# ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ**

**ΝΠΔΔ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ-ΤΑΥΡΟΥ**

**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016.**

(Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/1999).

**1. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 1, Π.Δ. 315/1999. Μέθοδοι αποτίμησης και υπολογισμού αποσβέσεων και προβλέψεων, καθώς και συναλλαγματικών διαφορών:**

α) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν σε τιμές κτήσεως, πλέον αξίας βελτιώσεων - προσθηκών, μείον αξίας αποσβέσεων.

β) Πίνακας διαφορών αναπροσαρμογής: Αναπροσαρμογές δεν έγιναν.

**2. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 2, Π.Δ. 315/1999: Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτίμησης. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτίμησης.**

Δεν έγινε παρέκκλιση.

**3. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 3, Π.Δ. 315/1999. Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στο λ/σμό αποτελεσμάτων χρήσης:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ΚΑ** | **ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ** | **ΠΟΣΟ** |
| **12** | Μηχανήματα | 399,99 € |
| **14** | Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 11.361,46 € |
| **16** | Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως | 429,40 € |
|  | ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ | 12.190,85 € |

**4. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 4, Π.Δ. 315/1999. Πρόσθετες αποσβέσεις:**

Δεν έγιναν.

1. **Παρ. 4.1.501 περίπτ. 5, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές υποτίμησης κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού:**

Δεν υπάρχουν.

1. **Παρ. 4.1.501 περίπτ. 6, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές αποτίμησης αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στη τελευταία τιμή της αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού:**

Δεν υπάρχουν

1. **Παρ. 4.1.501 περίπτ. 7, Π.Δ. 315/1999. Συναλλαγματικές διαφορές από τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους:**

Δεν υπάρχουν.

1. **Παρ. 4.1.501 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Κατεχόμενοι τίτλοι πάγιας επένδυσης και χρεογράφων:**

Δεν υπάρχουν.

**9. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 9, Π.Δ. 315/1999. Μακροπρόθεσμες άνω των 5 ετών υποχρεώσεις (από την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού) και υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματες ασφάλειες:**

Δεν υπάρχουν.

**10. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 10, Π.Δ. 315/1999. Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό και η παράθεσή τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής κατάστασης:**

Δεν υπάρχουν.

**11. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 11, Π.Δ. 315/1999. Κατηγορίες και κόστος προσωπικού:**

|  |  |
| --- | --- |
| Α) Μέσος όρος προσωπικού | 13 |
| Β) Κατηγορίες προσωπικού |  |
| Μόνιμοι | 2 |
| Σύμβαση έργου | 31 |
| Γ) Αμοιβές - έξοδα προσωπικού (60.) | **73.729,68 €** |
| Γ1. Αποδοχές μόνιμου προσωπικού (60.01.) | 38.330,66 € |
| Γ2. Εργοδοτικές εισφορές (60.05.) | 35.399,02 € |

**12. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 12 315/1999. Επηρεασμός αποτελεσμάτων χρήσης από τυχόν παρεκκλίσεις από τις αρχές αποτίμησης:**

Δεν υπάρχουν αποκλίσεις.

**13. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 13, Π.Δ. 315/1999. Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων :**

|  |  |
| --- | --- |
| Έξοδα παράστασης Προέδρου και Αντιπροέδρου Διοικητικού Συμβουλίου (Άρθρο 173 Δ.Κ.Κ.) (61.01.) | 6.946,17 € |

**14. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 14, Π.Δ. 315/1999. Προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, καθώς και υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγύησης:**

Δεν υπάρχουν.

**15. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 15, Π.Δ. 315/1999. Εγγυήσεις και εμπράγματες ασφάλειες, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του Δήμου:**

Δεν υπάρχουν.

16. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 16, Π.Δ. 315/1999. Μεταβολές παγίων στοιχείων από τη προηγούμενη χρήση ανά πρωτοβάθμιο:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Περιγραφή | ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2015 | ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2016 | ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΚΤΗΣΗΣ ΕΩΣ 31/12/2016 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2015 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016 | ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2016 | ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ |
| 12 | Μηχανήματα | 0,08 € | 400,00 € | 400,08 € | 0,00 € | 399,99 € | 399,99 € | 0,09 € |
| 14 | Έπιπλα, Σκεύη | 15.832,61 € | 10.266,35 € | 26.098,96 € | 14.260,38 € | 11.361,46 € | 25.621,84 € | 477,12 € |
|  | **Σύνολο** | **15.832,69 €** | **10.666,35 €** | **26.499,04 €** | **14.260,38 €** | **11.761,45 €** | **26.021,83 €** | **477,21 €** |

17. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 17 , Π.Δ. 315/1999. Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα, για τα έσοδα και έξοδα προηγουμένων χρήσεων καθώς και των λογαριασμών 36.01 «έσοδα χρήσης εισπρακτέα» και 56.01 «έξοδα χρήσης πληρωτέα»:

|  |  |
| --- | --- |
| Έκτακτα και ανόργανα έσοδα |  |
| Διάφορα έκτακτα έσοδα | 0,01 € |
| Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα | 18,38 € |

18. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 18, Π.Δ. 315/1999. Οικονομικές δεσμεύσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις και πιθανές υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό:

Δεν υπάρχουν.

**19. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 19, Π.Δ. 315/1999. Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως, τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου και έξοδα ερευνών και αναπτύξεως.:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Περιγραφή | ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2015 | ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2016 | ΣΥΝΟΛΟ ΕΩΣ 31/12/2016 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2015 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2016 | ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31/12/2016 | ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ |
| 16 | Ασώματες ακινητ/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως | 11.314,22 € | 0,00 | 11.314,22 | 10.061,63 € | 429,40 € | 10.491,03 € | 823,19 € |

**20. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 20, Π.Δ. 315/1999. Ανάλυση λοιπών προβλέψεων:**

Δεν υπάρχουν.

**21. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 21, Π.Δ. 315/1999. Παρέκκλιση από την αρχή που διέπει τη δομή του ισολογισμού:**

Δεν έγινε.

**22. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 22, Π.Δ. 315/1999. Συμπτύξεις στοιχείων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς/καταχώρηση ανομοιογενών στοιχείων:**

Δεν έγιναν.

**23. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 23, Π.Δ. 315/1999. Συγκρισιμότητα κονδυλίων χρήσεως και προηγούμενων χρήσεων:**

Η σύγκριση είναι απόλυτη.

**24. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 24, Π.Δ. 315/1999. Πληροφορίες για τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις:**

Δεν υπάρχουν.

**25. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 25, Π.Δ. 315/1999. Άλλες αναγκαίες επεξηγηματικές πληροφορίες:**

**α) Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί ισολογισμού κ.λπ.**

Δεν χρειάστηκε να γίνει.

**β) Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου:**

Δεν έγιναν.

**γ) Άλλες πληροφορίες αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των δημοτών και των τρίτων.**

γ1) Υπολογισμός αποσβέσεων

Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν.4172/13 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν.4223/13 άρθρο 11 παρ.10 και των διατάξεων της παρ. 1.1.108 του ΠΔ 315/99 ως προς τα πάγια κοινής χρήσης.

γ2) Μακροπρόθεσμες - βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις.

Διαχωρίστηκαν με κριτήριο το 1 έτος από 31.12.2016, δηλαδή βραχυπρόθεσμες εκείνες που έχουν λήξει μέχρι 1 έτους και μακροπρόθεσμες, εκείνες που έχουν λήξει πάνω από ένα έτος (μετά την 31/12/2017), σύμφωνα με τις διατάξεις του § 2.2.406 π.1 του Π.Δ. 315/1999.

γ3) Από τη χρήση 2014 σε εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Ε. (άρθρο 39 & 40 του Ν. 4172/2013) το ΝΠΔΔ  υπήχθη σε φορολογία των εισοδημάτων του από τόκους καταθέσεων, με αποτέλεσμα να προκύψει φόρος εισοδήματος της χρήσης 2016 ποσού 95,50 € (=329,32 Χ 29%) μείον φόρος που παρακρατήθηκε (49,40 €) και προκαταβλήθηκε (11,24 €) προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο 34,86€ (=95,50-49,40-11,24 €) συν προκαταβολή φόρου  επομένης χρήσης 2017 ποσού 46,10 € προκύπτει συνολικό χρεωστικό ποσό 80,96 € (=34,86+46,10€) για καταβολή στην χρήση 2017.

**26. Χρηματικά διαθέσιμα**

Τα διαθέσιμα του νομικού προσώπου 31/12/2016 αναλύονται σε καταθέσεις όψεως στην τράπεζα Eurobank ποσού 192.813,65 Ευρώ και αναλύονται ως κάτωθι:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Τράπεζα** | **Αριθμός Λογαριασμού** | **Ποσό** |
| Eurobank | 0026.0055.61.0200033732 | 134.890,20 € |
| Eurobank | 0026.0055.0200165109 | 57.923,45 € |
| **Σύνολο** | | **192.813,65 €** |

**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 31/12/2016 έχει ως ακολούθως:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Χρηματικό υπόλοιπο 31/12/2016 | 192.140,10 |
| ΧΕ κρατήσεων 497 | 933,62 |
| ΧΕ κρατήσεων 496 | 3,17 |
| Λάθος κατάθεση σε ΔΟΠΑΚΑ. | -155,00 |
| Διαφορά από ΧΕ 95 | 0,02 |
| Διαφορά από πληρωμή φόρου 1, 4, 8% | -0,06 |
| Εισπράξεις με POS μηνός 12/2016 | -145,00 |
| Διαφορά από ΧΕ 426 (ΣΟΛ) | -0,60 |
| Διαφορά από 2012 | 37,40 |
|  |  |
| Σύνολο | **192.813,65** |

|  |  |
| --- | --- |
| Χρηματικά Διαθέσιμα 31/12/2016 (βάσει extrait τραπέζης) | **192.813,65 €** |

|  |  |
| --- | --- |
| Διαφορά Ελέγχου | **0,00** |

Μοσχάτο 20/11/2017

|  |  |
| --- | --- |
| ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ  ΧΡ. ΤΖΑΦΕΡΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ | Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ |
|  |  |
| ΔΗΜΗΤΡΑ ΑΘ. ΤΣΑΤΣΑΡΩΝΗ  Α.ΑΔΕΙΑΣ 78867 Α ΤΑΞΗΣ ΑΔΤ ΑΚ 092051 | ΣΙΩΚΑΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ |

Βεβαιώνεται ότι, το προσάρτημα αυτό που αποτελείται από τέσσερις (4) σελίδες είναι εκείνο που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία …………………2018.



Αθήνα, …………….2018

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ν. ΠΑΠΠΑΣ

ΑΜ. ΣΟΕΛ 14391