγών πληρωτέων αναλύονται ως εξής:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Επιταγές πληρωτέες** | **31/12/2016** | **31/12/2015** |
| EUROBANK-ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ | 2.702,44 | 0,00 |
| EUROBANK-ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤ.7ου | 0,07 | 0,07 |
| EUROBANK-ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤ.12ου | 650,05 | 650,05 |
| **ΣΥΝΟΛΟ** | **3.352,56** | **650,12** |

Η επιταγή ποσού € 2.702,44 δόθηκε την 29/12/2016 στον ΜΠΟΥΤΙΚΑ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟ για αμοιβές και έξοδα για την μελέτη χώρων αδειοδότησης για την ίδρυση και λειτουργία των ΚΔΑΠ.

**ΙΙ.2.Φόρος εισοδήματος**

Ο φόρος εισοδήματος αφορά το οφειλόμενο ποσό από τέλη επιτηδεύματος της χρήσης 2016 € **3.400,00**, βάσει της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

**ΙΙ.3.Λοιποί φόροι και τέλη**

Το υπόλοιπο των υποχρεώσεων από λοιπούς φόρους-τέλη € **3.061,02,** αποδόθηκε στην επόμενη χρήση και αφορά:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λοιποί φόροι και τέλη** | **31/12/2016** | **31/12/2015** |
| ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ | 217,45 | 293,34 |
| ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΦΜΥ) | 206,69 | 277,02 |
| ΦΟΡΟΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ | 2,36 | 10,08 |
| ΧΑΡΤ.& ΟΓΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | 8,40 | 6,24 |
| ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ | 2.837,53 | 1.598,52 |
| ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓΕΛΜ. 20% | 1.718,71 | 50,00 |
| ΧΑΡΤ\ΜΟ & ΟΓΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ | 0,02 | 0,02 |
| ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟ∆ΗΜΑΤΟΣ 4% (ΑΓΑΘΑ) | 33,56 | 124,39 |
| ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟ∆ΗΜΑΤΟΣ 8% (ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ) | 1.085,24 | 1.424,11 |
| ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ | 6,04 | 519,14 |
| ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗ∆ΕΥΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012 | 0,00 | 500,00 |
| ΦΟΡΟΣ Ν 4146/13 παρ 5 αρθρο 61 | 6,04 | 19,14 |
| **ΣΥΝΟΛΑ** | **3.061,02** | **2.411,00** |

**ΙΙ.4.Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης**

Το υπόλοιπο των υποχρεώσεων σε Οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης € **3.500,46,** αποδόθηκε στην επόμενη χρήση και αφορά:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης** | **31/12/2016** | **31/12/2015** |
| Ι.Κ.Α. | 3.406,78 | 4.598,54 |
| ΙΚΑ ΛΟΓ.ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ | 3.537,47 | 5.389,85 |
| ΙΚΑ ΛΟΓ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ | -130,69 | -791,31 |
| ΛΟΙΠΑ ΤΑΜΕΙΑ ΚΥΡΙΑΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ | 93,68 | 149,78 |
| OAE∆ ΕΙΣΦΟΡΑ 1% | 93,68 | 149,78 |
| **ΣΥΝΟΛΑ** | **4.748,32** | **3.500,46** |

**ΙΙ.5.** **Λοιπές υποχρεώσεις**

Το υπόλοιπο των Λοιπών υποχρεώσεων € **122.172,44,** αφορά:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λοιπές υποχρεώσεις** | **31/12/2016** | **31/12/2015** |
| Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες | 17.097,84 | 7.460,38 |
| Δικαιούχοι αμοιβών | 70.199,36 | 70.199,36 |
| Δικαιούχοι χρηματ. εγγυήσεων | 7.229,16 | 7.229,16 |
| Διάφοροι πιστωτές | 691,60 | 513,76 |
| Πελάτες (προκαταβολές) | 26.954,48 | 26.954,48 |
| **ΣΥΝΟΛΑ** | **122.172,44** | **112.357,14** |

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Δικαιούχοι αμοιβών» € 70.199,39, προέρχεται από την προηγούμενη χρήση και αφορά υποχρέωση προς την ΕΕΤΑΑ ΑΕ και πρόκειται για μη χρησιμοποιηθείσα επιχορήγηση προγράμματος. Για το ποσό αυτό υπάρχει και αντίστοιχη δέσμευση στους λογαριασμούς καταθέσεων όψεως (βλ. δεσμευμένες καταθέσεις) και υπάρχει πιθανότητα επιστροφής του, λόγω μη χρησιμοποίησης.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων» € 7.729,16, προέρχεται από την προηγούμενη χρήση και αφορά χρηματικές εγγυήσεις που έχει εισπράξει η επιχείρηση για την ενοικίαση διαφημιστικών πινακίδων σε τρίτους:

|  |  |
| --- | --- |
| NEW MEDIA A.E. | 2.934,70 |
| ΝΕΑ ΜΕΣΑ ΑΒΕΕ | 1.294,46 |
| MASTER POSTER AE-ΕΓΓ. | 3.000,00 |
| **Σύνολο** | **7.229,16** |

Το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού «Πελάτες (προκαταβολές)» € 26.954,48, προέρχεται από την προηγούμενη χρήση και αφορά υποχρέωση προς την ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ και πρόκειται για μη χρησιμοποιηθείσα επιχορήγηση προγράμματος ∆Ρ. ∆ΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ. Για το ποσό αυτό υπάρχει και αντίστοιχη δέσμευση στους λογαριασμούς καταθέσεων όψεως (βλ. δεσμευμένες καταθέσεις) και υπάρχει πιθανότητα επιστροφής του, λόγω μη χρησιμοποίησης.

**ΙΙ.6. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού ¨Έξοδα χρήσεως Δουλευμένα¨ ποσού **€ 233,61** αφορά διάφορα έξοδα (ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ, κοινόχρηστα) της χρήσης 2016, για τα οποία οι αντίστοιχοι λογαριασμοί εκδόθηκαν στην επόμενη χρήση 2017.

1. **Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία**

Παρουσίαση Αποτελεσμάτων χρήσης κατ’ είδος εσόδων-εξόδων:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ** | **31/12/2016** | **31/12/2015** | **ΜΕΤΑΒΟΛΗ**  **€** | **ΜΕΤΑΒΟΛΗ**  **%** |
| Κύκλος εργασιών (καθαρός) | 14.890,57 | 19.136,00 | -4.245,43 | -22,19% |
| Κόστος πωλήσεων | -155.561,86 | -269.791,35 | 114.229,49 | -42,34% |
| Μικτό αποτέλεσμα | -140.671,29 | -250.655,35 | 109.984,06 | -43,88% |
| Λοιπά συνήθη έσοδα | 304.826,60 | 315.010,80 | -10.184,20 | -3,23% |
|  | 164.155,31 | 64.355,45 | 99.799,86 | 155,08% |
| Έξοδα διοίκησης | -141.739,95 | -75.240,96 | -66.498,99 | 88,38% |
| Έξοδα διάθεσης | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές | -2.591,12 | -0,37 | -2.590,75 | 700202,70% |
| Λοιπά έσοδα και κέρδη | 0,00 | 2.461,53 | -2.461,53 | -100,00% |
| Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων | 19.824,24 | -8.424,35 | 28.248,59 | -335,32% |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | 221,03 | 485,80 | -264,77 | -54,50% |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | -188,94 | -190,33 | 1,39 | -0,73% |
| Αποτέλεσμα προ φόρων | **19.856,33** | **-8.128,88** | **27.985,21** | **-344,27%** |
| Φόροι εισοδήματος | -3.400,00 | -3.400,00 | 0,00 | 0,00% |
| Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους | **16.456,33** | **-11.528,88** | **27.985,21** | **-242,74%** |

Παρουσίαση Αποτελεσμάτων χρήσης κατά κωδικό Γενικής Λογιστικής:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Κ.Α.** | **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ** | **ΥΠΟΛΟΙΠΑ** | **ΥΠΟΛΟΙΠΑ** | **ΜΕΤΑΒΟΛΗ** | **ΜΕΤΑΒΟΛΗ** |
|  |  | **31.12.2016** | **31.12.2015** | **€** | **%** |
| 60 | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 178.768,13 | 222.862,90 | -44.094,77 | -19,79% |
| 61 | Αμοιβές και έξοδα τρίτων | 51.957,58 | 51.720,93 | 236,65 | 0,46% |
| 62 | Παροχές τρίτων | 25.107,94 | 37.916,95 | -12.809,01 | -33,78% |
| 63 | Φόροι και τέλη | 13.008,86 | 16.738,33 | -3.729,47 | -22,28% |
| 64 | Διάφορα έξοδα | 26.182,11 | 17.067,19 | 9.114,92 | 53,41% |
| 65 | Τόκοι και συναφή έξοδα | 188,94 | 190,33 | -1,39 | -0,73% |
| 66 | Αποσβέσεις παγίων | 1.873,59 | 2.278,04 | -404,45 | -17,75% |
| 68 | Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως | 403,60 | 535,20 | -131,60 | -24,59% |
| **Σύνολο Εξόδων:** | | **297.490,75** | **349.309,87** | **-51.819,12** | **-14,83%** |
| 73 | Πωλήσεις υπηρεσιών | 14.890,57 | 19.136,00 | -4.245,43 | -22,19% |
| 74 | Επιχορηγήσεις | 304.445,95 | 313.810,80 | -9.364,85 | -2,98% |
| 75 | Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών | 380,65 | 1.200,00 | -819,35 | -68,28% |
| 76 | Έσοδα κεφαλαίων | 221,03 | 485,8 | -264,77 | -54,50% |
| 78 | Έσοδα ιδιοχρησιμοποίησης εμπορευμάτων | 0,00 | 552,03 | -552,03 | -100,00% |
| **Σύνολο Εσόδων:** | | **319.938,20** | **335.184,63** | **-15.246,43** | **-4,55%** |
| 81 | Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα | -2.591,12 | 5.996,36 | -8.587,48 | -143,21% |
| 82 | Έξοδα & έσοδα προηγ. χρήσεων | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| **Αποτέλεσμα προ φόρων** | | **19.856,33** | **-8.128,88** | **27.985,21** | **-344,27%** |
| 69 | ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΤΕΛΗ ΕΠΙΤΗΔ/ΤΟΣ) | -3.400,00 | -3.400,00 | 0,00 | 0,00% |
| **Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους** | | **16.456,33** | **-11.528,88** | **27.985,21** | **-242,74%** |

(αναγράφεται και ο κωδικός Γενικής Λογιστικής όπου κρίνεται απαραίτητο για την κατανόηση από τον χρήστη της παρούσας έκθεσης)

Επί των ανωτέρων λογαριασμών των Αποτελεσμάτων Χρήσεως έγινε ο ενδεδειγμένος δειγματοληπτικός έλεγχος και σημειώνουμε τα ακόλουθα:

**α. Έξοδα**

Στα πλαίσια του ελέγχου μας, πραγματοποιήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των εξόδων ελέγχοντας την ύπαρξη, νομιμότητα και πληρότητα των σχετικών παραστατικών, την ορθή καταχώριση στα λογιστικά βιβλία και την παρακράτηση φόρων και κρατήσεων όπου προβλέπεται. Για τις δαπάνες με μικτή αξία άνω των 1.500,00 € στο παραστατικό επισυνάπτεται και η Φορολογική ενημερότητα του προμηθευτή ενώ για τις δαπάνες με μικτή αξία άνω των 3.000,00 € επισυνάπτεται επιπροσθέτως και η Ασφαλιστική του ενημερότητα. Δεν εντοπίσθηκαν λάθη, παραλείψεις ή λανθασμένες λογιστικές εγγραφές.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο 31/12/2016 |
| **60** | **ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ** |  |
| 60.00 | Αμοιβές προσωπικού ευρώ | 133.580,26 |
| 60.03 | Κοινωνικές επιβαρύνσεις προσ/κού ευρώ | 33.629,24 |
| 60.05 | Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία | 11.558,63 |
|  | **Σύνολο** | **178.768,13** |

Ο έλεγχός μας αφορούσε τη μηνιαία συμφωνία των μισθοδοτικών καταστάσεων με τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής, της ορθής λογιστικοποίησης των αμοιβών και εξόδων του προσωπικού καθώς και της ορθής παρακράτησης και απόδοσης των φόρων και ασφαλιστικών εισφορών. Από τον έλεγχο του κυκλώματος της μισθοδοσίας δεν προέκυψαν διαφορές ή παραλείψεις.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο  31/12/2016 |
| **61** | **ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ** |  |
| 61.00 | Αμοιβές & έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκ. σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος | 38.237,88 |
| 61.01 | Αμοιβές & έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών υποκ. σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος | 9.055,00 |
| 61.03 | Επεξεργασίες από τρίτους | 1.430,00 |
| 61.98 | Λοιπές αμοιβές τρίτων | 3.234,70 |
|  | **Σύνολο:** | **51.957,58** |

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο των παραστατικών των εξόδων για αμοιβές και έξοδα τρίτων και της ορθής λογιστικοποίησης τους. Από τον έλεγχο του κυκλώματος δεν προέκυψε τίποτα αξιοσημείωτο. Οι κυριότερες δαπάνες της χρήσης 2016 του συγκεκριμένου λογαριασμού αφορούν αμοιβές λογιστών (€ 15.000,00), αμοιβές και έξοδα λοιπών ελευθέρων επαγγελματιών (23.237,88), αποζημίωση Προέδρου Δημοτικής Επιχείρησης (€ 8.400,00), αμοιβές ορκωτών ελεγκτών λογιστών (€ 2.934,70), αμοιβές μηχανογραφικής υποστήριξης και λοιπών τρίτων (€ 2.385,00),. Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι έγινε ορθώς παρακράτηση του φόρου Ελευθέρων επαγγελματιών 20% ή του φόρου προμηθειών Δημοσίου όπου προβλεπόταν.

Με την απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου αριθ. 79/21.3.2017 εγκρίθηκε η **υπ΄ αριθμ. πρωτ. 77/3η συνεδρ./14.2.2017/θέμα 2ο, απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου του Ν.Π.Ι.Δ «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Μοσχάτου - Ταύρου»,** που αφορά στην καταβολή αποζημίωσης στον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου της Κοινωφελούς Επιχείρησης με την επωνυμία «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ-ΤΑΥΡΟΥ», ύψους 720,00€ (επτακόσια και είκοσι ) ευρώ μηνιαίως από 1/1/2017 έως 31/12/2017, ήτοι συνολικά 8.640,00€ ετησίως.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο 31/12/2016 |
| **62** | **ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ** |  |
| 62.03 | ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ | 1.339,72 |
| 62.04 | ΕΝΟΙΚΙΑ | 10.604,22 |
| 62.05 | ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ | - 170,00 |
| 62.07 | ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ | 13.141,70 |
| 62.98 | ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ | 192,3 |
|  | **Σύνολο:** | **25.107,94** |

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο των παραστατικών των εξόδων για παροχές τρίτων και της ορθής λογιστικοποίησης τους. Από τον έλεγχο του κυκλώματος δεν προέκυψε τίποτα αξιοσημείωτο.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο 31/12/2016 |
| **63** | **ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ** |  |
| 639800 | ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ | 43,2 |
| 639808 | ΦΠΑ ΕΚΠΙΠΤ ΑΠΟ ΤΗ ΦΟΡΟΛ ΕΙΣΟ∆Η | 12.965,66 |
|  | **Σύνολο:** | **13.008,86** |

Οι δαπάνες του λογαριασμού αφορούν κυρίως το μη εκπιπτόμενο Φ.Π.Α. (€ 12.965,66).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο 31/12/2016 |
| **64** | **ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ** |  |
| 640100 | ΕΞΟ∆Α ΤΑΞΙ∆ΙΩΝ/Ο∆ΟΙΠΟΡΙΚΩΝ | 29,27 |
| 640205 | ΕΞΟ∆Α ΣΥΝΕ∆ΡΙΩΝ & ΛΟΙΠΩΝ ΕΚ∆ΗΛ | 21.277,37 |
| 640509 | ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΝ∆ΡΟΜΕΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ | 180,64 |
| 640703 | ΓΡΑΦ ΥΛΗ & ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΟ | 834,17 |
| 640801 | ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ | 2.371,70 |
| 640900 | ΕΞΟ∆Α ∆ΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΣ ΙΣΟΛΓΙΣΜΩΝ | 179,5 |
| 649800 | ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΕΣ ∆ΑΠΑΝΕΣ | 561,74 |
| 649881 | ΕΞΟ∆Α ΠΑΡΚΟΥ | 152,07 |
| 649899 | ΛΟΙΠΑ ∆ΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟ∆Α | 595,65 |
|  | **Σύνολο:** | **26.182,11** |

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο των παραστατικών των εξόδων για διάφορα έξοδα και της ορθής λογιστικοποίησης τους. Από τον έλεγχο του κυκλώματος δεν προέκυψε τίποτα αξιοσημείωτο.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο 31/12/2016 |
| **65** | **ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ** |  |
| 65.10 | Προμήθειες εγγυητικών επιστολών | 20,63 |
| 65.98 | Λοιπά συναφή με χρηματοδοτήσεις έξοδα | 168,31 |
|  | **Σύνολο:** | **188,94** |

Στον λογαριασμό καταχωρούνται τα τραπεζικά έξοδα όπως η προμήθεια για την εξόφληση της μισθοδοσίας του προσωπικού, έξοδα συναλλαγών, κ.λ.π. Θα πρέπει να επισημανθεί ότι η εταιρεία δεν έχει καταφύγει σε τραπεζικό δανεισμό και χρηματοδοτεί την λειτουργία του με ίδια κεφάλαια.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο 31/12/2016 |
| **66** | **ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ** |  |
| 66.01 | Αποσβέσεις κτιρίων & τεχνικών έργων | 40,26 |
| 66.02 | Αποσβέσεις μηχανημάτων-λοιπ.μηχ.εξοπλ. | 870,00 |
| 66.04 | Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού | 963,33 |
| 66.05 | Αποσβέσεις Ασώματων ακινητοποιήσεων & εξόδων πολυετούς απόσβεσης | 0,00 |
|  | **Σύνολο:** | **1873,59** |

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στο Μητρώο Παγίων στοιχείων της εταιρείας, διαπιστώσαμε ότι οι αποσβέσεις υπολογίζονται ορθώς σύμφωνα με τους συντελεστές του άρθρου 24 του Ν. 4172/2013. Το συγκεκριμένο άρθρο του νόμου προβλέπει συντελεστές απόσβεσης ως εξής:

|  |  |
| --- | --- |
| **Κατηγορία παγίων** | **Συντελεστής**  **απόσβεσης** |
| Κτίρια, εγκαταστάσεις κτιρίων, αποθήκες, κ.λ.π. | 4% |
| Μηχανήματα και εξοπλισμός (εκτός Η/Υ και λογισμικών προγραμμάτων) | 10% |
| Μέσα μεταφοράς ατόμων | 16% |
| Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων | 12% |
| Άυλα στοιχεία, δικαιώματα & έξοδα πολυετούς απόσβεσης | 10% |
| Εξοπλισμός Ηλεκτρονικών Υπολογιστών & Λογισμικά Προγράμματα | 20% |
| Λοιπός εξοπλισμός | 10% |

**β. Έσοδα**

Στα πλαίσια του ελέγχου μας, πραγματοποιήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των εσόδων ελέγχοντας την ύπαρξη, νομιμότητα και πληρότητα των σχετικών παραστατικών, την ορθή καταχώριση στα λογιστικά βιβλία και την παρακράτηση φόρων και κρατήσεων όπου προβλέπεται. Δεν παρατηρήθηκαν λάθη ή παραλείψεις.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο 31/12/2016 | Υπόλοιπο 31/12/2015 |
| **73** | **ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ** |  |  |
| 73.00 | Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών | 14.890,57 | 19.136,00 |
|  | **Σύνολο:** | **14.890,57** | **19.136,00** |

Ανάλυση:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/12/2016** | **31/12/2015** |
| ΕΣΟ∆Α ΠΑΡ.ΥΠΗΡ.ΚΟΙΝΟΧ ΠΟ∆ΗΛΑΤΩΝ | 58,88 | 333,36 |
| ΕΣΟ∆Α ΠΑΡ.ΥΠΗΡ.ΚΙΝ/ΦΟΥ ΣΙΝΕ ΝΕΑ ΜΑΣΚΩΤ | 2.783,00 | 5.050,00 |
| ΕΣΟ∆Α ΠΑΡ.ΥΠΗΡ.ΚΙΝ/ΦΟΥ ΣΙΝΕ ΚΗΠΟΣ | 8.483,00 | 8.050,00 |
| ΕΣΟ∆Α Π.Υ.-ΣΕΜΙΝ.ΚΑΛΛΙΤ.ΦΩΤΟΓΡ | 1.826,00 | 3.400,00 |
| ΕΣΟ∆Α ΠΑΡ.ΥΠΗΡ ΛΙΑΝ - ΠΚΑ | 1.739,69 | 2.302,64 |
| **Σύνολο:** | **14.890,57** | **19.136,00** |

Τα έσοδα της εταιρείας από παροχή υπηρεσιών προέρχονται κατά κύριο λόγο από την εκμετάλλευση των κινηματογράφων.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο 31/12/2016 | Υπόλοιπο 31/12/2015 |
| **74** | **ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ** |  |  |
| 74.03 | Ειδικές επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα πωλήσεων | 304.445,95 | 313.810,80 |
|  | **Σύνολο:** | **304.445,95** | **313.810,80** |

Ανάλυση:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ Κ∆ΑΠ-ΜΕΑ | 106.704,75 | 58.302,03 |
| ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΟΑΕΔ ΔΡΑΣ.ΚΟΙΝ.ΑΛΛΥΛΕΓΓΥΗΣ | 0,00 | 46.128,49 |
| ΕΠΙ∆ΟΤΗΣΕΙΣ ΟΑΕ∆ Ν.ΘΕΣ.ΕΡΓΑΣΙΑ | 4.259,20 | 9.381,26 |
| ΧΡΗΜΑΤΟ∆ΟΤΗΣΗ ∆ΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ | 193.482,00 | 199.999,02 |
| **Σύνολο:** | **304.445,95** | **313.810,80** |

Οι επιχορηγήσεις προέρχονται κατά κύριο λόγο από τον Δήμο Μοσχάτου-Ταύρου για την χρηματοδότηση των λειτουργιών της Κ.Ε.Δ.Μ.Τ. σύμφωνα με την παράγραφο 14 του άρθρου 10 του Ν.4071/2012 (καλύπτει την διαφορά μεταξύ εσόδων και εξόδων ανά μήνα) και την Ελληνική Εταιρεία Τοπικής Ανάπτυξης & Αυτοδιοίκησης βάσει της μεταξύ τους σύμβαση.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο 31/12/2016 | Υπόλοιπο 31/12/2015 |
| **76** | **ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ** |  |  |
| 76.03 | Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών εσωτερικού | 221,03 | 485,80 |
|  | **Σύνολο:** | **221,03** | **485,80** |

**γ. Έκτακτα αποτελέσματα**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| K.A. | Περιγραφή λογαριασμού | Υπόλοιπο  31/12/2016 | Υπόλοιπο  31/12/2015 |
| 81.00 | Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα | -2.591,12 | -0,37 |
| 81.01 | Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα | 0,00 | 5.996,73 |
| 82.00 | Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων | 0,00 | 0,00 |
| 82.01 | Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων | 0,00 | 0,00 |
|  | **Σύνολο:** | **-2.591,12** | **5.996,36** |

Στον λογαριασμό ¨Έκτακτα και ανόργανα έξοδα¨ καταχωρήθηκαν τακτοποιήσεις (μεταφορές) υπολοίπων της προηγούμενης χρήσεως 2015 του λογαριασμού 53.00 / ΑΠΟ∆ΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ.

**ΙΙΙ. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ**

Με εξαίρεση τις παραπάνω επί μέρους παρατηρήσεις και επισημάνσεις, κατά τη γνώμη μας, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική θέση της **ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ (Κ.Ε.Δ.Μ.Τ.)**, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016 και την χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Τελειώνοντας την έκθεσή μας, επιθυμούμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας προς την Διεύθυνση και το Προσωπικό της επιχείρησης για την πρόθυμη συμπαράστασή τους στο έργο του ελέγχου μας και να σας γνωρίσουμε ότι είμαστε στη διάθεσή σας για κάθε συμπληρωματική πληροφορία ή επεξήγηση στο περιεχόμενο της παρούσης.

|  |
| --- |
| Με εκτίμηση  Για την OLYMPIA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.  Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής |
| ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ν. ΠΑΠΠΑΣ  Α.Μ./Σ.Ο.Ε.Λ. 14391 |

*Συνημμένα:*

*1. Ισολογισμός χρήσεως 1/1-31/12/2016*

*2.Κατάσταση Αποτελεσμάτων 1/1-31/12/2016*

*3.Κατάσταση Χρηματοροών 1/1-31/12/2016*

*4.Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης 1/1-31/12/2016*

