



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΑΧΑΡΝΩΝ
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ
ΑΧΑΡΝΩΝ (Ν.Π.Δ.Δ.)
Αγ. Τριάδος 39
Τ.Κ. 13673, Αχαρνές
Τηλ.: 210 2460800
210 2477900
E-mail: npdd.11@gmail.com

Αχαρνές 25/07/2023
Αρ.Πρωτ.: 3101

Προς:
Πρόεδρο Δημοτικού Συμβουλίου
Δήμου Αχαρνών
κο Ευθύμιο Οικονόμου

ΔΙΑΒΙΒΑΣΤΙΚΟ

«Έγκριση κατάρτισης Ισολογισμού και λοιπών οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 1-1-2021 έως 31-12-2021 του Ν.Π.Δ.Δ. “Δημοτική Φροντίδα Αχαρνών”»

Σας αποστέλλουμε συνημμένα τα κάτωθι έγγραφα, και παρακαλούμε όπως, για τις δικές σας ενέργειες, σχετικά με την έκδοση απόφασης με θέμα την Έγκριση κατάρτισης Ισολογισμού και λοιπών οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 1-1-2021 έως 31-12-2021 του Ν.Π.Δ.Δ. “Δημοτική Φροντίδα Αχαρνών”»

- Την **απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΑΧΑΡΝΩΝ 23/28-03-2023/Αρ.Πρωτ.: 1127/28-03-2023/ΑΔΑ:949ΥΟΞΤΩ-4ΦΟ**, που αφορά στην κατάρτιση **Ισολογισμού** και λοιπών οικονομικών καταστάσεων, (Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως και Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων) , χρήσεως 1-1-2021 έως 31-12-2021 του Ν.Π.Δ.Δ. “Δημοτική Φροντίδα Αχαρνών”.
- Την **Έκθεση διαχείρισεως**,
- Το **Προσάρτημα Ισολογισμού** της 31ης Δεκεμβρίου 2021.
- Την **Αναλυτική έκθεση** χρήσεως 1-1-2021 έως 31-12-2021».
- Τον Ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως 1-1-2021 έως 31-12-2021 του ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΑΧΑΡΝΩΝ.
- Την από έκθεση ελέγχου του Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή που επισυνάπτεται στον Ισολογισμό χρήσεως 1-1-2021 έως 31-12-2021.

Η Πρόεδρος
Δημοτικής Φροντίδας Αχαρνών

Αγγελική Ζαχαριάδη



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΑΧΑΡΝΩΝ
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ
ΑΧΑΡΝΩΝ (Ν.Π.Δ.Δ.)
Αγ. Τριάδος 39
Τ.Κ. 13673, Αχαρνές
Τηλ.: 210 2460800
210 2477900
E-mail: npdd.11@gmail.com

Αχαρνές 25/07/2023
Αρ.Πρωτ.: 3102

Προς:
Πρόεδρο Δημοτικού Συμβουλίου
Δήμου Αχαρνών
κο Ευθύμιο Οικονόμου

κε Πρόεδρε,

Παρακαλούμε όπως, για τις δικές σας ενέργειες, σχετικά με την έκδοση απόφασης με θέμα την Έγκριση κατάρτισης Ισολογισμού και λοιπών οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 1-1-2021 έως 31-12-2021 του Ν.Π.Δ.Δ. “Δημοτική Φροντίδα Αχαρνών” », σύμφωνα με την ακόλουθη εισήγηση:

Η Πρόεδρος του Ν.Π.Δ.Δ. “Δημοτική Φροντίδα Αχαρνών”, εισηγείται το θέμα της ημερήσιας διάταξης , που αφορά στην Έγκριση κατάρτισης Ισολογισμού και λοιπών οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 1-1-2021 έως 31-12-2021 του Ν.Π.Δ.Δ. “Δημοτική Φροντίδα Αχαρνών” », την **Έκθεση διαχείρισης, το Προσάρτημα Ισολογισμού** καθώς και την **Αναλυτική έκθεση** ευρημάτων επί των οικονομικών καταστάσεων του «ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΔΗΜΟΥ ΑΧΑΡΝΩΝ» και αναφέρει ότι:

Α. Με τις παρ.1, 2 και 3 του άρθρου 163 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν.3463/2006) ορίζονται τα εξής:

1. Έως το τέλος Μαΐου, εκείνος που ενεργεί την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει δια μέσου του δημάρχου στη δημαρχιακή επιτροπή λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε. Τα στοιχεία που περιλαμβάνει ο λογαριασμός της διαχείρισης ορίζονται με το προεδρικό διάταγμα της παρ. 2 του άρθρου 175. Ο λογαριασμός υποβάλλεται ενιαίος, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που έχουν τυχόν γίνει, ως προς τα πρόσωπα εκείνων που ενεργούν την ταμειακή υπηρεσία.

2. Μέσα σε δύο (2) μήνες από το παρέλαβε τα ανωτέρω στοιχεία, η δημαρχιακή επιτροπή τα προελέγχει και, το αργότερο πέντε (5) ημέρες μετά τη λήξη του διμήνου, υποβάλλει τον απολογισμό και, προκειμένου για Δήμους που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, μαζί με έκθεσή της στο δημοτικό συμβούλιο.

3. Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή - λογιστή. Οι Δήμοι που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο υποχρεούνται, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων κάθε οικονομικού έτους, να ορίζουν τον ορκωτό ελεγκτή -λογιστή και τον αναπληρωτή του μέχρι το τέλος Οκτωβρίου του έτους αυτού.

Ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) του Δήμου, εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων. Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό ελέγχου του, ο ορκωτός ελεγκτής -

λογιστής αναφέρει εάν ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Εκτός από το **πιστοποιητικό ελέγχου**, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και **έκθεση ελέγχου**, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή - **λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας.**

Β. Με την υπ' αριθ. **23/28-03-2023/Αρ.Πρωτ.: 1127/28-03-2023/ΑΔΑ:949ΥΟΞΤΩ-4ΦΟ, απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΑΧΑΡΝΩΝ**, έγινε ο προέλεγχος και η κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης, του Ισολογισμού, των αποτελεσμάτων χρήσης και του Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων χρήσης 2021, καθώς και του σχετικού Προσαρτήματος.

Γ. Το γεγονός ότι από 12.10.2020(περίπτ.γ' παρ.1 άρθρο 72 Ν.3852/10, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 40 του Ν.4735/20), το Δημοτικό Συμβούλιο προβαίνει στην έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος),

Δ. Επί των ανωτέρω Οικονομικών Καταστάσεων έγινε ο προβλεπόμενος έλεγχος από τον Ορκωτή Ελεγκτή του ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΑΧΑΡΝΩΝ.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, παραθέτουμε ενώπιον σας τα σχετικά στοιχεία:

Ισολογισμό, Αποτελεσμάτα Χρήσης και Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων Χρήσης καθώς επίσης το σχετικό Προσάρτημα και την έκθεση διαχείρισεως χρήσεως 1-1-2021 έως 31-12-2021 του Ν.Π.Δ.Δ. "Δημοτική Φροντίδα Αχαρνών, την υπ' αριθ. **23/28-03-2023/Αρ.Πρωτ.: 1127/28-03-2023/ΑΔΑ:949ΥΟΞΤΩ-4ΦΟ**, απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΑΧΑΡΝΩΝ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 163 ΤΟΥ Ν. 3463/06, όπως έχουν ελεγχθεί από τον Ορκωτή Ελεγκτή του Δήμου και εισηγούμαστε προς το Δημοτικό Συμβούλιο τη λήψη απόφασης για ΤΗΝ ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ χρήσεως 1-1-2021 έως 31-12-2021 του Ν.Π.Δ.Δ. «Δημοτική Φροντίδα Αχαρνών»

Τέλος, η Πρόεδρος του Δ.Σ. Ν.Π.Δ.Δ. "Δημοτική Φροντίδα Αχαρνών, πρότεινε την λήψη της σχετικής απόφασης.

**Η Πρόεδρος
Δημοτικής Φροντίδας Αχαρνών**

Αγγελική Ζαχαριάδη

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
(Βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/29.12.1999)
ΤΟΥ «ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΑΧΑΡΝΩΝ»

1. ΣΥΝΝΟΜΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ - ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΧΑΡΙΝ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 21: Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται η μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, η οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.

Δεν έγιναν παρεκκλίσεις.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 22: Αναλύσεις των συμπτυγμένων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν το ΝΠΔΔ κάνει τέτοιες συμπτώξεις, είναι υποχρεωμένος να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπτώξεις.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 23: Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν υπάρχουν.

2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ.1 : Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διάφορων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεως αξιών με σχηματισμό προβλέψεων ή διενέργεια αποσβέσεων, καθώς και οι μέθοδοι υπολογισμού αναπροσαρμοσμένων αξιών, σε περίπτωση που ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά επιτρέπουν την αναπροσαρμογή. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που γίνονται παρεκκλίσεις από τις διατάξεις που καθορίζουν τις γενικές αρχές αποτιμήσεως, οι παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις επέβαλαν και του μεγέθους των συνεπειών, που είχαν στη διαμόρφωση των απαιτήσεων - υποχρεώσεων της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως του ΝΠΔΔ.

(1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις

(2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως των ανωτέρω παγίων στοιχείων.

(3) Συμμετοχές του ΝΠΔΔ σε άλλες επιχειρήσεις δεν υπάρχουν.

(4) Χρεόγραφα δεν υπάρχουν.

(β) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 2:** Σε περίπτωση που, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως από τις, γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται η μέθοδος που εφαρμόστηκε και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία οι αξίες διαμορφώθηκαν με τη μέθοδο αυτή. Στην περίπτωση αυτή, οι διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς «διαφορών αναπροσαρμογής» του παθητικού (λογ. 41.06 - 41.07), ενώ στο προσάρτημα αναφέρεται και η φορολογική μεταχείριση των διαφορών αυτών. Στην παραπάνω περίπτωση, στο προσάρτημα καταχωρείται ένας πίνακας που δείχνει τις μεταβολές των λογαριασμών «διαφορές αναπροσαρμογής», που έγιναν μέσα στη χρήση.

Δεν εφαρμόστηκαν διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

(γ) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 7:** Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους, δηλαδή εάν εμφανίζονται στον Ισολογισμό (λογ. πάγιων στοιχείων), ή εάν μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και δεν προέκυψαν συναλλαγματικές διαφορές.

3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 16:** Οι σημαντικές μεταβολές των πάγιων στοιχείων, και εξόδων εγκατάστασης σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ενεργητικού.

Παρατίθεται πολύστηλος πίνακας, με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη:

ΑΞΙΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ			
	Υπόλοιπο 31/12/20	Προσθήκες 2021	Υπόλοιπο 31/12/21
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις			
Έξοδα αναδιοργάνωσης	38.441,54	0,00	38.441,54
	38.441,54	0,00	38.441,54
II Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις			
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολ.εξοπλ.	19.001,08	0,00	19.001,08
5. Μεταφορικά Μέσα	7.573,38	0,00	7.573,38
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	102.103,27	44.422,38	146.525,65
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	128.677,73	44.422,38	173.100,11

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ				
	Υπόλοιπο 31/12/20	Προσθήκες 2021	Υπόλοιπο 31/12/21	Αναπόσβ. Αξία 31/12/21
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις	-	-	-	-
Έξοδα αναδιοργάνωσης	31.463,34	3.239,37	34.702,71	3.738,83
	31.463,34	-	34.702,71	3.738,83
II Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις				

4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολ.εξοπλ.	16.551,63	784,31	17.335,94	1.665,14
5. Μεταφορικά Μέσα	7.573,37	0,00	7.573,37	0,01
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	55.845,39	7.905,03	63.750,42	82.775,23
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΠ)	79.970,39	8.689,34	88.659,73	84.440,38

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 3: Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων-εξόδων εγκαταστάσεως και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Η ανάλυση των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων και των εξόδων εγκαταστάσεως φαίνεται στον παραπάνω πίνακα παγίων και εξόδων εγκαταστάσεως.

Διαφορές από αποτίμηση χρεογράφων δεν υπάρχουν.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 4: Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Δεν έγιναν.

(δ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 19: Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β (1) «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως», Β (3) «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ (I) (1) «έξοδα ερευνών και αναπτύξεως». Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δε γίνεται σύμφωνα με το γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

Ο λογαριασμός «Εξοδα αναδιοργάνωσης» αξίας **38.441,54 €** αφορά Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ.

4. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ – ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 24: Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Δεν υπάρχουν.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 8: Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεως τους και την αξία αποτιμήσεως τους στο τέλος της χρήσεως.

Δεν υπάρχουν.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 5: Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση.

Δεν υπάρχουν διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων.

5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 6: Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων.

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το Κεφάλαιο του ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΑΧΑΡΝΩΝ ποσού € (1.165.285,22) διαμορφώθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 περιπτ. 7 του Π.Δ. 315/99 όπως αυτό προέκυψε κατά την απογραφή ενάρξεως του ΝΠΔΔ η οποία διενεργήθηκε κατά την Συγχώνευση (ΦΕΚ 1722B/2-8-2011) και κατόπιν μεταγενέστερων εισπράξεων επιχορηγήσεων ληξιπρόθεσμων οφειλών.

7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 20: Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού «Λοιπές προβλέψεις» όταν είναι αξιόλογες.

Το κονδύλι «Λοιπές προβλέψεις» ύψους € 3.333,33 αφορά σε προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 9: Οι υποχρεώσεις του ΝΠΔΔ, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεώς τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή, και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους.

Δεν υπάρχουν.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 10: Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό του ΝΠΔΔ, εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους καταστάσεως (π.χ. αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο). Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν άλλες υποχρεώσεις αναφέρονται χωριστά.

Δεν υπάρχουν.

8 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17β: Αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 «έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και 56.01 «έξοδα χρήσεως πληρωτέα» , αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

Δεν υπάρχουν.

9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 18: Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσεως του ΝΠΔΔ. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Δεν υπάρχουν.

10. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 15: Οι κάθε μορφής εγγυήσεις του ΝΠΔΔ, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Οι εμπράγματα ασφάλειες (υποθήκες-προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος τρίτων.

Δεν υπάρχουν.

11. ΑΜΟΙΒΕΣ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 13: Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Αντιμισθία Αιρετών

€ 20.160,00

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 14: Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία ο κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιωδών όρων τους, καθώς και οι υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Δεν υπάρχουν.

12. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 11: Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και οι αμοιβές - έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς - ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις.

(1) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες :	
-Μόνιμο προσωπικό	13
-Με σύμβαση αορίστου χρόνου	73
-Με σύμβαση Ι.Δ. ορισμένου χρόνου	73
Σύνολο	159

Κ.Α.	Περιγραφή		Υπόλοιπο
60.01	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	€	279.351,69
60.02	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων	€	1.078.619,44
60.04	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων	€	1.114.016,31
60.05	Εργοδοτικές εισφορές	€	597.464,26
	Σύνολο	€	3.069.451,70

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 12: Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17α: Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έξοδα», καθώς και για τα «έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων», τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα του ΝΠΔΔ.

(3) Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων €
8.481,60

Το ανωτέρω ποσό αφορά έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού προηγούμενων χρήσεων λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

(3) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων € **4.737,88**

Το ανωτέρω ποσό αφορά Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις (Π.Ο.Ε.) και σε επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων.

**13. ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ
ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ**

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 25: Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του ΝΠΔΔ, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

Δεν υπάρχουν.

Άχαρνές, 06/03/2023

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
-------------------	--	---

ΖΑΧΑΡΙΑΔΗ ΑΓΓΕΛΙΚΗ	ΜΠΑΛΗ ΕΙΡΗΝΗ	ΦΟΥΡΝΟΔΑΥΛΟΥ ΘΕΟΔΟΣΙΑ
---------------------------	---------------------	----------------------------------

ΑΔΤ:ΑΝ 410252/22-11-
2017

ΑΔΤ: ΑΙ 070714/01-10-2009

ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ:
0132992

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνεται ότι το ανωτέρω Προσάρτημα, που αποτελείται από έξι (06) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 30/03/2023.

Μοσχάτο, 30Μαρτίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής

ΔΡΟΣΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΑΜ ΣΟΕΛ 31371 – ΑΜ ΕΛΤΕ 1264
AUDIT OPINION I.K.E. (ΑΜ ΣΟΕΛ 175- ΑΜ ΕΛΤΕ 043)
ΧΡΥΣΟΣΤΟΜΟΥ ΣΜΥΡΝΗΣ 124 ΜΟΣΧΑΤΟ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΟΥ ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ
ΑΧΑΡΝΩΝ
ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΧΑΡΝΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΑ

Το 2021 ήταν μία σημαντική χρονιά για την εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών του ΝΠΔΔ.

Τα έσοδα του ΝΠΔΔ κυμάνθηκαν σε ικανοποιητικά επίπεδα ενώ οι λειτουργικές του δαπάνες συγκρατήθηκαν σε χαμηλά πλαίσια, με συνέπεια την ομαλή λειτουργία του ΝΠΔΔ.

2. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα συνολικά οργανικά έσοδα του ΝΠΔΔ της χρήσεως 2021 ανήλθαν στο ποσό των **4.023.468,08**.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων ποσού € 8.481,60, τα συνολικά έσοδα του ΝΠΔΔ οργανικά και ανόργανα ανέρχονται στο ποσό των **4.031.949,68**.

3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2021 έχει ως εξής :

Κωδικός	Περιγραφή		Ποσό
72	Έσοδα από φόρους- εισφορές -πρόστιμα	€	42.387,50
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα μισθώματα	€	5.532,00
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	€	3.959.793,80
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και από δωρεές	€	15.616,00
76	Έσοδα κεφαλαίων	€	138,78
84.00	Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	€	8.481,60
	Σύνολο	€	4.031.949,68

4. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΝΠΔΔ

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών ανήλθε στο ποσό των € **2.506.852,01** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού € **8.350,10** μας δίνει το ποσό των € **2.498.501,91**.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του ΝΠΔΔ ανήλθαν στο ποσό των € **1.052.142,51**.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, διάθεσης και χρηματοοικονομικά ανήλθε στο ποσό των € **3.560.160,25**.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού € **4.737,88** τα συνολικά έξοδα του ΝΠΔΔ οργανικά και ανόργανα ανέρχονται στο ποσό των € **3.564.898,13**.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως **2021** ποσού € **4.031.949,68** μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως **2021** ποσού € **3.564.898,13** αποτελεί το κέρδος της χρήσεως **2021**, που ανέρχονται σε € **467.051,55**.

Το σύνολο των εισπράξεων του ΝΠΔΔ του έτους **2021** € **4.029.468,08** πλέον τα χρηματικά διαθέσιμα αρχής της χρήσεως ποσού € **464.574,99** ήτοι συνολικό ποσό € **4.494.043,07**, μείον τις πληρωμές του έτους **2021** ποσού € **3.602.197,05** μας δίδει τα διαθέσιμα τέλους της χρήσεως **2021** που ανέρχονται στο ποσό των € **891.846,02**.

5. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2021 έχει ως εξής :

Κωδικός	Περιγραφή		Ποσό
25	Αναλώσιμα υλικά	€	51.852,81
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	€	3.069.451,70
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	€	109.126,18
62	Παροχές τρίτων	€	136.087,42
63	Φόροι - τέλη	€	255,00
64	Διάφορα έξοδα	€	172.942,70
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	€	1.165,73
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	€	11.928,71
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	€	7.350,00
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	€	4.737,88
	Σύνολο	€	3.564.898,13

6. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του ΝΠΔΔ της **31.12.2021** τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των € **173.100,11** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού € **88.659,73** η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των € **84.440,38**.

7. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του ΝΠΔΔ ανέρχεται στο ποσό των € 1.315.526,56, ενώ το αντίστοιχο κυκλοφορούν ενεργητικό στο ποσό των € 891.846,02.

8. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Η οικονομική πορεία του ΝΠΔΔ όπως προκύπτει από τις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως 2021 και την παραπάνω ανάλυση είναι καλή με θετικές προοπτικές.

Αχαρνές, 28/03/2023

Συντάχθηκε και υπογράφεται

ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΣ

ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΣ

ΜΕΛΟΣ

ΜΕΛΟΣ

ΜΕΛΟΣ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω Έκθεση Διαχείρισεως, που αποτελείται από τρεις (03) σελίδες, είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 30/03/2023.

Μοσχάτο, 30 Μαρτίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής

ΔΡΟΣΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΑΜ ΣΟΕΛ 31371 – ΑΜ ΕΛΤΕ 1264
AUDIT OPINION I.K.E. (ΑΜ ΣΟΕΛ 175- ΑΜ ΕΛΤΕ 043)
ΧΡΥΣΟΣΤΟΜΟΥ ΣΜΥΡΝΗΣ 124 ΜΟΣΧΑΤΟ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ
«ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΔΗΜΟΥ ΑΧΑΡΝΩΝ»

ΧΡΗΣΗ 01.01.2021 - 31.12.2021

ΜΑΡΤΙΟΣ 2023

Περιεχόμενα

A. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	4
1. Εντολή ελέγχου	4
2. Γενικά περί της ΔΗ.Φ.Α.	4
3. Διοίκηση	7
4. Επί των πρακτικών συνεδριάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου	9
5. Λογιστικό Σύστημα - Βιβλία και στοιχεία	9
6. Οικονομική Διαχείριση - Προϋπολογισμός - Ισολογισμός	9
7. Οργανισμοί - Κανονισμοί	10
B. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	11
I. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.....	11
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις	11
1. Έξοδα αναδιοργάνωσης	11
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	11
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	11
4. Μηχανήματα -Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	11
5. Μεταφορικά Μέσα	12
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	12
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	12
IV. Διαθέσιμα	13
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	13
II. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	13
A. Ίδια Κεφάλαια	13
1. Καθαρή θέση απογραφής έναρξης	13
1. Υπόλοιπο αποτελεσμάτων χρήσεως εις νέο	13
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ	14
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	14
2. Λοιπές προβλέψεις	14
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	14
1. Προμηθευτές	14
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	14
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	15
11. Πιστωτές διάφοροι	16
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΣΟΔΩΝ	17
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	17
Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	17
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	18
Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	18
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΞΟΔΩΝ	19
1. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	19
2. Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων	20
3. Παροχές τρίτων	21
4. Φόροι - τέλη	22
5. Διάφορα έξοδα	22
6. Τόκοι και συναφή έξοδα	22
7. Αποσβέσεις	22
8. Προβλέψεις	23

9. Αναλώσιμα – Ανταλλακτικά παγίων	23
ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	23
Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	23
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	24

A. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αχαρνών

Μοσχάτο, 30 Μαρτίου 2023

Αξιότιμοι Κύριοι,

1. Εντολή ελέγχου

Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2021 του Ν.Π.Δ.Δ. «ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΔΗΜΟΥ ΑΧΑΡΝΩΝ» μας ανατέθηκε από τη Διοίκηση του νομικού προσώπου με την υπ' αρ. 134 και αρ. πρωτ. 5475/20-12-2022 απόφαση Προέδρου και εκτελέστηκε κατά το χρονικό διάστημα από της αναθέσεως έως σήμερα.

Η παρούσα έκθεση είναι συμπληρωματική της έκθεσης ελέγχου που εκδώσαμε την 30.03.2023 και περιλαμβάνει γενικά στοιχεία του ΝΠΔΔ, αναλύσεις και αναφορά στην εργασία που εκτελέστηκε επί όλων των λογαριασμών των οικονομικών καταστάσεων.

Τα ποσά που παρατίθενται στην παρούσα έκθεση είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν ρητά αναφέρεται το αντίθετο. Τυχόν διαφορές στις αθροίσεις ή στη συσχέτιση των κονδυλίων μεταξύ τους, οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

2. Γενικά περί της ΔΗ.Φ.Α.

Η ΔΗ.Φ.Α. προέκυψε από τη συγχώνευση των ΝΠΔΔ 1) ΚΑΠΗ, 2) Αθλητικός Οργανισμός Δήμου Αχαρνών 3) Δημοτικοί παιδικοί Βρεφονηπιακοί σταθμοί Δήμου Αχαρνών 4) Αθλητικό κέντρο κοινότητας Θρακομακεδόνων, δυνάμει της υπ' αρ. υπ' αρ. 82/2011 απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Αχαρνών (ΦΕΚ Β-1722/02-08-2011).

Με την υπ' αρ. 90/2020 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Αχαρνών, περί τροποποίησης της συστατικής πράξης του ανωτέρω Ν.Π.Δ.Δ., τροποποιήθηκε το άρθρο 3 της συστατικής πράξης, ως προς το ύψος χρηματοδότησης του νομικού προσώπου από τον Δήμο Αχαρνών, η οποία από το ποσό των € 4.500.000,00 ετησίως ανέρχεται εφεξής στο ποσό των € 3.150.000,00 (ΦΕΚ Β-1466/13-04-2021).

Σκοπός:

A. Για τα Άτομα της Τρίτης Ηλικίας i) Η παροχή υπηρεσιών για την πρόληψη βιολογικών, ψυχολογικών και κοινωνικών προβλημάτων των ηλικιωμένων ατόμων, ώστε να παραμείνουν αυτόνομα, ισότιμα και ενεργά μέλη στο κοινωνικό σύνολο.

ii) Η διαφώτιση και η συνεργασία του ευρύτερου κοινού και των ειδικών φορέων, σχετικά με τα προβλήματα και τις ανάγκες των ηλικιωμένων.

iii) Η έρευνα σχετικών θεμάτων με τους ηλικιωμένους (εφαρμογή προγράμματος εξωιδρυματικής προστασίας υπερηλίκων που συνίσταται στην παροχή ιατροκοινωνικής προστασίας στα ηλικιωμένα άτομα της περιοχής του Δήμου).

iv) Η λειτουργία των Κέντρων Ημερήσιας Φροντίδας Ηλικιωμένων (ΚΗΦΗ).

Β. Για τα Παιδιά Προσχολικής Ηλικίας i) Η Ημερήσια διατροφή - διαπαιδαγώγηση και ψυχαγωγία των νηπίων τα οποία δεν μπορούν να έχουν στο οικογενειακό τους περιβάλλον την απαραίτητη φροντίδα λόγω απασχόλησης των εργαζομένων γονέων τους ή λόγω άλλων κοινωνικών προβλημάτων.

ii) Η παροχή αγωγής στα παιδιά προσχολικής ηλικίας ώστε να βοηθηθούν να αναπτυχθούν ολόπλευρα σωματικά, νοητικά, συναισθηματικά και κοινωνικά.

iii) Η εξάλειψη, κατά το δυνατόν των διαφορών που προκύπτουν από το πολιτιστικό - οικονομικό μορφωτικό επίπεδο των γονέων (παιδιά εργαζομένων, κυρίως των οικονομικά ασθενέστερων στρωμάτων) δηλαδή η παροχή Αντισταθμιστικής Αγωγής.

iv) Η εξυπηρέτηση των εργαζόμενων γονέων έτσι ώστε να αποτελέσει κέντρο κοινωνικής πολιτικής και βοήθειας (ευαισθητοποίηση, ενημέρωση και ενεργοποίηση των γονέων σε θέματα παιδαγωγικής και παιδικής ψυχαγωγίας).

Γ. Για τον Αθλητισμό:

i) Η ανάπτυξη της σωματικής, πνευματικής, ηθικής και αισθητικής αγωγής των κατοίκων και ιδιαίτερα των παιδιών και νέων του Δήμου Αχαρνών.

ii) Η δημιουργία και λειτουργία των αθλητικών κέντρων και γυμναστηρίων αθλοπαιδιών και γυμναστικής έτσι ώστε να καλύπτονται οι αυξημένες ανάγκες για άθληση και ψυχαγωγία των δημοτών και ιδιαίτερα των νέων.

iii) Η ανάπτυξη μαζικού αθλητισμού για να καλυφθούν οι ανάγκες κατά ηλικία, ενδιαφέροντα κ.λπ, η καλλιέργεια των σωματικών και πνευματικών ικανοτήτων, η καλλιέργεια φίλαθλου συναγωνιστικού πνεύματος μακριά από φανατισμούς, ανταγωνισμούς και κερδοσκοπικούς στόχους, η κοινωνικοποίηση των δημοτών.

Δ. Για τον Πολιτισμό και την Παιδεία: i) Η εφαρμογή πολιτικών 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 πολιτιστικών και πνευματικών κέντρων, μουσείων, πινακοθηκών, κινηματογράφων και θεάτρων, φιλαρμονικών και σχολών διδασκαλίας μουσικής, σχολών χορού, ζωγραφικής, γλυπτικής κλπ., καθώς και η μελέτη και εφαρμογή πολιτιστικών προγραμμάτων.

ii) Η προστασία μουσείων, μνημείων, σπηλαίων, καθώς και αρχαιολογικών και ιστορικών χώρων της περιοχής και των εγκαταστάσεων αυτών τα οποία δεν ανήκουν στην αρμοδιότητα του Υπουργείου Πολιτισμού.

iii) Η αξιοποίηση παραδοσιακών και ιστορικών σχολικών κτιρίων και κτιρίων που παραχωρούνται από δημόσιους ή ιδιωτικούς φορείς.

iv) Η διοργάνωση συναυλιών, θεατρικών παραστάσεων και άλλων πολιτιστικών εκδηλώσεων ή η συμμετοχή τους σε αυτά.

v) Η προώθηση πολιτιστικών ανταλλαγών, σε εθνικά, ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

vi) Η ανάπτυξη του πολιτιστικού τουρισμού (και γενικότερα η ανάπτυξη του τουρισμού χωρίς εμπορικό χαρακτήρα).

vii) Η ίδρυση και λειτουργία βιβλιοθηκών.

viii) Η ίδρυση και λειτουργία κέντρων δημιουργικής απασχόλησης παιδιών και ΑΜΕΑ.

ix) Η ίδρυση και λειτουργία πάρκων κυκλοφοριακής αγωγής.

Ε. Για την Κοινωνική Προστασία και Αλληλεγγύη:

- i) 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 δημοτικών ιατρείων, κέντρων αγωγής υγείας, υποστήριξης και αποκατάστασης ατόμων με αναπηρία, κέντρων ψυχικής υγείας, συμβουλευτικής στήριξης των θυμάτων ενδοοικογενειακής βίας και βίας κατά συνοικούντων προσώπων.
- ii) 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.
- iii) 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.

ΣΤ. Για το Περιβάλλον:

- i) Εκπόνηση τοπικών προγραμμάτων για την προστασία και αναβάθμιση του φυσικού, αρχιτεκτονικού και πολιτιστικού περιβάλλοντος, εφόσον προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία.
- ii) Ίδρυση και λειτουργία δημοτικών εργαστηρίων περιβαλλοντικής εκπαίδευσης.

ΠΟΡΟΙ ΤΟΥ ΝΕΟΥ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Α. Η ετήσια επιχορήγηση του Δήμου ανέρχεται σε 3.150.000 €

Β. Τυχόν επιχορηγήσεις που αποφασίζει το Δημοτικό Συμβούλιο.

Γ. Επιχορήγηση και κάθε άλλη παροχή του κράτους απευθείας προς το Νομικό Πρόσωπο, είτε προς το Δήμο Αχαρνών για το Νομικό Πρόσωπο.

Δ. Επιχορήγηση υλοποίησης επιχορηγούμενων προγραμμάτων από το Ελληνικό Δημόσιο (Υπουργεία, Περιφέρεια κλπ) ή συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Ε. Κάθε είδους συνδρομές, εισφορές, δωρεές, κληρονομίες και κληροδοσίες.

ΣΤ. Έσοδα από τη συμβολική χρηματική συμμετοχή μελών που έχουν ανάγκη προστασίας.

Ζ. Εισπράξεις από το αντίτιμο των πραγμάτων ή υπηρεσιών που παρέχονται από το Νομικό Πρόσωπο.

Η. Πρόσοδοι από την περιουσία του.

Θ. Κάθε άλλη νόμιμη πρόσοδος ή περιουσία.

Σημειώνουμε ότι με την υπ' αρ. 38/2013 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Αχαρνών, η οποία εγκρίθηκε με την υπ' αρ. 22933/19235/21-5-2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής (Φ.Ε.Κ. 1526/Β/21.6.2013) επήλθε τροποποίηση της συστατικής πράξης της ΔΗ.Φ.Α. ως προς το ποσό της ετήσιας Επιχορήγησης του Δήμου Αχαρνών, το οποίο διαμορφώθηκε σε € 1.700.000,00.

Έδρα:

Έδρα της ΔΗ.Φ.Α. είναι ο Δήμος Αχαρνών του Νομού Αττικής οδός Σαλαμίνας 42 και Λιοσίων.

Η έδρα του νομικού προσώπου ήδη βρίσκεται στην οδό Αγ. Τριάδας αρ. 39.

Ιδρυτικό Κεφάλαιο:

Ως κεφάλαιο κατά τη σύσταση του νομικού προσώπου ορίζεται το ποσό των € (2.045.475,49), το οποίο είναι η καθαρή θέση απογραφής έναρξης και προσδιορίστηκε από την διαφορά του συνολικού ενεργητικού μείον τις υποχρεώσεις της 2^{ης} Αυγούστου 2011, των συγχωνευόμενων νομικών προσώπων.

3. Διοίκηση

ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΟΥ ΝΕΟΥ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Το νέο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου Δήμου Αχαρνών διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο αποτελείται από δεκαπέντε (15) μέλη και συγκεκριμένα:

- ί) Εννέα (9) Δημοτικοί Σύμβουλοι με τους νόμιμους αναπληρωτές τους από τους οποίους δύο (2) τακτικοί και δύο (2) αναπληρωματικοί ορίζονται από τη μειοψηφία του Δημοτικού Συμβουλίου.
- ii) Ένας (1) εκπρόσωπος των εργαζομένων του Νομικού Προσώπου,
- iii) Πέντε (5) δημότες Αχαρνών.:

Με την υπ' αρ. 126/23.09.2019 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Αχαρνών, ορίσθηκαν τα νέα μέλη του ΔΣ της ΔΗ.Φ.Α. και με την υπ' αρ. 57/27.09.2019 απόφαση του Δ.Σ. της ΔΗ.Φ.Α. συγκροτήθηκε το Διοικητικό Συμβούλιο σε σώμα ως εξής:

Τακτικά Μέλη:

1. Τοπαλίδης Ευστάθιος (Πρόεδρος)
2. Πολύκαρπο Παπαδόπουλο (Αντιπρόεδρο)
3. Κατσανδρή Χριστίνα (Τακτικό Μέλος)
4. Κοσμίδου Λουΐζα (Τακτικό Μέλος)
5. Σαχσανίδη Ελένη (Τακτικό Μέλος)
6. Ξαγοράρης Νικόλαος (Τακτικό Μέλος)
7. Πετάκος Γεώργιος (Τακτικό Μέλος)
8. Δαμάσκος Νικόλαος (Τακτικό Μέλος)
9. Αβραμίδης Ιωάννης (Τακτικό Μέλος)
10. Δασκαλάκης Γεώργιος (Τακτικό Μέλος)
11. Παπαδόπουλος Πολύκαρπος (Τακτικό Μέλος Δημότες)
12. Τσαλούχος Μάσσιμος (Τακτικό Μέλος Δημότες)
13. Δρόσου Σοφία (Τακτικό Μέλος Δημότες)
14. Γιαννάκου Παναγιώτα (Τακτικό Μέλος Δημότες)
15. Μπομπόνη Διονυσία (Τακτικό Μέλος Δημότες)
16. Βρεττός Κωνσταντίνος (Τακτικό Μέλος Εκπρόσωπος Συλλόγου Εργαζομένων)

Αναπληρωματικά Μέλη:

1. Δουρίδα Χρυσούλα (Αναπληρωματικό Μέλος)
2. Παυλίδου Όλγα (Αναπληρωματικό Μέλος)
3. Λαζάρου Βασίλειος (Αναπληρωματικό Μέλος)
4. Αραμπατζής Ευάγγελος (Αναπληρωματικό Μέλος)
5. Σιδηρόπουλος Γεώργιος (Αναπληρωματικό Μέλος)
6. Τσορπατζίδης Μιχαήλ (Αναπληρωματικό Μέλος)
7. Ευθυμιάδου Τουμανίδη Γεωργία (Αναπληρωματικό Μέλος)
8. Φωτιάδης Γεώργιος Αλέξανδρος (Αναπληρωματικό Μέλος)
9. Περρής Ιωάννης (Αναπληρωματικό Μέλος Δημότες)
10. Φραγκάκη Άννα (Αναπληρωματικό Μέλος Δημότες)
11. Τσιαπάρα Σοφία (Αναπληρωματικό Μέλος Δημότες)
12. Τσετσίδα Ελένη (Αναπληρωματικό Μέλος Δημότες)
13. Κοσμίδης Γεώργιος (Αναπληρωματικό Μέλος Δημότες)
14. Σαινίδη Μαρία (Αναπληρωματικό Μέλος Εκπρόσωπος Συλλόγου Εργαζομένων)

Στη συνέχεια, με την υπ' αριθμ: 301/20-12-2019 απόφαση του Δημ. Συμβ. Αχαρνών, ορίσθηκε η κ. Αγγελική Ζαχαριάδη Πρόεδρος του Δ/Σ του Ν.Π.Δ.Δ «Δημοτική Φροντίδα Αχαρνών-ΔΗ.Φ.Α.».

Με την υπ' αρ. 162/2020 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου αποφασίσθηκε η αντικατάσταση της αποβιώσασας Ελένης Σαχσανίδη από την Δημοτική Σύμβουλο κα Μπομπόνη Διονυσία, ως Τακτικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου του Ν.Π.Δ.Δ. Δημοτική Φροντίδα Αχαρνών (ΔΗ.Φ.Α), με αναπληρωματικό μέλος αυτής τον Δημοτικό Σύμβουλο κα Συρινίδη Θεόδωρο.

Στη χρήση 2021, με την υπ' αρ. 105/22-06-2021 απόφασή του, το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αχαρνών:

Α. Αποδέχεται τις παραιτήσεις των κ.κ. Σοφίας Δρόσου και Μαρίας Ντούρου, τακτικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου του ΝΠΔΔ “Δημοτική Φροντίδα Αχαρνών” (ΔΗ.Φ.Α.).

Β. Ορίζει ως αντικαταστάτη της κ. Σοφίας Δρόσου τον κ. Κατάρτα Ευάγγελο (Δημότη), ως τακτικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου του ΝΠΔΔ “Δημοτική Φροντίδα Αχαρνών” (ΔΗ.Φ.Α.).

Γ. Ορίζει ως αντικαταστάτρια της κ. Μαρίας Ντούρου την κ. Τσιαπάρα Σοφία (Δημότισσα), ως τακτικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου του ΝΠΔΔ “Δημοτική Φροντίδα Αχαρνών”

(ΔΗ.Φ.Α.).

4. Επί των πρακτικών συνεδριάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου

Στην ελεγχόμενη χρήση το Διοικητικό Συμβούλιο πραγματοποίησε 26 συνεδριάσεις και έλαβε 114 αποφάσεις.

5. Λογιστικό Σύστημα - Βιβλία και στοιχεία

Οι διατάξεις του π.δ. 315/1999 (Α' 302) που ισχύουν για τους δήμους, περί του Διπλογραφικού Συστήματος Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής - Κοστολόγησης, εφαρμόζονται κατ' αναλογία και για τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου αυτών.

Η ταμειακή διαχείριση του νομικού προσώπου διενεργείται από την Ταμειακή Υπηρεσία του Δήμου Αχαρνών.

Η ΔΗ.Φ.Α. στη διαχειριστική περίοδο 2021 τήρησε τα παρακάτω βιβλία και στοιχεία:

Βιβλία

- Ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού Καθολικού και Αναλυτικού καθολικού
- Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού
- Αναλυτικό Καθολικό
- Γενικό Καθολικό
- Βιβλίο Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου
- Γενικό Ημερολόγιο
- Μητρώο παγίων

Στοιχεία

- Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών
- Ένταλμα πληρωμής
- Γραμμάτιο είσπραξης

6. Οικονομική Διαχείριση - Προϋπολογισμός - Ισολογισμός

Η οικονομική διαχείριση διενεργείται με βάση προϋπολογισμό εσόδων - εξόδων. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 4111/13, όπως έχει τροποποιηθεί και του άρθρου 149 του Ν. 4270/14, το ΝΠΔΔ ΔΗ.Φ.Α, το οποίο είναι εντεταγμένο στο καταρτιζόμενο, \ από την ΕΛΣΤΑΤ Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΜΦΓΚ), είναι υπόχρεο να καταρτίζει Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης, το οποίο αποτελείται από τον πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του ΝΠΔΔ για το έτος 2021.

Η ΔΗ.Φ.Α. συνέταξε προϋπολογισμό και Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης για το έτος 2021, που ψηφίσθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο με τις υπ' αριθμ. 27/2021 και 32/2021 αποφάσεις του αντίστοιχα και εγκρίθηκαν με την υπ' αρ. 266/09-06-2021 Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής, σύμφωνα και με την υπ' αρ. πρωτ. 1778/21-5-21 Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της περιόδου 1/1/2021 - 31/12/2021 του νομικού προσώπου εγκρίθηκαν με την υπ' αριθμ. 23/28.03.2023 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

7. Οργανισμοί - Κανονισμοί

Σύμφωνα με την παρ. (α) του άρθρου 54 του Ν.4178/2013: «Η οργάνωση των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης οποιουδήποτε βαθμού, καθώς και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου αυτών, διέπεται από τους Οργανισμούς τους, οι οποίοι καταρτίζονται, τροποποιούνται και αντικαθίστανται σύμφωνα με τις κείμενες ειδικές διατάξεις και τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 54 του Ν.4178/2013».

Με την υπ' αρ. 76/08-06-2021 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου εγκρίθηκε ο Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας του Ν.Π.Δ.Δ. “Δημοτική Φροντίδα Αχαρνών” σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 10 του Ν. 3584/2007 και τις διατάξεις του Ν. 3852/2010.

B. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

I. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

I. Ασώματες ακινητοποιήσεις

1. Έξοδα αναδιοργάνωσης

Χρεωστικό Υπόλοιπο 31.12.2021 € **3.738,83**

		Υπόλοιπο 31.12.2021
Αξία κτήσεως 31.12.2021	€	38.441,54
<u>Μείον</u> : Αποσβέσεις	€	<u>-34.702,71</u>
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2021	€	3.738,83

Το υπόλοιπο αξίας κτήσης του λογαριασμού αφορά λογισμικά προγράμματα και προγράμματα διαχείρισης αιτήσεων και τροφείων παιδικών σταθμών.

Ο λογαριασμός στην ελεγχόμενη χρήση δεν παρουσίασε προσθήκες.

Οι αποσβέσεις έχουν διενεργηθεί σύμφωνα με τους προβλεπόμενους από τον ν. 4172/2013 συντελεστές.

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

4. Μηχανήματα -Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός

Χρεωστικό Υπόλοιπο 31.12.2021 € **1.665,14**

		Υπόλοιπο 31.12.2021
Αξία κτήσεως 31.12.2021	€	19.001,08
<u>Μείον</u> : Αποσβέσεις	€	<u>-17.335,94</u>
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2021	€	1.665,14

Το υπόλοιπο αξίας κτήσης του λογαριασμού αφορά στο μεγαλύτερο μέρος του κλιματιστικά μηχανήματα και ηλεκτρικές συσκευές. Ο λογαριασμός στην ελεγχόμενη χρήση δεν παρουσίασε καμία προσθήκη.

Οι αποσβέσεις έχουν διενεργηθεί σύμφωνα με τους προβλεπόμενους από τον ν. 4172/2013 συντελεστές.

5. Μεταφορικά Μέσα

Χρεωστικό Υπόλοιπο 31.12.2021

€ 0,01

		Υπόλοιπο 31.12.2021
Αξία κτήσεως 31.12.2021	€	7.573,38
<u>Μείον</u> : Αποσβέσεις	€	<u>-7.573,37</u>
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2021	€	0,01

Το υπόλοιπο αξίας κτήσης του λογαριασμού αφορά επιβατικό αυτοκίνητο OPEL με αριθμό κυκλοφορίας ΚΗΗ-2283, που χρησιμοποιείται για τις υπηρεσιακές ανάγκες. Στην ελεγχόμενη χρήση ο λογαριασμός δεν παρουσίασε καμία προσθήκη.

6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

Χρεωστικό Υπόλοιπο 31.12.2021

€ 82.775,23

		Υπόλοιπο 31.12.2021
Αξία κτήσεως 31.12.2021	€	146.525,65
<u>Μείον</u> : Αποσβέσεις	€	<u>-63.750,42</u>
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2021	€	82.775,23

Το υπόλοιπο αξίας κτήσης του λογαριασμού αφορά στο μεγαλύτερο μέρος προμήθεια επίπλων και ηλεκτρικών συσκευών για τις ανάγκες των παιδικών σταθμών. Στην ελεγχόμενη χρήση ο λογαριασμός παρουσίασε προσθήκες συνολικού ποσού € 44.422,38 κυρίως για τη λειτουργία δύο νέων τμημάτων Βρεφικής Φροντίδας από το Πρόγραμμα Χρηματοδότησης του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης

14.00.00.0000	Έπιπλα	27.967,69
14.01.00.0000	Ηλεκτρικές συσκευές	11.204,43
14.01.01.0000	Μηχανήματα κλιματισμού	790,00
14.09.00.0000	Λοιπός εξοπλισμός	4.460,26
	Σύνολο	44.422,38

Οι αποσβέσεις έχουν διενεργηθεί σύμφωνα με τους προβλεπόμενους από τον ν. 4172/2013 συντελεστές.

Από δειγματοληπτικό έλεγχο των συναλλαγών δεν προέκυψε παρατήρηση.

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

IV. Διαθέσιμα

3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας

Χρεωστικό υπόλοιπο 31.12.2021 € **891.846,02**

Το ανωτέρω ποσό αφορά καταθέσεις όψεως σε ευρώ σε λογαριασμούς που τηρούνται στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδας, στην Alpha Bank και στην Τράπεζα Ελλάδος. Διενεργήσαμε συμφωνία διαθεσίμων της 31.12.2021 με βάση τα υπόλοιπα που απεικονίζονται στα βιβλία του Ν.Π.Δ.Δ. με τα αντίστοιχα τραπεζικά extraits και την απαντητική επιστολή των Τραπεζών που λάβαμε.

Παρατηρούμε ότι το ελεγχόμενο ΝΠΔΔ τηρεί τραπεζικό λογαριασμό υπ' αρ. 5074-046799-757 στην Τράπεζα Πειραιώς με υπόλοιπο την 31.12.2021 ποσό € 367,96, ενώ στα βιβλία της επιχείρησης δεν εμφανίζεται το υπόλοιπο αυτό. Ο συγκεκριμένος λογαριασμός ενημερωθήκαμε ότι παραμένει ακίνητος και αφορά λογαριασμό που τηρούσε το Αθλητικό κέντρο κοινότητας Θρακομακεδόνων πριν τη συγχώνευση. Δεν μας παραδόθηκε extrait για την κίνηση του λογαριασμού.

II. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

A. Ίδια Κεφάλαια

1. Καθαρή θέση απογραφής έναρξης

Χρεωστικό υπόλοιπο 31.12.2021 € **(1.165.285,22)**

Η Καθαρή θέση απογραφής έναρξης προέρχεται από την απογραφή έναρξης και προσδιορίστηκε από τη διαφορά του συνολικού ενεργητικού μείον τις υποχρεώσεις της 2/8/2011 των συγχωνευόμενων νομικών προσώπων, λαμβάνοντας υπόψη τυχόν επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών. Η αρνητική καθαρή θέση επιβάλλει την αναγκαιότητα για λήψη μέτρων προκειμένου να διασφαλιστεί η συνέχιση της δραστηριότητας του ΝΠΔΔ.

1. Υπόλοιπο αποτελεσμάτων χρήσεως εις νέο

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2021 € **83.622,55**

Τα αποτελέσματα εις Νέο αναλύονται ως εξής :

Περιγραφή		Ποσό
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ. χρήσεων	€	83.622,55

Υπόλοιπο Κερδών χρήσεως εις νέο	€	<u>467.051,55</u>
Σύνολο	€	<u>550.674,10</u>

Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ

1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2021 € 275.776,46

Το ανωτέρω ποσό αφορά την πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού που απασχολείται με σύμβαση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου, σε περίπτωση εξόδου από την υπηρεσία. Η ανωτέρω πρόβλεψη κρίνεται επαρκής.

2. Λοιπές προβλέψεις

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2021 € 3.333,33

Οι προβλέψεις αφορούν υποχρεώσεις για δικαστικές αποφάσεις κυρίως προσωπικού. Το ανωτέρω ποσό παραμένει ακίνητο από προηγούμενες χρήσεις.

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1. Προμηθευτές

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2021 € 210.495,71

Πρόκειται για την, κατά την 31.12.2021, υποχρέωση προς (43) προμηθευτές εσωτερικού. Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των προμηθευτών διενεργήσαμε εναλλακτικές διαδικασίες χωρίς να προκύψει καμία παρατήρηση.

5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2021 € 534.942,31

Ανάλυση:

Κωδικός	Περιγραφή		Υπόλοιπο 31.12.2021
54.03.00	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών - συντάξεων	€	130.232,32
54.03.99	Εισφορά Αλληλεγγύης	€	39,37

54.04.00	Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών	€	282.531,52
54.04.02	Χαρτόσημο και ΟΓΑ λοιπών αμοιβών τρίτων	€	38,19
54.09.01	Φόροι αμοιβών Δημάρχων, Αντιδημάρχων, μελών	€	29.511,05
54.09.02	Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών Δημάρχων,	€	1.188,95
54.09.11	Λοιπές κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου	€	24.652,87
54.09.14	Φόρος Προμηθευτών	€	<u>66.748,04</u>
	Σύνολο	€	534.942,31

Έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης το μεγαλύτερο μέρος των ανωτέρω υπολοίπων, το οποίο προέρχεται κυρίως από προηγούμενες χρήσεις, δεν έχει εξοφληθεί ή τακτοποιηθεί. Οι υποχρεώσεις από φόρους, που δημιουργήθηκαν στη χρήση, εξοφλήθηκαν στο μεγαλύτερο μέρος τους εντός της χρήσης 2021. Ειδικότερα, στην ελεγχόμενη χρήση αποδόθηκε ο φόρος μισθωτής εργασίας της χρήσης καθώς και το χαρτόσημο αμοιβών αιρετών και τρίτων.

Προτείνουμε να γίνει επανέλεγχος των ανωτέρω υπολοίπων, προκειμένου να διαπιστωθεί αν πράγματι οι ανωτέρω υποχρεώσεις υφίστανται και να τακτοποιηθούν στα βιβλία του νομικού προσώπου.

6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2021

€ **142.922,33**

Ανάλυση:

Κωδικός	Περιγραφή		Υπόλοιπο 31.12.2021
55.00.00	ΙΚΑ	€	34.221,85
55.00.01	ΤΣΑΥ	€	17.549,60
55.00.08	ΤΥΔΚΥ	€	51.031,87
55.01.08	ΤΑΔΚΥ	€	169,81
55.01.09	Λοιπά Ταμεία Επικουρικής Ασφάλισης	€	888,32
55.02.00	Μ.Τ.Π.Υ.	€	2,30
55.03.00	Τ.Π.Δ.Υ.	€	38.880,65
55.03.19	Λοιπά ταμεία Αλληλοβοήθειας και Πρόνοιας	€	<u>177,93</u>
	Σύνολο	€	142.922,33

Σημειώνουμε ότι οι υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία που δημιουργήθηκαν στη χρήση 2021 εξοφλήθηκαν σχεδόν εξ ολοκλήρου εντός της χρήσης 2021, πλην όσων δημιουργήθηκαν στα τέλη της χρήσης, οι οποίες εξοφλήθηκαν εντός της επόμενης χρήσης 2022. Οι υποχρεώσεις προς τα λοιπά ασφαλιστικά ταμεία, οι οποίες στο μεγαλύτερο μέρος τους προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις, δεν έχουν εξοφληθεί ή τακτοποιηθεί έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας.

Προτείνουμε να γίνει επανέλεγχος των ανωτέρω υπολοίπων, προκειμένου να διαπιστωθεί αν πράγματι οι ανωτέρω υποχρεώσεις υφίστανται και να τακτοποιηθούν στα βιβλία του νομικού προσώπου.

11. Πιστωτές διάφοροι

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2021

€ 427.166,21

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά:

Κωδικός	Περιγραφή		Υπόλοιπο 31.12.2021
53.00.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	€	386.889,83
53.20.00	Εισφορά υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές	€	31.137,77
53.20.02	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων	€	3.378,28
53.20.80	Λοιπές κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	€	4.635,33
53.98.00	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ευρώ	€	<u>1.125,00</u>
	Σύνολο	€	427.166,21

Το ποσό για αποδοχές προσωπικού πληρωτέες αφορά κυρίως οφειλές από μισθοδοσία προηγούμενων ετών (ποσό περίπου € 318.000,00), το οποίο στο μεγαλύτερο μέρος του παραμένει μέχρι σήμερα στα βιβλία του ΝΠΔΔ. Κατά τα λοιπά αφορά μισθοδοσία Δεκεμβρίου 2021, η οποία εξοφλείται στην επόμενη χρήση.

Τα υπόλοιπα ποσά αφορούν κυρίως υποχρεώσεις προηγούμενων χρήσεων, οι οποίες παραμένουν ακίνητες στο μεγαλύτερο μέρος τους και στην ελεγχόμενη χρήση.

Προτείνουμε να γίνει επανέλεγχος των ανωτέρω υπολοίπων, προκειμένου να διαπιστωθεί αν πράγματι οι ανωτέρω υποχρεώσεις υφίστανται και να τακτοποιηθούν στα βιβλία του νομικού προσώπου.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΣΟΔΩΝ

Τα έσοδα της ΔΗ.Φ.Α. για την περίοδο 1/1/2021 - 31/12/2021 εμφανίζονται στη συνημμένη Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως. Για κάθε μία από τις κατηγορίες αυτών των εσόδων σημειώνουμε :

Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

Σύνολο χρήσης 2021 **€ 47.919,50**

Ανάλυση:

Το ανωτέρω ποσό αφορά Τροφεία Παιδικών - Βρεφονηπιακών Σταθμών σε ποσό € 26.345,50, συνδρομές συμμετεχόντων σε αθλητικές δραστηριότητες ποσού € 16.042,00, έσοδα από συνδρομές μελών ΚΑΠΗ ποσού € 5.532,00.

Σημειώνουμε τα εξής:

Τα τροφεία κατατίθενται από τους υπόχρεους σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί το ΝΠΔΔ. Τα χρήματα, που κατατίθενται από τους υπόχρεους ανά μήνα εισπράττονται με γραμμάτιο είσπραξης.

Οι συνδρομές μελών ΚΑΠΗ καταβάλλονται από τους υπόχρεους στο κάθε ΚΑΠΗ και εκδίδεται αθεώρητη απόδειξη είσπραξης. Στη συνέχεια, με κατάσταση εισπράξεων, τα χρήματα αυτά κατατίθενται στην οικονομική υπηρεσία του ΝΠΔΔ και εισπράττονται με γραμμάτιο είσπραξης.

Από τις διαδικασίες ελέγχου που εκτελέσαμε διαπιστώσαμε ότι τίθεται θέμα στον χρόνο λογιστικοποίησης των εν λόγω εσόδων. Επίσης, η παρακολούθηση των εισπράξεων από τα έσοδα αυτά δεν χαρακτηρίζεται από μια συνεχή και λεπτομερή διαδικασία, με αποτέλεσμα να παρατηρείται ασυνέχεια κατά την καταχώρισή τους. Συνεπώς, απαιτείται η συχνότερη παρακολούθηση του κυκλώματος αυτών των εσόδων, καθώς και η θεμελίωση πιο αυστηρών κανόνων και δικλείδων που θα ακολουθεί το επιφορτισμένο προσωπικό.

Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό

Σύνολο χρήσης 2021 **€ 3.959.793,80**

Το ανωτέρω ποσό αναλύεται ως εξής:

Κωδικός	Περιγραφή		Ποσό
74.00.11.0000	Κ.Α.Π για την κάλυψη γενικών αναγκών	€	3.150.000,00
74.01.12.0001	ΕΕΤΑΑ Πρόγραμμα εναρμόνισης οικογενειακής και επαγγελματικής ζωής	€	560.741,37
74.01.12.0003	ΕΕΤΑΑ: Βοήθεια στο σπίτι	€	190.802,13

74.01.12.0004	Πρόγραμμα χρηματοδότησης των Δήμων για τη δημιουργία 2 νέων τμημάτων βρεφικής	€	58.250,30
	Σύνολο	€	3.959.793,80

Το ποσό των € 3.150.000,00 προέρχεται από την Ετήσια Επιχορήγηση του Δήμου Αχαρνών, σύμφωνα με την τροποποιηθείσα συστατική πράξη του ΝΠΔΔ.

Σημειώνουμε επίσης, ότι τα έσοδα του νομικού προσώπου λογιστικοποιούνται με την είσπραξη.

Ελέγχθηκαν δειγματοληπτικά οι ανωτέρω συναλλαγές χωρίς να προκύψουν παρατηρήσεις.

Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

Σύνολο χρήσης 2021 € **15.616,00**

Το ανωτέρω ποσό αφορά έσοδα από τη διοργάνωση του «Καλοκαίρι στην Πόλη».

Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα

Σύνολο χρήσης 2021 € **138,78**

Το ανωτέρω ποσό αφορά σε πιστωτικούς τόκους.

Στα βιβλία του νομικού προσώπου δεν εμφανίζεται οι τόκοι της τράπεζας Πειραιώς.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΞΟΔΩΝ

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

Η ανάλυση των οργανικών εξόδων της χρήσης 2021, τα οποία συνολικά ανήλθαν στο ποσό των € 3.560.160,25 παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

Ανάλυση:

ΜΕΡΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΚΟΣΤΟΣ	ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΧΡΗΜΑΤ/ΚΑ	ΣΥΝΟΛΟ
25. Αναλώσιμα	51.852,81	0,00	0,00	51.852,81
60. Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	2.148.616,19	920.835,51	0,00	3.069.451,70
61. Αμοιβές & έξοδα τρίτων	76.388,33	32.737,85	0,00	109.126,18
62. Παροχές τρίτων	95.261,19	40.826,23	0,00	136.087,42
63. Φόροι - τέλη	178,50	76,50	0,00	255,00
64. Διάφορα έξοδα	121.059,89	51.882,81	1.165,73	172.942,70
65. Τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	0,00	0,00	1.165,73
66. Αποσβέσεις παγίων	8.350,10	3.578,61	0,00	11.928,71
68. Προβλέψεις	<u>5.145,00</u>	<u>2.205,00</u>	<u>0,00</u>	<u>7.350,00</u>
Σύνολο	2.506.852,01	1.052.142,51	1.165,73	3.560.160,25

Στη συνέχεια σχολιάζουμε κατά λογαριασμό τα έξοδα αυτά:

1. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Σύνολο Χρήσης 2021

€ **3.069.451,70**

Ανάλυση:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΠΟΣΟ
60.01.11	Τακτικές Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	€	257.154,61
60.01.13	Εφάπαξ Βοήθημα του Ν.103/75	€	22.197,08
60.02.21	Τακτικές Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	€	1.077.584,44
60.02.22	Αποζημίωση Υπερωριακής Εργασίας	€	1.035,00
60.04.41	Αμοιβές ειδικών κατηγ. προσωπικού	€	1.114.016,31
60.05.51	Εργοδοτικές Εισφορές Υπαλλήλων Δημοσίου	€	53.391,46
60.05.52	Εργοδοτικές Εισφορές υπαλλήλων αορίστου	€	265.246,47
60.05.54	Εργοδοτικές Εισφορές Έκτακτου Προσωπικού	€	<u>278.826,33</u>
	Σύνολο	€	3.069.451,70

Διενεργήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος των μισθοδοτικών καταστάσεων χωρίς να προκύψει κάποια παρατήρηση.

-Το προσωπικό του Ν.Π.Δ.Δ. αποτελείται από 161 άτομα με συμβάσεις χρόνου ως κατωτέρω:

Μέσος όρος προσωπικού ανά κατηγορία:		
Τακτικοί υπάλληλοι (μόνιμοι)	άτομα	13
Υπάλληλοι αορίστου χρόνου	άτομα	73
Υπάλληλοι ορισμένου χρόνου	άτομα	73
Σύνολο	άτομα	159

2. Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων

Σύνολο χρήσης 2021

€ 109.126,18

Ανάλυση :

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΠΟΣΟ
61.00.11	Αμοιβές Νομικών και Συμβολαιογράφων	€	6.935,32
61.00.15	Αμοιβές Λογιστών	€	4.500,00
61.00.17	Αμοιβές λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών	€	54.817,11
61.01.21	Έξοδα παραστάσεως Δημάρχου ή Προέδρου	€	20.160,00
61.01.25	Λοιπές αποζημιώσεις και έξοδα Αιρετών	€	8.220,75
61.09.42	Αμοιβές Νομικών Προσώπων Ιδιωτικού Δικαίου	€	<u>14.493,00</u>
	Σύνολα	€	109.126,18

Σημειώνουμε τα εξής:

Οι αμοιβές και τα έξοδα νομικών και Συμβολαιογράφων αφορούν αμοιβές και έξοδα Δικηγόρων και δικαστικών επιμελητών για υποθέσεις του Ν.Π.Δ.Δ.

Οι αμοιβές ποσού € 4.500,00 αφορούν αμοιβές για τον τακτικό έλεγχο Οικονομικών Καταστάσεων χρήσης 2020 του ΝΠΔΔ.

Οι αμοιβές και τα έξοδα λοιπών ελευθέρων επαγγελματιών συνολικού ποσού € 54.817,11 αφορούν υπηρεσίες υποστήριξης για την ίδρυση 2 νέων τμημάτων παιδικής φροντίδας, μεταφορά παιδιών για το "Καλοκαίρι Στην Πόλη", παροχή ιατρικών υπηρεσιών παιδίατρο, τοποθέτηση συστημάτων πυρασφάλειας και πυρανίχνευσης, υπηρεσίες ψηφιοποίησης του αρχείου της ΔΗ.Φ.Α., υποστήριξη, αναβάθμιση και ενημέρωση ιστοσελίδας, ρύθμιση αυθαιρέτων στον 3ο Παιδικό Σταθμό κλπ.

Οι Αμοιβές Νομικών Προσώπων Ιδιωτικού Δικαίου αφορούν συντήρηση εφαρμογών λογισμικού, υπηρεσίες τηλεφ. & ηλεκτρ. υποστήριξης, συνδρομή, συντήρηση & υποστήριξη προγραμμάτων preschool, επέκταση του προγράμματος preschoolweb και τήρηση εφαρμογών λογισμικού.

3. Παροχές τρίτων

Σύνολο χρήσης 2021

€ 136.087,42

Ανάλυση:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΠΟΣΟ
62.03.22	Τηλεφωνικά -Τηλεγραφικά -Τηλετυπικά	€	24.496,55
62.04.32	Μισθώματα κτιρίων-Τεχνικών έργων ακινήτων	€	22.565,40
62.05.53	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	€	290,68
62.07.62	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων)	€	61.387,44
62.07.63	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	€	7.570,29
62.07.65	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	€	12.809,35
62.98.71	Ύδρευση δημοτικών κτιρίων κλπ	€	1.283,91
62.98.73	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για	€	854,00
62.98.75	Δαπάνες καθαρισμού φρεατίων, δεξαμενών κλπ	€	372,00
62.98.77	Λοιπές δαπάνες για ύδρευση, άρδευση, φωτισμό κλπ	€	4.457,80
	Σύνολα	€	136.087,42

Για τις ανωτέρω δαπάνες αξίζει να σημειώσουμε τα εξής:

Οι δαπάνες για ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων αφορούν στο μεγαλύτερο μέρος τους μισθώματα για τα κτίρια όπου στεγάζονται τα ΚΑΠΗ, ο 7ος Παιδικός Σταθμός και τα γραφεία του Ν.Π.Δ.Δ.

Οι δαπάνες ασφαλιστρών μεταφορικών μέσων αφορούν αυτοκίνητο του Ν.Π.Δ.Δ. με αρ. κυκλοφορίας ΚΗΗ 2283. Σημειώνουμε ότι δεν τηρείται αυτοτέλεια των χρήσεων.

Οι δαπάνες για Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων) αφορούν στο μεγαλύτερο μέρος τους ηλεκτρολογικές και υδραυλικές εργασίες στους βρεφονηπιακούς σταθμούς Αγριλέζας και Αγ. Βαρβάρας, επισκευή ταράτσας 3ου παιδικού σταθμού Αχαρνών, αναγόμωση πυροσβεστήρων και τοποθέτηση συστημάτων και επισκευή στέγης 5ου παιδικού σταθμού.

Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης μεταφορικών μέσων ποσού € 7.570,29 αφορούν εργασίες επισκευής και ανταλλακτικά για τα αυτοκίνητα που χρησιμοποιεί το Ν.Π.Δ.Δ. (ΚΗΗ-2280, ΚΗΙ-3127, ΚΗΗ-2283).

Οι δαπάνες επισκευής & συντήρησης επίπλων και λοιπού εξοπλισμού συνολικού ποσού € 12.809,35 αφορούν στο μεγαλύτερο μέρος τους προμήθεια ηλεκτρολογικού υλικού και εργασίες τοποθέτησης ηλεκτρολογικών συστημάτων στον 4ο παιδικό σταθμό, συντήρηση πυροσβεστήρων, επισκευή δεξαμενών νερού στους παιδικούς σταθμούς κλπ.

Οι λοιπές δαπάνες για ύδρευση, άρδευση, φωτισμό κλπ αφορούν δαπάνες για απολύμανση/απεντόμωση/μυοκτονία και δαπάνες φύλαξης των παιδικών σταθμών.

4. Φόροι - τέλη

Σύνολο χρήσης 2021 € 255,00

Αφορά Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων.

5. Διάφορα έξοδα

Σύνολο χρήσης 2021 € 172.942,70

Ανάλυση:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΠΟΣΟ
64.00.11	Έξοδα κινήσεως ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων	€	5.094,71
64.08.81	Υλικά άμεσης ανάλωσης	€	92.145,41
64.09.63	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	€	3.516,64
64.15.72	Έξοδα αθλητικών δραστηριοτήτων	€	4.661,16
64.98.95	Λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως	€	<u>67.524,78</u>
	Σύνολο	€	172.942,70

Οι δαπάνες για υλικά άμεσης ανάλωσης αφορούν προμήθεια ειδών παντοπωλείου, κρεοπωλείου, οπωροπωλείου, αρτοποιίας, κατεψυγμένων προϊόντων, συσκευασμένων μικρογευμάτων, προμήθεια γάλατος για τους παιδικούς σταθμούς, προμήθεια ειδών φαρμακείου, αναψυκτικών κλπ.

Οι λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως αφορούν κυρίως επισκευή κεραμοσκεπής για τον 4ο παιδικό σταθμό, προμήθεια t-shirt και καπέλων (DOWNHILL 2021), διαφημιστικές σημαίες και backdrop, τηλεφωνικά έξοδα, υπηρεσίες για ετήσια release μισθοδοσία, προμήθεια ειδών χρωματοπωλείου, κατασκευή και τοποθέτηση χωρισμάτων και πορτών κλπ.

6. Τόκοι και συναφή έξοδα

Σύνολο χρήσης 2021 € 1.165,73

Το ανωτέρω ποσό αφορά τραπεζικά έξοδα και προμήθειες των τραπεζικών λογαριασμών που τηρεί το Ν.Π.Δ.Δ.

7. Αποσβέσεις

Σύνολο χρήσης 2021 € 11.928,71

Ανάλυση:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΠΟΣΟ
66.02.00	Αποσβέσεις μηχανημάτων	€	784,31
66.04.00	Αποσβέσεις επίπλων	€	7.905,03
66.05.17	Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργάνωσης	€	<u>3.239,37</u>
	Σύνολο	€	11.928,71

Διενεργήθηκε έλεγχος των αποσβέσεων χωρίς να προκύψουν παρατηρήσεις.

8. Προβλέψεις

Σύνολο χρήσης 2021 **€ 7.350,00**

Το ανωτέρω ποσό αφορά πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού με συμβάσεις εργασίας αορίστου χρόνου λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

9. Αναλώσιμα - Ανταλλακτικά παγίων

Σύνολο χρήσης 2021 **€ 51.852,81**

Ανάλυση:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΠΟΣΟ
25.10.06	Καύσιμα για θέρμανση και φωτισμό	€	15.782,42
25.10.25	Είδη καθαριότητας και ευπρεπισμού	€	7.249,73
25.10.35	Υλικά συντηρήσεως και επισκευής κτιρίων	€	8.107,84
25.10.36	Υλικά συντηρήσεως και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων	€	6.021,84
25.10.40	Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείου	€	8.309,74
25.10.50	Εκτυπώσεις, εκδόσεις και βιβλιοδετήσεις	€	1.721,12
25.10.99	Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων	€	<u>4.660,12</u>
	Σύνολο	€	51.852,81

ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

Σύνολο Χρήσης 2021 **€ 8.481,60**

Το ανωτέρω ποσό αφορά έσοδα από πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού προηγούμενων χρήσεων λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Σύνολο Χρήσης 2021

€ 4.737,88

Το ανωτέρω ποσό αφορά πρόστιμα και προσαυξήσεις ρυθμίσεων οφειλών (€ 1.454,88) και επιστροφή τροφείων λόγω covid-19 και εισφορών λόγω ακύρωσης του Προγράμματος CAMP 2021.

ΣΥΝΟΨΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ- ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

- 1) Κατά τον έλεγχό μας δεν λάβαμε απαντητική επιστολή από τους συνεργαζόμενους με το νομικό πρόσωπο δικηγόρους προκειμένου να ενημερωθούμε για τυχόν εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις
- 2) Σημειώνουμε ότι το νομικό πρόσωπο δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές από το 2016 έως και τη χρήση 2021, για τον λόγο αυτό οι φορολογικές του υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξεταστούν και οριστικοποιηθούν.
- 3) Η παρακολούθηση εσόδων από τροφεία βρεφονηπιακών σταθμών και συνδρομές ΚΑΠΗ χρήζει βελτιώσεως.
- 4) Εμφανίζονται υπόλοιπα στους λογαριασμούς υποχρεώσεων, τα οποία πιθανόν να μην υφίστανται. Προτείνεται επανέλεγχος των υπολοίπων αυτών.

Ολοκληρώνοντας την παρούσα θεωρούμε υποχρέωσή μας να ευχαριστήσουμε το προσωπικό του νομικού προσώπου για τη βοήθειά του κατά τη διεξαγωγή του ελέγχου μας.

Είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε συμπληρωματική πληροφορία ή διευκρίνιση επί των όσων αναφέραμε στην παρούσα.

Με εκτίμηση

Μοσχάτο, 30 Μαρτίου 2023
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΔΡΟΣΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΑΜ ΣΟΕΛ 31371 - ΑΜ ΕΛΤΕ 1264
AUDIT OPINION I.K.E., Χρυσοστόμου Σμύρνης 124
183 45, Μοσχάτο Αττικής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 175- ΑΜ ΕΛΤΕ 043

Συνημμένα:

Ισολογισμός και Κατάσταση Αποτελεσμάτων περιόδου 01.01.2021 - 31.12.2021



Θέμα**Έγκριση κατάρτισης Ισολογισμού και λοιπών οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 1-1-2021 έως 31-12-2021 του Ν.Π.Δ.Δ. "Δημοτική Φροντίδα Αχαρνών"****Αποστολέας**

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΥ ΑΧΑΡΝΩΝ <npdd.11@gmail.com>

Παραλήπτης

<info@acharnes.gr>

Ημερομηνία2023-08-01 12:36

- ΔΙΑΒΙΒΑΣΤΙΚΟ ισολογισμός 2021.pdf (~322 KB)
 - Έκθεση ΔΣ ΔΗΦΑ 2021 διαχειριστης τελικο.pdf (~249 KB)
 - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕ ΥΠΟΓΡΑΦΕΣ 2021.pdf (~942 KB)
 - Προσάρτημα ΔΗΦΑ 2021 τελικο.pdf (~310 KB)
 - ΔΗΦΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ 2021 τελικο.pdf (~1,7 MB)
 - ΣΧΕΔΙΟ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ για ισολογισμο 2021.pdf (~3,4 MB)
 - εισηγηση ισολογισμός 2021 ΔΗΜΟΣ.pdf (~473 KB)
-

ΔΗΜΟΣ ΑΧΑΡΝΩΝ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ

Αριθ. Πρωτοκόλλου:

81156

Ημ. Καταχώρησης:

01/08/2023 12:48

Θέμα:

Έγκριση κατάρτισης Ισολογισμού και λοιπών οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 1-1-2021 έως 31-12-2021 του Ν.Π.Δ.Δ. “Δημοτική Φροντίδα Αχαρνών”

Όργανο προς το οποίο απευθύνεται:

ΔΗΜΟΣ ΑΧΑΡΝΩΝ/Α.Τ. Υποστήριξης των Πολιτικών Οργάνων

ΑΠΟΣΤΟΛΕΑΣ:

ΔΗΦΑ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΓΡΑΦΟΥ

Αρ.Εγγράφου

3101

Ημερ.Εγγράφου

25/07/2023

Αρ.Συνημμένων

ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ: