



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Ν.Π.Δ.Δ.
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
& ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ
«ΗΡΟΔΩΡΟΣ»
ΔΗΜΟΥ ΜΕΓΑΡΕΩΝ**

Αναρτητέα στο διαδίκτυο

ΑΔΑ:

Αριθμ. Πρωτ.: 2365/18/7/2017

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Εκ του υπ' αριθμόν 21/16-12-2017 πρακτικού τακτικής συνεδριάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου του Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνικής Αλληλεγγύης & Αθλητισμού «ΗΡΟΔΩΡΟΣ» του Δήμου Μεγαρέων.

Αριθμ. Αποφ.: 442/2017

**«Έγκριση οικονομικών καταστάσεων του Ν.Π.Δ.Δ.
Κοινωνικής Αλληλεγγύης & Αθλητισμού του Δήμου
Μεγαρέων «Ηρόδωρος», για το οικονομικό έτος
2014»**

Στα γραφεία του Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνικής Αλληλεγγύης & Αθλητισμού του Δήμου Μεγαρέων «Ηρόδωρος» σήμερα την 16η του μηνός Δεκεμβρίου 2017, ημέρα Σάββατο και ώρα 10:00 συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π.Δ.Δ. «ΗΡΟΔΩΡΟΣ» κατόπιν της υπ' αριθμ. 4010/8-12-2017 εγγράφου προσκλήσεως της Προέδρου αυτού κυρίας Ρήγα Ιωάννας που επιδόθηκε σε κάθε ένα εκ των μελών αυτού ιδιαιτέρως όπως φαίνεται από τα σχετικά αποδεικτικά επιδόσεως, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 240 του Ν. 3463/2006 και 67 του Ν. 3852/2010.

Διαπιστωθείσης νομίμου απαρτίας δεδομένου ότι επί συνόλου δεκαπέντε (15) δημοτικών συμβούλων και μελών ευρέθησαν παρόντες οκτώ (8).

Τα τακτικά μέλη κ. Σπυρίδων Γαρνέλης και Δημοσθένης Δάρρας απουσίαζαν και αντικαταστάθηκαν από τα αναπληρωματικά μέλη κ. Αριστοτέλη Δομβρογιάννη και κ. Αλίκη Ντάικου.

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Ιωάννα Ρήγα (Πρόεδρος)
2. Ιωάννης Σταμούλης (Αντιπρόεδρος)
3. Σπυρίδων Μπερδελής
4. Δημήτριος Πλαταράς
5. Αριστοτέλης Δομβρογιάννης
6. Αχιλλέας Κουρμπέτης
7. Δήμος Κουστέρης
8. Αλίκη Ντάικου

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Πολυκανδρίτης Ιερόθεος
2. Παναγιώτα Γρίβα
3. Κλεάνθης Βαρελάς
4. Δημήτριος Αναστασίου
5. Αδαμαντία Κοροβέση
6. Βασιλείου Ελένη
7. Ιορδάνης Παπαδόπουλος

Η κυρία Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασεως.

Πριν την συζήτηση του 49^ο θέματος της ημερησίας διάταξης της ημερησίας διάταξης αποχώρησε ο κ. Σπυρίδων Μπερδελής .

Πριν την συζήτηση του 50^ο θέματος της ημερησίας διάταξης της ημερησίας διάταξης προσήλθε ο κ. Σπυρίδων Μπερδελής .

Ακολούθως η κυρία Πρόεδρος εισηγείται το 1^ο θέμα της ημερησίας διάταξης της τακτικής συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου και θέτει υπόψη των μελών του ότι :

Σύμφωνα με το ν.4257/14 (ΦΕΚ 93/14-4-14 Α΄) και τις διατάξεις του ΠΔ.315/1999(Α΄302)που ισχύουν για τους Δήμους ,περί του Διπλογραφικού Συστήματος Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής –Κοστολόγησης ,εφαρμόζεται κατ΄αναλογία και για τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου. Το ΝΠΔΔ Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Αθλητισμού «ΗΡΟΔΩΡΟΣ» Δήμου Μεγαρέων θα πρέπει να συντάξει τον Ισολογισμό του έτους 2014,σύμφωνα με την 74445/2010 απόφαση του Υπουργού ΥΠΕΣΔΔΑ που καθορίζει την διαδικασία του τρόπου και της αποτύπωσης της απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων, καθώς και διαθεσίμων χρηματικών μέσων του ταμείου που συνιστώνται κατά τις διατάξεις του άρθ. 1 ν. 3852/2010 και ελέγχεται από ορκωτό λογιστή ο οποίος και συντάσσει την ανάλογη έκθεση, στην οποία εμφανίζεται η εξέλιξη των εσόδων και των εξόδων ήτοι :

Οικονομικά στοιχεία έτους 2014:

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Μεγαρέων
για τη 4^η δημοτική χρήση (01.01.2014 – 31.12.2014)

1. ΓΕΝΙΚΑ

Το 2014 ήταν μία ακόμα σημαντική χρονιά για την εξέλιξη των οικονομικών του ΝΠΔΔ Ηρόδωρος. Πέρα από τα βασικά οικονομικά στοιχεία τα οποία αναλύονται στις παραγράφους που ακολουθούν, η χρονιά που πέρασε ήταν η 4η χρονιά από την εγκατάσταση του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος στο ΝΠΔΔ, επιτρέποντας τη παρακολούθηση της πορείας των οικονομικών στοιχείων του.

2. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα συνολικά οργανικά έσοδα του ΝΠΔΔ της χρήσεως 2014 ανήλθαν στο ποσό των 1.514.578,72 Ευρώ.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού 5.394,77 Ευρώ, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού 0,07 Ευρώ, τα συνολικά έσοδα του ΝΠΔΔ οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των 1.519.973,56 Ευρώ.

3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2014 έχει ως εξής :

72	Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα- προσαυξήσεις	Ευρώ	9.700,00
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	»	1.502.675,80
76	Έσοδα κεφαλαίων	»	2.202,92
	Σύνολο Οργανικών εσόδων	»	1.514.578,72
81	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	»	5.394,77
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	»	0,07
	Σύνολο Έκτακτων και Ανόργανων εσόδων	»	5.394,84
	Γενικό Σύνολο	»	1.519.973,56

4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2014 έχει ως εξής

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	Ευρώ	1.082.064,29
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	»	55.472,77
62	Παροχές τρίτων	»	100.599,14
64	Διάφορα έξοδα	»	63.742,15
65	Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεως	»	1.635,15
66	Αποσβέσεις παγίων	»	2.421,23
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	»	14.529,97
	Σύνολο Οργανικών εξόδων	»	1.320.464,70
81	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	»	4.794,35

82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	»	67.844,88
	Σύνολο Έκτακτων και Ανόργανων εξόδων	»	72.639,23
25	Αναλώσεις αναλωσίμων υλικών	»	25.871,24
	Γενικό Σύνολο	»	1.418.975,17

5. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΝΠΔΔ

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους Δημότες ανήλθε στο ποσό των **1.140.351,04** Ευρώ.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του ΝΠΔΔ (αφορά έξοδα λειτουργίας οικονομικών – διοικητικών υπηρεσιών, και διοίκησης του ΝΠΔΔ) ανήλθαν στο ποσό των **203.085,93** Ευρώ, τα έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των **1.263,82** Ευρώ και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των **1.635,15** Ευρώ (αφορά προμήθειες τραπεζών).

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών, ανήλθε στο ποσό των **1.346.335,94** Ευρώ.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού **67.844,88** Ευρώ, τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού **4.794,35** Ευρώ, τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2014 ανήλθαν στο ποσό των **1.418.975,17** Ευρώ.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2014 ποσού **1.519.973,56** Ευρώ μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2014 ποσού **1.418.975,17** Ευρώ αποτελεί το πλεόνασμα της χρήσεως 2014 το οποίο ανέρχεται σε **100.998,39** Ευρώ και αφαιρούμενου του φόρου εισοδήματος της χρήσης ποσού **572,76** ευρώ, γίνεται **100.425,63** Ευρώ. Σωρευτικά, το έλλειμμα, διαμορφώνεται σε **205.816,92** ευρώ, με αποτέλεσμα το σύνολο ιδίων κεφαλαίων να ανέρχεται σε **569.068,51** ευρώ έναντι **766.772,36** της χρήσης 2013.

6. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του ΝΠΔΔ της 31.12.2014 με τις προσαρμογές που αναφέρονται ανα λογαριασμό στο προσάρτημα στην παρ.16 τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των **56.232,84** Ευρώ και αφαιρουμένων των σωρευμένων αποσβέσεων ποσού **52.769,44** Ευρώ, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των **3.463,40** Ευρώ.

7. ΔΑΝΕΙΑ

Δεν υπήρχαν.

8. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του ΝΠΔΔ ανέρχεται στο ποσό των **559.888,61** Ευρώ, ενώ οι αντίστοιχες απαιτήσεις, ανέρχονται σε **30.396,83** Ευρώ.

9. ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΤΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

Το Νομικό Πρόσωπο το 2014 επιχορηγήθηκε για την κάλυψη ληξιπρόθεσμων οφειλών με το ποσό 97.278,22 Ευρώ. Κατόπιν των ανωτέρω μεταβολών ύψους 97.278,22 Ευρώ, το κεφάλαιο του νομικού προσώπου διαμορφώθηκε στο ποσό των -363.252,58 Ευρώ.

10. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Όπως προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις του νομικού προσώπου, οι οποίες αποτελούνται από :

- Τον Ισολογισμό της Χρήσεως.
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- Τον Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων.

- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης.
- Το Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων.

κατά τη 4^η διαχειριστική χρήση (1 Ιανουαρίου 2014 - 31 Δεκεμβρίου 2014) η οικονομική κατάσταση του νομικού προσώπου διαμορφώθηκε στα εξής :

Τα συνολικά οργανικά έσοδα της χρήσης 2014 ανήλθαν σε **1.514.578,72 €** έναντι **1.413.179,35 €** της χρήσης 2013 και παρουσίασαν ποσοστιαία αύξηση **7,18 %**. Αντίστοιχα τα έξοδα της χρήσης 2014 ανήλθαν σε **1.346.335,94 €** έναντι **1.395.013,06 €** στη χρήση 2013 και παρουσίασαν ποσοστιαία μείωση **3,49 %**. Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα στην χρήση 2014 ανήλθαν σε **5.394,84 €** έναντι **9.638,53 €** της χρήσης 2013 και παρουσίασαν ποσοστιαία μείωση **44,03 %**. Αντίστοιχα τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα της χρήσης 2014 ανήλθαν σε **72.639,23 €** έναντι **94.007,60 €** στη χρήση 2013 και παρουσίασαν ποσοστιαία μείωση **22,73 %**.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι είχαμε μια αύξηση ύψους **2,72 %** στο πάγιο ενεργητικό (αξία κτήσης χρήσης 2014 **56.232,84 €** έναντι **54.744,48 €** στη χρήση 2013). Επίσης αξίζει να σημειωθεί ότι οι συνολικές υποχρεώσεις του Νομικού Προσώπου παρουσίασαν μείωση ύψους **31,78 %** (υπόλοιπο χρήσης 2014 **559.888,61 €** έναντι υπόλοιπου **820.731,39 €** στη χρήση 2013).

Τέλος αναφέρουμε ότι στο προσάρτημα, το οποίο επίσης σας έχει διανεμηθεί μαζί με τον Ισολογισμό περιλαμβάνονται όλες οι πληροφορίες για την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων.

ΜΕΓΑΡΑ 16/12/2017

Συντάχθηκε και υπογράφεται

Ο Πρόεδρος

Ρήγα Ιωάννα

Τα μέλη

Ιωάννης Σταμούλης

Σπυρίδων Μπερδελής

Δημήτριος Πλαταράς

Αλίκη Ντάικου

Δήμος Κουστέρης

Αχιλλέας Κουρμπέτης

Αριστοτέλης Δομβρογιάννης

ΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

(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:**

<u>ΚΑ</u>	<u>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</u>	<i>ΠΟΣΟ</i>
12	Μηχανήματα – τεχν. Εγκ. – λοιπός μηχ/κος εξοπλ.	246,00 €
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.175,23 €
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	2.421,23 €

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

Δεν έγιναν.

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

Δεν υπάρχουν.

6. 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

7. 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.

8. 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 εμπράγματα 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:

A) Μέσος όρος προσωπικού	64
B) Κατηγορίες προσωπικού	
Μόνιμοι	22
Αορίστου	9
Ορισμένου χρόνου	33
Γ) Αμοιβές - έξοδα προσωπικού	1.082.064,29 €
Γ1. Αποδοχές μόνιμου προσωπικού	371.347,57 €
Γ2. Αποδοχές προσωπικού με σύμβαση αορίστου χρόνου	138.958,08 €
Γ3. Αποδοχές έκτακτου προσωπικού	366.661,06 €
Γ4. Εργοδοτικές εισφορές	204.876,54 €
Γ5. Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	221,04 €

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 Διοικητικού Συμβουλίου (Άρθρο 173 Δ.Κ.Κ.)	4.445,20 €
---	------------

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 εμπράγματα 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:

		ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2013	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014	ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΚΤΗΣΗΣ ΕΩΣ 31/12/2014	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2013	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2014	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
12	Μηχανήματα	5.140,44	0,00	5.140,44	3.541,37	246,00	3.787,37	1.353,07
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλ.	49.604,04	1.488,36	51.092,40	46.806,84	2.175,23	48.982,07	2.110,33
	Σύνολο	54.744,48	1.488,36	56.232,84	50.348,21	2.421,23	52.769,44	3.463,40

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 προηγούμενων χρήσεων καθώς και των λογαριασμών 36.01 «έσοδα χρήσης εισπρακτέα» και 56.01 «έξοδα χρήσης πληρωτέα»:

α) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις χρήσης	3.957,13
Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων χρήσης	837,22
β) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	
Διάφορα έκτακτα έσοδα	5.394,77
δ) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών	62.381,07
Διάφορα έξοδα	5.463,81
ε) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
Έκτακτα γενικά έσοδα	0,07
Μεταβατικοί λογαριασμοί	
Έσοδα χρήσης εισπρακτέα (έσοδα ΕΕΤΑΑ ΓΕΕ 35 24/3/2015)	29.492,26
Έξοδα χρήσης πληρωτέα (κατανάλωση ρεύματος, τηλεφωνία μηνών Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου 2014)	9.200,85

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	<u>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ</u> <u>31/12/2013</u>	<u>ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ</u> <u>2014</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ ΕΩΣ</u> <u>31/12/2014</u>	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ</u> <u>31/12/2013</u>	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</u> <u>ΧΡΗΣΕΩΣ 2014</u>	<u>ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ</u> <u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</u> <u>31/12/2014</u>	<u>ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ</u>
16	Ασώματες ακινητ/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	14.749,69	0,00	14.749,69	14.749,56	0,00	14.749,56	0,13

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

Στη χρήση 2014 οι προβλέψεις οι οποίες αφορούν ποσά με τα οποία πιθανόν να επιβαρυνθεί το νομικό πρόσωπο μελλοντικά από έκτακτους κινδύνους και επίδικες αποφάσεις διαμορφώθηκαν ως εξής:

- Πρόβλεψη για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα : 73.796,05 Ευρώ.

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. Συμπύξεις 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 31.12.2014, δηλαδή βραχυπρόθεσμες εκείνες που έχουν λήξει μέχρι 1 έτους και μακροπρόθεσμες, εκείνες που έχουν λήξει πάνω από ένα έτος (μετά την 31/12/2015), σύμφωνα με τις διατάξεις του § 2.2.406 π.1 του Π.Δ. 315/1999.

γ3) Στη χρήση 2014 σε εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Ε.(άρθρο 39 & 40 του Ν. 4172/2013) το ΝΠΔΔ για πρώτη φορά υπήχθη σε φορολογία των εισοδημάτων του από τόκους καταθέσεων, με αποτέλεσμα να προκύψει φόρος εισοδήματος της χρήσης 2014 συνολικού ποσού 572,76 € ο οποίος μετά και τον συμψηφισμό των παρακρατημένων φόρου τόκων ανήλθε στο ποσό των 242,32 €, που καταβλήθηκε στην χρήση 2015.

26. Παρ. 1.1.108 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Μεταβολές του κεφαλαίου που προέρχονται από αλλαγές στην απογραφή έναρξης.

Το Νομικό Πρόσωπο το 2014 επιχορηγήθηκε για την κάλυψη ληξιπρόθεσμων οφειλών με το ποσό 97.278,22 Ευρώ. Κατόπιν των ανωτέρω μεταβολών ύψους 97.278,22 Ευρώ, το κεφάλαιο του νομικού προσώπου διαμορφώθηκε στο ποσό των -363.252,58 Ευρώ.

27. Χρηματικά διαθέσιμα

Τα διαθέσιμα του Νομικού προσώπου την 31/12/2014 αναλύονται σε καταθέσεις όψεως στις τράπεζες Πειραιώς, Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και Εθνικής ποσού 137.699,38 Ευρώ και διαθεσίμων 183,27 Ευρώ και αναλύονται ως κάτωθι:

Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό
Τράπεζα Πειραιώς	6275-030020-309	27.713,07
Τράπεζα Πειραιώς	6275-030020-295	50.434,44
Τράπεζα Πειραιώς	6275-030020-333	19.608,20
Τράπεζα Πειραιώς	5025-073064-491	32.721,24
Εθνική Τράπεζα	411/4830105	97,22
Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων		7.125,21
Σύνολο		137.699,38

Χρηματικό Υπόλοιπο 31/12/2014 (βάσει απολογισμού)	234.512,46 €
Πραγματικά χρηματικά διαθέσιμα	137.699,38 €
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	96.813,08 €

Τονίζεται πως στο διπλογραφικό σύστημα (γενική λογιστική) έχουν αποτυπωθεί με ακρίβεια όλες οι χρηματικές κινήσεις, εισπράξεων και πληρωμών στους κατάλληλους λογαριασμούς που προβλέπει το Π.Δ. 315/99, όπως αυτό τροποποιήθηκε με την Υ.Α. με αρ. πρωτοκόλλου 4604 την 1.2.2005. Δεν παραλάβαμε πρωτόκολλο χρηματικών διαθεσίμων από την αρμόδια υπηρεσία ώστε να γίνει ανάλυση της ανωτέρω διαφοράς και μέχρι τη σύνταξη του παρόντος δεν κατέστη δυνατό να διευκρινιστεί από τις υπηρεσίες του ΝΠΔΔ.

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΚΑΡΑΓΙΛΑΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ

ΡΗΓΑ ΙΩΑΝΝΑ

ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Σήμερα καλούμαστε να εγκρίνουμε τον ισολογισμό α) της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014, όπως περιγράφεται ακολούθως:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΝΠΔΔ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ "ΗΡΩΔΩΡΟΣ" ΔΗΜΟΥ ΜΕΓΑΡΕΩΝ
 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 - 4η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013				Ποσά κλειόμενης	Ποσά προηγούμενης
Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	η αξία	χρήσεως 2014	χρήσεως 2013	
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4. Λοιπά έξοδα εγκ/σης	14.749,70	14.749,57	0,13	14.749,70	14.749,56	0,14		
	14.749,70	14.749,57	0,13	14.749,70	14.749,56	0,14		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενομήματα ακιν/σεις								
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις								
Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	5.140,44	3.787,37	1.353,07	5.140,44	3.541,37	1.599,07		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	51.092,40	48.982,07	2.110,33	49.604,04	46.806,84	2.797,20		
Σύνολο ακιν/σεων	56.232,84	52.769,44	3.463,40	54.744,48	50.348,21	4.396,27		
III. Συμμετοχές & μακρ. απαιτήσεις								
Λοιπές μακροπρ. απαιτήσεις		31.778,73			17.403,73			
		31.778,73			17.403,73			
Σύνολο παγ. ενεργ/κού (ΓII+ΓIII)		31.778,73			21.800,00			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα								
4. Υλικά επισκευής, αναλώσιμα, αντ/κά παγίων		0,00		25.871,24				
		0,00		25.871,24				
II. Απαιτήσεις								
5. Χρεώστες διάφοροι		30.396,83		54.038,39				
		30.396,83		54.038,39				
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο		183,27		0,00				
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		137.699,38		171.537,71				
		137.882,65		171.537,71				
Σύνολο κυκλ. ενεργ/κού (ΔI+ΔII+ΔIV)		168.279,48		251.447,34				
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
2. Έσοδα χρήσης εισπρακτέα		29.492,26		0,00				
		29.492,26		0,00				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		233.014,00		273.247,48				
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ								
I. Κεφάλαιο								
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και Επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές Παγίων								
3. Δωρεές παγίων		0,99				0,99		
		0,99				0,99		
IV. Αποτελέσματα σε νέο								
Πλεόνασμα εις νέο		100.425,63		0,00		0,00		
Έλλειμμα χρήσεως εις νέο		0,00		-66.202,78		-66.202,78		
Υπόλοιπο ελλείμματος προηγ. χρήσεων		-306.242,55		-240.039,77		-240.039,77		
		-205.816,92		-306.242,55		-306.242,55		
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)		-569.068,51		-766.772,36				
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ								
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσ/κού		159.197,00		144.667,03				
2. Λοιπές προβλέψεις		73.796,05		73.796,05				
		232.993,05		218.463,08				
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ								
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις								
4. Λοιπές μακροπρ. υποχρεώσεις		0,00		69.457,62		69.457,62		
		0,00		69.457,62		69.457,62		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.								
1. Προμηθευτές		305.155,85		363.897,95				
5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη		16.109,66		36.459,31				
6. Ασφαλ. οργανισμοί		114.241,33		172.150,30				
8. Πιστωτές διαφοροί		124.381,77		178.766,21				
		559.888,61		751.273,77				
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)		559.888,61		820.731,39				
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ								
2. Έξοδα χρήσης δουλεωμένα		9.200,85		825,37				
		9.200,85		825,37				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)		233.014,00		273.247,48				

Σημείωση: Στο κονδύλι του παθητικού ΑI "Κεφάλαιο" περιλαμβάνεται ποσό που αφορά επιχορήγηση από τον κρατικό προϋπολογισμό για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους ύψους 97.278,22 ευρώ σύμφωνα με έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013	
I. Αποτελέσματα εκμετ/σης								
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		9.700,00		12.190,00				
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		972.000,00		836.000,00				
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		1.140.351,04		1.103.372,34				
Μικτά αποτ/τα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-158.651,04		-255.182,34				
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμ/σης		530.675,80		562.585,60				
		372.024,76		307.403,26				
Μείον								
1. Έξοδα διοικ. λειτ.		203.085,93		290.300,21				
3. Έξοδα λειτουργίας δημ. σχέσεων		1.263,82		0,00				
Μερικά αποτ. εκμ/σης		167.675,01		17.103,05				
Πλέον								
4. Πιστωτ. τόκοι & συναφή έσοδα		2.202,92		2.403,75				
		2.202,92		2.403,75				
Μείον								
3. Χρεωστ. τόκοι & συναφή έξοδα		1.635,15		1.340,51				
Ολικά αποτ/τα (πλεόνασμα) εκμ/σης		1.635,15		1.340,51				
II. ΠΛΕΟΝ : έκτακτα αποτελέσματα								
1. Έκτακτα & ανόργ. έσοδα		5.394,77		0,00				
3. Έσοδα προηγ. χρήσεων		0,07		428,96				
4. Έσοδα από προβλ. προηγ. χρήσ.		0,00		9.209,57				
		5.394,84		9.638,53				
Μείον								
1. Έκτακτα & ανόργ. έξοδα		4.794,35		27.294,33				
2. Έκτακτες ζημιές		0,00		0,00				
3. Έξοδα προηγ. χρήσεων		67.844,88		66.713,27				
Οργανικά & έκτακτα αποτ/τα (πλεόνασμα ή έλλειμμα)		100.998,39		-66.202,78				
Μείον								
Σύνολο αποσβ. παγίων στοιχείων		2.421,23		7.202,76				
Μείον :οι από αυτές ενσωμα-στο λειτ. κόστος ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα ή έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		2.421,23		7.202,76				
		100.998,39		-66.202,78				

ΜΕΓΑΡΑ 5/12/2017

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΡΗΓΑ ΙΩΑΝΝΑ
Α.Δ.Τ.: ΑΒ333794ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΜ041621ΚΑΡΑΓΙΑΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΙ 569279

**Έκθεση ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π.Δ.Δ. ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ "ΗΡΩΔΩΡΟΣ" ΔΗΜΟΥ ΜΕΓΑΡΕΩΝ**

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων Μας ανατέθηκε να ελέγξουμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ & ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ του ΔΗΜΟΥ ΜΕΓΑΡΕΩΝ «ΗΡΩΔΩΡΟΣ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λαμβάνονται υπόψη και οι σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Εντούτοις, εξαιτίας των θέματων που περιγράφονται στην παράγραφο «Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης», δεν μπορέσαμε να συγκεντρώσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση της ελεγκτικής γνώμης.

Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης 1) Τα ενσώματα πάγια του Ν.Π.Δ.Δ. που εμφανίζονται στους λογαριασμούς Γ.ΙΙ.4 «Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός και Γ.ΙΙ.6 «Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός» με συνολική αναπόσβεστη αξία ευρώ 3,4 χιλ. περίπου έχουν αποτιμηθεί , κατά την απογραφή έναρξης 25/05/2011, στο μεγαλύτερο μέρος τους με αξία μνείας ευρώ 0,01. Δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια προκειμένου να επαληθεύσουμε το ακριβές ύψος της αξίας των ενσώματων παγίων εξ' απογραφής και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων, για την ορθή αποτίμηση του κεφαλαίου το οποίο στην κλειόμενη χρήση εμφανίζεται με αρνητική αξία ευρώ 363,00 χιλ. περίπου, για την ορθή αποτίμηση των δωρεών παγίων που εμφανίζονται με αξία ευρώ 0,99 καθώς και για άλλες ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης.**2)** Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.7 "Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις" ποσού ευρώ 31,7 χιλ. περίπου, παρακολουθούνται οι εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης για τη συμμετοχή του Νομικού Προσώπου σε επιδοτούμενα προγράμματα. Μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δε κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού αφ' ενός διότι δε τέθηκαν στη διάθεση μας όλα τα σώματα των εγγυητικών επιστολών, αφ' ετέρου από την απάντηση που λάβαμε α) από την Τράπεζα Πειραιώς προέκυψε ότι το σύνολο των εγγυητικών επιστολών ανέρχεται σε ευρώ 26,8 χιλ. περίπου και β) από την απάντηση που λάβαμε από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων δεν επιβεβαιώνεται η ύπαρξη εγγυητικών επιστολών ποσού ευρώ 17,4 χιλ. περίπου.**3)** Δεν έχει βεβαιωθεί το σύνολο των επιχορηγήσεων που αποτελούν υποχρεωτική δαπάνη του Δήμου Μεγαρέων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 158 του Ν. 3463/2006 καθώς και τη συστατική πράξη Φ.Ε.Κ. 970/Β/25.05.2011 του Ν.Π.Δ.Δ., όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει για τις χρήσεις 2011 - 2014, ως εκ τούτου οι απαιτήσεις εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 735,00 χιλ. περίπου, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης κατά ευρώ 128,00 χιλ. περίπου, των προηγούμενων χρήσεων μειωμένα και 607,00 χιλ. περίπου ενώ τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται μειωμένα κατά ευρώ 735,00 χιλ. περίπου.**4)** Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες διάφοροι» ποσού ευρώ 33,10 χιλ. περίπου, περιλαμβάνεται ποσό 22,00 χιλ. ευρώ περίπου για το οποίο, μέχρι την σύνταξη της παρούσας έκθεσης, δεν τέθηκαν στη διάθεση μας επαρκή στοιχεία επιβεβαίωσης της φύσης αυτού, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του.**5)** Οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Ν.Π.Δ.Δ. δεν έχουν εξεταστεί από τις αρμόδιες αρχές εκ της συστάσεως του. Σημειώνουμε ότι με βάση την απόφαση 1738 του Συμβουλίου της Επικρατείας η οποία δημοσιεύθηκε στις 27.6.2017, οι φορολογικές αξιώσεις του Δημοσίου από φορολογικές υποχρεώσεις, έχουν παραγραφεί για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις έως και το 2010. Ως εκ τούτου οι φορολογικές υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές για τις χρήσεις 2011 έως και 2014. Το Ν.Π.Δ.Δ. δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων, εισφορών και προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό και ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτές τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. **6)** Κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας, εστάλη επιστολή στη Νομική Σύμβουλο για την επιβεβαίωση των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων του Νομικού Προσώπου, πλην όμως μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, όπως και στην προηγούμενη χρήση, δεν έχουμε λάβει απάντηση. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νομικού Προσώπου, τη σημερινή εξέλιξη αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στην οικονομική κατάσταση αυτού.**7)** Στα πλαίσια εφαρμογής του Διγραφικού Συστήματος κρίνεται αναγκαίο να εφαρμοσθεί ο εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας και να θεσμοθετηθούν άμεσα ελεγκτικές διαδικασίες σχετικά με τις οικονομικές λειτουργίες (παρακολούθηση παγίων, αποθεμάτων, απαιτήσεων, χρηματικών διαθεσίμων, υποχρεώσεων, εσόδων, εξόδων) έτσι ώστε αφ' ενός να έχουμε άμεση και ορθολογική λογιστική ενημέρωση των βιβλίων του Νομικού Προσώπου και αφ' ετέρου να εξασφαλίζεται πλήρως η διαχειριστική τάξη των οικονομικών συναλλαγών του.

Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο, «Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης» δεν έχει καταστεί εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Ως εκ τούτου δεν εκφέρουμε γνώμη επί των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων.

Αθήνα, 18/12/2017
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Ι. Βαρθαλίτης
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 10251

Το Διοικητικό Συμβούλιο αφού έλαβε

1. Την εισήγηση του Προέδρου.
2. Τις διατάξεις του Ν.4257/14 (ΦΕΚ 93/14.4.14 τεύχος Α')
3. Τις διατάξεις του π.δ/τος 315/1999 (Α'302)
4. Την υπ' αριθμ. 74445/29-2-2010 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
5. Το άρθρο 1 του ν.3852/2010 (ΦΕΚ 87 Α)
6. Τις εκθέσεις ελέγχου ισολογισμού του ανεξάρτητου Ορκωτού Λογιστή κου Βαρθαλίτη Γεωργίου για το έτος 2014 ,οι οποίες είναι αναπόσπαστο μέρος της αποφάσεως του Δ.Σ .

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

1. Εγκρίνει τον ισολογισμό του έτους 2014 .
2. Την αποστολή της αποφάσεως προς ψήφιση στο Δημοτικό Συμβούλιο Μεγάρων.
5. Εξουσιοδοτεί την κυρία Πρόεδρο για τις περαιτέρω ενέργειες.

Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό 442/2017.

Συντάχθηκε το πρακτικό και υπογράφεται ως ακολούθως:

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ
Ιωάννα Ρήγα

Ακριβές Απόσπασμα
Μέγαρα 16/12/2017
Η Πρόεδρος του ΝΠ «ΗΡΟΔΩΡΟΣ»
Ρήγα Ιωάννα

ΤΑ ΜΕΛΗ

Σταμούλης Ιωάννης (Αντιπρόεδρος)
Αριστοτέλης Δομβρογιάννης
Δήμος Κουστέρης
Σπυρίδων Μπερδελής
Αλίκη Ντάικου
Πλαταράς Δημήτριος
Αχιλλέας Κουρμπέτης