

**Ν.Π.Δ.Δ. "Κ.Α.Π.Η. - ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ - ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΩΔΕΙΟ ΔΗΜΟΥ ΤΑΝΑΓΡΑΣ"**

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2019**

**9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)**

(ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία			
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	11.207,40	7.708,95	3.498,45	11.207,40	6.872,07	4.335,33	I. Κεφάλαιο	-439.457,11	-439.457,11
<b>G. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							V. Αποτελέσματα εις νέο		
II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις							Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	489.684,37	381.516,67
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	221.247,34	130.039,99	91.207,35	195.041,67	112.442,37	82.599,30	Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	0,00	0,00
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΠ)	<u>221.247,34</u>	<u>130.039,99</u>	<u>91.207,35</u>	<u>195.041,67</u>	<u>112.442,37</u>	<u>82.599,30</u>		<u>489.684,37</u>	<u>381.516,67</u>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AII+AV)	<u>50.227,26</u>	<u>-57.940,44</u>
I. Αποθέματα							<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>		
4. Πρότεες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			0,00			0,00	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	70.613,07	77.932,64
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			0,00			0,00	2. Λοιπές προβλέψεις	<u>32.885,48</u>	<u>71.489,03</u>
			<u>0,00</u>			<u>0,00</u>		<u>103.498,55</u>	<u>149.421,67</u>
II. Απαιτήσεις							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			0,00			0,00	I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
Μείον : Προβλέψεις			<u>0,00</u>			<u>0,00</u>	2. Δάνεια τραπεζών	0,00	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			183,10			322,48	4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			<u>183,10</u>			<u>322,48</u>			
IV. Διαθέσιμα							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Ταμείο			470,48			518,93	1. Προμηθευτές	44.317,20	96.746,32
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			<u>110.926,99</u>			<u>125.814,92</u>	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	6.397,96	6.961,36
			<u>111.397,47</u>			<u>126.333,85</u>	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	2.517,42	160,00
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			<u>111.580,57</u>			<u>126.656,33</u>	11. Πιστωτές διάφοροι	<u>17.679,66</u>	<u>18.513,79</u>
								<u>70.912,24</u>	<u>122.381,47</u>
<b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	<u>70.912,24</u>	<u>122.381,47</u>
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00	<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>		
2. Έξοδα χρήσεως εισπρακτέα			<u>18.366,43</u>			<u>271,74</u>	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	<u>14,75</u>	<u>0,00</u>
			<u>18.366,43</u>			<u>271,74</u>			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)</b>			<u>224.652,80</u>			<u>213.862,70</u>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)</b>	<u>224.652,80</u>	<u>213.862,70</u>

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019**  
**31ης Δεκεμβρίου 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)**

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018	
	Ποσά	Μείον	Ποσά	Μείον
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	0,00		0,00	
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσυμφωνήσεις	17.105,00		21.215,00	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	<u>660.000,00</u>	<u>677.105,00</u>	<u>530.000,00</u>	<u>551.215,00</u>
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		409.531,34		392.552,47
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		<u>267.573,66</u>		<u>158.662,53</u>
Πλέον : Άλλα έσοδα		0,00		0,00
<b>Σύνολο</b>		<u>267.573,66</u>		<u>158.662,53</u>
Μείον :				
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		177.877,35		165.016,09
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		<u>0,00</u>	<u>177.877,35</u>	<u>165.016,09</u>
Μερικά αποτελέσματα ( κέρδη / ζημιές) εκμεταλλεύσεως				-6.353,56
Πλέον:				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		2.034,48		2.303,40
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		<u>169,32</u>	<u>1.865,16</u>	<u>157,55</u>
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη / ζημιές) εκμεταλλεύσεως		<u>91.561,47</u>		<u>-4.207,71</u>
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		160,00		49.124,30
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		32.792,15		0,00
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		<u>45.923,12</u>		<u>15.155,58</u>
		78.875,27		64.279,88
Μείον :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		6.877,89		3.240,68
2. Έκτακτες ζημιές		0,00		0,00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		54.902,87		0,00
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		<u>0,00</u>	<u>61.780,76</u>	<u>293,95</u>
Οργανικά και Έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)				<u>3.534,63</u>
<b>ΜΕΙΟΝ :</b>				<u>60.745,25</u>
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		18.434,50		17.977,57
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		<u>18.434,50</u>	<u>0,00</u>	<u>17.977,57</u>
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<u>108.655,98</u>		<u>56.537,54</u>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	108.655,98	56.537,54
(±): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	<u>381.516,67</u>	<u>325.647,12</u>
Σύνολο	<u>490.172,65</u>	<u>382.184,66</u>
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>		
Φόρος εισοδήματος	-488,28	-667,99
Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Πλεόνασμα προς διάθεση	<u>489.684,37</u>	<u>381.516,67</u>

Σχηματάρι, 4 Δεκεμβρίου 2020

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.  
ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ.

Ιωάννης Γκίνης

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΕΠΙ ΤΟΥ  
ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Σωτήρης Μακρινιώτης  
Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. Α' Τάξης 72302  
ΣΥΜΠΡΑΞΙΣ Ε.Π.Ε. (Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 1196)

**ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**  
**Προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Τανάγρας**

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων Γνώμη**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. «Κ.Α.Π.Η. - ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ - ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΩΔΕΙΟ ΔΗΜΟΥ ΤΑΝΑΓΡΑΣ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Ν.Π.Δ.Δ. «Κ.Α.Π.Η. - ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ - ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΩΔΕΙΟ ΔΗΜΟΥ ΤΑΝΑΓΡΑΣ» κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

**Βάση Γνώμης**

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ονότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Ν.Π.Δ.Δ., καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

**Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Ν.Π.Δ.Δ. να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

**Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων**

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει την γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Ν.Π.Δ.Δ..
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

**Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2019. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Ν.Π.Δ.Δ. «Κ.Α.Π.Η. - ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ - ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΩΔΕΙΟ ΔΗΜΟΥ ΤΑΝΑΓΡΑΣ» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.