

**Αρ. Πρωτ. Δήμου Ιλίου: 71366/19.12.2014**

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ**

**ΔΗΜΟΣ Ι Λ Ι Ο Υ**

**52<sup>η</sup> Τακτική Συνεδρίαση Οικονομική Επιτροπής**

**την 18.12.2014**

Η Οικονομική Επιτροπή Ιλίου συνήλθε στο Δημαρχιακό Μέγαρο σήμερα την 18<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2014, ημέρα Πέμπτη και ώρα 20.00 μ.μ., ύστερα από την υπ. αριθμ. 70286/12.12.2014 πρόσκληση του Δημάρχου ως Προέδρου της Ο.Ε. κ. Νίκου Ζενέτου, η οποία επιδόθηκε νόμιμα και εμπρόθεσμα σε όλα τα μέλη της Οικονομικής Επιτροπής στις 12.12.2014

Η Οικονομική Επιτροπή αποτελείται από εννέα (9) μέλη.

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ**

ΖΕΝΕΤΟΣ ΝΙΚΟΣ	Δήμαρχος ως Πρόεδρος Ο.Ε.
1. ΚΑΒΟΥΡΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	Αντιπρόεδρος Ο.Ε.
2. ΚΟΥΜΑΡΑΔΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ, Δ.Σ.	Μέλος της Ο.Ε.
3. ΒΟΜΠΙΡΑΚΗ ΝΙΚΟΛΕΤΤΑ, Δ.Σ.	« «
4. ΓΚΟΓΚΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ, Δ.Σ.	« «
5. ΒΕΡΓΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ, Δ.Σ.	« «
6. ΦΕΓΓΕΡΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ, Δ.Σ.	« «

**ΑΠΟΝΤΕΣ**

1. ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ, Δ.Σ.	Μέλος της Ο.Ε.
2. ΚΟΥΤΣΙΑΝΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ, Δ.Σ.	« «

**ΑΠΟΦΑΣΗ –468–**

Ο Δήμαρχος κ. Ζενέτος Νίκος ως Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής, εισάγει για συζήτηση το 6<sup>ο</sup> θέμα εκτός ημερήσιας διάταξης, σύμφωνα με το άρθρο 75 § 6, που αφορά την έγκριση απογραφής και ισολογισμού έναρξης του πρώην ΝΠΔΔ ΔΗΚΕΠΑ.

Αφού θέτει υπ' όψιν της Επιτροπής το υπ' αριθμ. 70774/16.12.2014 έγγραφο της Οικονομικής Υπηρεσίας του Δήμου, στο οποίο αναφέρεται ότι:

«Με βάση τις διατάξεις των άρθρων 163, 234 παρ. 3, 236 παρ. 1 και 240 παρ. 2 του Ν. 3463/2006 (114 Α'ΦΕΚ) «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων», σας διαβιβάζουμε προς έγκριση την απογραφή και τον ισολογισμό έναρξης της 16.06.2011 του Δημοτικού Κέντρου Πολιτισμού και Άθλησης (ΔΗΚΕΠΑ), που έχει ως κάτωθι:

<b>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ – ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΔΗ.ΚΕ.Π.Α ΤΗΣ 16.6.11</b>	<b>Ποσά σε Ευρώ</b>
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	
Έξοδα Εγκαταστάσεως (αναπ/στη αξία )	0,21
Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις ( αναπ/στη αξία )	2.455.443,83
Αποθέματα	39.339,45
Διαθέσιμα	229.117,43
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>	<b>2.723.900,92</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>	
Ίδια Κεφάλαια	2.307.031,58
Προβλέψεις για κινδύνους & έξοδα	337.011,84
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	79.857,50
<b>Σύνολο Παθητικού</b>	<b>2.723.900,92</b>

Προτείνει την λήψη σχετικής απόφασης.

### **Η Οικονομική Επιτροπή**

Έχοντας υπόψη τα ανωτέρω,

### **Αποφασίζει Ομόφωνα**

Α. Δέχεται να συζητηθεί το θέμα κατ' επείγον, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 § 6, του Ν. 3852/2010

Β. Εγκρίνει την απογραφή και τον ισολογισμό έναρξης της 16.06.2011 του Δημοτικού Κέντρου Πολιτισμού και Άθλησης (ΔΗΚΕΠΑ), που έχουν ως κάτωθι:

<b>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ – ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΔΗ.ΚΕ.Π.Α ΤΗΣ 16.6.11</b>	<b>Ποσά σε Ευρώ</b>
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	
Έξοδα Εγκαταστάσεως (αναπ/στη αξία )	0,21
Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις ( αναπ/στη αξία )	2.455.443,83
Αποθέματα	39.339,45
Διαθέσιμα	229.117,43
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>	<b>2.723.900,92</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>	
Ίδια Κεφάλαια	2.307.031,58
Προβλέψεις για κινδύνους & έξοδα	337.011,84
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	79.857,50
<b>Σύνολο Παθητικού</b>	<b>2.723.900,92</b>

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ. ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ - ΔΗ.ΚΕ.ΠΑ ΔΗΜΟΥ ΙΛΙΟΥ ΤΗΣ 16/06/2011**

**Περιεχόμενα**

<i>Ια. Δημιουργία του Δημοτικού Ν.Π.Δ.Δ. «ΔΗ.ΚΕ.ΠΑ» - Θεσμικό πλαίσιο.....</i>	<i>5</i>
<i>Ιβ. Οικονομική λειτουργία – υποχρέωση εφαρμογής της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου .....</i>	<i>5</i>
<i>Ιγ. Σύσταση επιτροπής απογραφής.....</i>	<i>5</i>
<i>Ιδ. Ανάθεση σε εξωτερικό συνεργάτη .....</i>	<i>6</i>
<i>Ιε. Διαδικασία πραγματοποίησης της απογραφής έναρξης.....</i>	<i>7</i>
<i>Ιστ. Στοιχεία βάσει των οποίων συντάχθηκε η απογραφή.....</i>	<i>7</i>
<i>Ιζ. Οι μέθοδοι αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκαν.....</i>	<i>7</i>
<i>Ιη. Τα βασικά προβλήματα που αναδείχθηκαν κατά τη διαδικασία απογραφής ήταν τα εξής.....</i>	<i>8</i>
II. Καταγραφή και αποτίμηση των παγίων στοιχείων καθώς και κάθε μορφής πάγιας και μακροπρόθεσμης επένδυσης του νομικού προσώπου .....	8
III. Τεχνικά έργα του νομικού προσώπου.....	9
IV. Συμμετοχές και τίτλοι του νομικού προσώπου .....	9
V. Η καταγραφή και η αποτίμηση των αποθεμάτων καθώς και ο τρόπος αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκε.....	10
VI. Η καταγραφή και αποτίμηση των απαιτήσεων .....	10
VII. Η καταμέτρηση των χρηματικών διαθεσίμων .....	10
VIII. Χρεόγραφα .....	11
IX. Οι βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του νομικού προσώπου	11
<i>ΙΧα. Οφειλές του νομικού προσώπου στο προσωπικό.....</i>	<i>12</i>
<i>ΙΧβ. Οι οφειλές του Νομικού Προσώπου προς τρίτους (προμηθευτές, εργολάβους, πιστωτές κλπ).....</i>	<i>12</i>
<i>ΙΧγ. Υποχρεώσεις που προκύπτουν από υπογραφείσες συμβάσεις που δεν έχουν ακόμη πραγματοποιηθεί.....</i>	<i>12</i>
<i>ΙΧδ. Κρατήσεις. Αναλυτική κατάσταση για ποσά που κρατήθηκαν από τρίτους και οφείλονται.....</i>	<i>16</i>
X. Επιχορηγήσεις .....	17

ΧΙ. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και λοιπές περιπτώσεις.....	18
ΧΙΙ. Προσφυγές-εκκρεμείς δίκες και ανεκτέλεστες δικαστικές αποφάσεις.....	18
ΧΙΙΙ. Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία .....	18
ΧΙV. Οι αμφισβητήσεις νομικού χαρακτήρα .....	19
ΧV. Κεφάλαιο .....	19

**I. Εισαγωγή :****Ια. Δημιουργία του Δημοτικού Ν.Π.Δ.Δ. «ΔΗ.ΚΕ.ΠΑ» - Θεσμικό πλαίσιο**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 3852/10, την 01η Ιανουαρίου 2011 στον Δήμο Ιλίου δεν επέρχεται καμία αλλαγή και διατηρείται.

Ακόμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 103 του Ν. 3852/10, κάθε Καλλικρατικός δήμος μπορεί να συνιστά ή να έχει είτε δύο (2) νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή, εναλλακτικά, εάν ο δήμος διαθέτει κοινωφελή επιχείρηση τότε μπορεί να έχει έως ένα (1) νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου.

Επιπλέον, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, δινόταν η δυνατότητα σε δημοτικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου να διατηρηθούν ως αυτοτελή, με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης που εκδίδετε ύστερα από αίτηση του οικείου δημοτικού συμβουλίου, των οποίων η δραστηριότητα από πλευράς ευρύτερης αναγνώρισης, εξειδικευμένου αντικειμένου, μακροχρόνιας απόδοσης έργου και γενικότερης καταξίωσης της προσφοράς τους δικαιολογεί την ανωτέρω διατήρηση.

Το Δημοτικό Συμβούλιο Ιλίου, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, προέβη στις ακόλουθες ενέργειες :

1. Τη συγχώνευση κατά τις διατάξεις του άρθρου 103 του Ν. 3852/2010 των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία «Πολιτιστικό Κέντρο Δήμου Ιλίου» και «ΔΑΟ Ιλίου» και
2. Τη σύσταση νέου Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου στο Δήμο Ιλίου με την επωνυμία «Δημοτικό Κέντρο Πολιτισμού & Άθλησης –ΔΗ.ΚΕ.ΠΑ»

Τα νέα νομικά πρόσωπα που δημιουργήθηκαν από συγχώνευση, υποκατέστησαν αυτοδικαίως τα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύθηκαν σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις τους στα οποία περιλαμβάνονται και όσα προκύπτουν από συμβάσεις έργου ή εργασίας ορισμένου χρόνου μέχρι τη λήξη τους, εξομοιούμενο με καθολικό διάδοχο. Οι εκκρεμείς δίκες, στις οποίες διάδικα μέρη είναι νομικά πρόσωπα που συγχωνεύθηκαν, συνεχίζονται αυτοδικαίως από το νέο νομικό πρόσωπο, χωρίς να απαιτείται ειδική διαδικαστική πράξη συνέχισης για καθένα από τα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύθηκαν.

**Ιβ. Οικονομική Λειτουργία – υποχρέωση εφαρμογής της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2362/95, όπως αυτές τροποποιήθηκαν από τις διατάξεις του Ν. 3871/2010, όλοι οι "Καλλικρατικοί" Δήμοι και τα δημοτικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που συγχωνεύτηκαν ή διατηρήθηκαν, έχουν χαρακτηριστεί από την 01η Ιανουαρίου του 2011, ως φορείς γενικής κυβέρνησης, γεγονός που δημιουργεί μία σειρά από πρόσθετες υποχρεώσεις. Μία από τις πρόσθετες υποχρεώσεις είναι η εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου, γεγονός το οποίο ενισχύεται και από τις διατάξεις του άρθρου 266 του Ν. 3852/2010.

Απαραίτητη προϋπόθεση για την εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου είναι η σύνταξη της απογραφής έναρξης των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων, καθώς και των διαθέσιμων χρηματικών μέσων του νομικού μας προσώπου (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 267 του Ν. 3852/10, της υπ' αριθμόν 74445/10 απόφασης του υπουργού εσωτερικών και του Π.Δ. 315/99, όπως αυτό ισχύει).

**Ιγ. Σύσταση επιτροπής απογραφής**

Λόγω της υποχρέωσης εφαρμογής διπλογραφικού συστήματος και σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1.1.108 «Απογραφή και Αποτίμηση Ενάρξεως» του Π.Δ. 315/99, για την εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής επιβάλλεται η διενέργεια, η σύνταξη και η έγκριση από το διοικητικό συμβούλιο των οικονομικών καταστάσεων της απογραφής έναρξης των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων, καθώς και των διαθέσιμων χρηματικών του μέσων (τα ανωτέρω αναφέρονται επιπλέον και στις διατάξεις του άρθρου 267 του Ν.3852/10 και στην υπ' αριθμόν 74445/10 απόφαση του υπουργού εσωτερικών και του Π.Δ. 315/9, όπως αυτό ισχύει).

Η επιτροπή απογραφής αποτελείται από :

1. Φεγγερός Βασίλειος (Πρόεδρος- Αντιπρόεδρος Δ.Σ.)
2. Μαρκόπουλος Φώτης (Μέλος- Μέλος Δ.Σ.)
3. Σταματόπουλος Γεώργιος (Μέλος- Μέλος Δ.Σ.)
4. Μιχάλης Χαράλαμπος (Νομικός Σύμβουλος του Δήμου)
5. Μηλιώνη Χριστίνα (Μέλος- Προϊσταμένη Διεύθυνσης του Πολιτιστικού Κέντρου του Δήμου Ιλίου την 31/12/2010)
6. Αρώνης Παναγιώτης (Προϊστάμενος Οικονομικής Υπηρεσίας του Πολιτιστικού Κέντρου του Δήμου Ιλίου την 31/12/2010)
7. Κωνσταντακοπούλου Αγγελική (Ταμίας του Δήμου Ιλίου την 31/12/2010)
8. Σκεντέρης Κωνσταντίνος (Μηχανικός του Δήμου Ιλίου την 31/12/2010)

Για το Πολιτιστικό Κέντρο:

1. Τσιγκριστάρη Ελένη (Προϊσταμένη του Τμήματος Βιβλιοθηκών του Πολιτιστικού Κέντρου)
2. Τσαλδάρης Παλλάσης (Υπάλληλο του πολιτιστικού τμήματος του Πολιτιστικού Κέντρου)
3. Γισύλλα Παρασκευή (Προϊσταμένη του τμήματος Θεάτρου- Κινηματογράφου του Πολιτιστικού Κέντρου)

Για τον Δημοτικό Αθλητικό Οργανισμό (ΔΑΟ) Ιλίου:

1. Κωνσταντινίδης Γεώργιος (Υπάλληλος Καθηγητής Φυσικής Αγωγής του Δημοτικού Αθλητικού Οργανισμού (ΔΑΟ) Ιλίου)
2. Μαριδάκης Στυλιανός (Υπάλληλος Καθηγητής Φυσικής Αγωγής του Δημοτικού Αθλητικού Οργανισμού (ΔΑΟ) Ιλίου)
3. Μπέλλου Αθανασία (Υπάλληλο Αθλητικού Οργανισμού (ΔΑΟ) Ιλίου)

### **Ιδ. Ανάθεση σε εξωτερικό συνεργάτη**

Οι απαιτούμενες εργασίες για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων του Ισολογισμού Έναρξης και της τήρησης της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου μπορούν να εφαρμοστούν μόνο από οικονομολόγους-λογιστές που να διαθέτουν τα τυπικά προσόντα που αναφέρονται στις διατάξεις του Ν. 2515/1997 "Άσκηση επαγγέλματος Λογιστή Φοροτεχνικού" (ΦΕΚ 154/τ. Α'/1997) και του Π.Δ. 340/1998 "Περί του επαγγέλματος του Λογιστή – Φοροτεχνικού και της άδειας ασκήσεώς του" (ΦΕΚ 228/τ.Α'/1998), όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 2771/1999 (ΦΕΚ 280/τ.Α' /1999) και με το άρθρο 17 του Ν. 3470/2006 «Εθνικό Συμβούλιο Εξαγωγών, φορολογικές ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 132/τ. Α' / 28.6.2006).

Όμως, όπως πολύ καλά γνωρίζετε, στο νομικό μας πρόσωπο δεν υπηρετεί υπάλληλος με τις ανωτέρω ειδικές γνώσεις και εμπειρία.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 209 του Ν. 3463/06, όπως αυτές συμπληρώθηκαν με το άρθρο 26 του Ν. 3613/07, παρέχεται η δυνατότητα στα δημοτικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που εφαρμόζουν το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ο.Τ.Α. πρώτου βαθμού, σύμφωνα με το π.δ. 315/1999, να μπορούν, σε περίπτωση που δεν υπηρετεί υπάλληλος με την απαιτούμενη άδεια λογιστή ή όταν ο αριθμός των λοιπών υπαλλήλων δεν καλύπτει τις αντίστοιχες οργανικές θέσεις της οικείας υπηρεσίας, να αναθέτουν σε εξωτερικούς συνεργάτες που διαθέτουν τα αντίστοιχα προσόντα ή σε λογιστικά γραφεία που πληρούν τις οικείες προϋποθέσεις, την οργάνωση και υποστήριξη των λογιστικών και οικονομικών υπηρεσιών τους, τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεών τους, καθώς και τη διεξαγωγή κάθε εργασίας απαραίτητης για την εφαρμογή του ανωτέρω Σχεδίου.

Κατά συνέπεια, και λόγω της έλλειψης επιστημονικά καταρτισμένου προσωπικού με τα ανωτέρω τυπικά προσόντα στο νομικό μας πρόσωπο, πραγματοποιήθηκε η ανάθεση, σε εξωτερικό συνεργάτη οικονομολόγο – λογιστή, των απαραίτητων εργασιών για τη σύνταξη της απογραφής έναρξης του νομικού προσώπου «Δημοτικό Κέντρο Πολιτισμού & Άθλησης –ΔΗ.ΚΕ.ΠΑ» και της εφαρμογής της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου.

**Ιε. Διαδικασία πραγματοποίησης της απογραφής έναρξης**

Η απογραφή πραγματοποιήθηκε σε τέσσερις (4) φάσεις, κατ' αναλογία των διατάξεων της υπ' αριθμόν 74445/10 απόφασης του υπουργού εσωτερικών, ως ακολούθως :

· Αρχικά, καταγράφηκαν τα χρηματικά διαθέσιμα του δημοτικού νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου «Δημοτικό Κέντρο Πολιτισμού και Άθλησης- ΔΗ.ΚΕ.ΠΑ.» Δήμου Ιλίου και οι άμεσα πληρωτέες υποχρεώσεις του.

· Στη συνέχεια, καταγράφηκαν τα έσοδα (εισπρακτέες απαιτήσεις) και τα έξοδα (άμεσα καταβλητέες υποχρεώσεις) του δημοτικού νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου «Δημοτικό Κέντρο Πολιτισμού και Άθλησης- ΔΗ.ΚΕ.ΠΑ.» Δήμου Ιλίου με επείγοντα χαρακτήρα.

· Επίσης, καταγράφηκαν τα κινητά και κεφαλαιουχικά περιουσιακά στοιχεία, οι χρηματοδοτήσεις, οι δανειακές και γενικά οι συμβατικές υποχρεώσεις. Ολοκληρώθηκε η καταγραφή των εσόδων και κάθε είδους νομικών εκκρεμοτήτων.

· Τέλος, καταγράφηκαν τα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έργα που βρίσκονται σε εξέλιξη. Για τη παράδοση και παραλαβή των περιουσιακών στοιχείων χρησιμοποιήθηκαν πρωτόκολλα παράδοσης-παραλαβής και έντυπα καταγραφής της κινητής περιουσίας, τα οποία υπογράφηκαν αρμοδίως και επισυνάπτονται στη παρούσα έκθεση.

Αναλυτικά τα πρωτόκολλα είναι τα εξής:

- Πρωτόκολλο χρηματικών διαθεσίμων
- Έντυπα φυσικής καταγραφής της κινητής περιουσίας
- Πρωτόκολλο καταγραφής των συνεχιζόμενων συμβάσεων
- Πρωτόκολλο καταγραφής των άμεσα καταβλητέων υποχρεώσεων
- Έντυπο καταγραφής αναλωσίμων
- Έντυπο φυσικής καταγραφής του προς καταστροφή υλικού

**Ιστ. Στοιχεία βάσει των οποίων συντάχθηκε η απογραφή**

Οι υπηρεσίες και ο εξωτερικός συνεργάτης που συνέταξε την απογραφή, συνέλλεξαν στοιχεία από :

- Την ταμιακή υπηρεσία του Δήμου Ιλίου που εξυπηρετεί το «Δημοτικό Κέντρο Πολιτισμού & Άθλησης –ΔΗ.ΚΕ.ΠΑ» σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 166 του Ν. 3463/06
- Την φυσική απογραφή των περιουσιακών στοιχείων που πραγματοποιήθηκε από τις υπηρεσίες του νομικού προσώπου
- Τα αρχεία του νομικού προσώπου για την αποτίμηση της κινητής περιουσίας, τις συνεχιζόμενες συμβάσεις, τις οφειλές (απλήρωτα παραστατικά) και τις προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

**Ιζ. Οι μέθοδοι αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκαν**

- Για την αποτίμηση της κινητής περιουσίας ακολουθήθηκαν οι παρακάτω διαδικασίες:
  - i. Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποσβεστεί μέχρι στις 16/6/2011 εμφανίζονται με αναπόσβεστη αξία 0,01 ευρώ, ενώ όπου δεν στάθηκε δυνατόν να συγκεντρωθούν στοιχεία για την αξία κτήσης τους, αυτή προσδιορίστηκε κατά προσέγγιση.
  - ii. Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αξία κτήσης μικρότερη από 1.200 ευρώ εμφανίζονται με αναπόσβεστη αξία 0,01 ευρώ, ως πλήρως αποσβεσθέντα, καθώς επίσης και τα περιουσιακά στοιχεία τα οποία βάσει των διατάξεων του ΠΔ 100/98, μπορούν να αποσβένονται εφ' άπαξ εμφανίζονται με αναπόσβεστη αξία 0,01 ευρώ (όπως είναι οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές).
- Τα αποθέματα-υλικά που βρέθηκαν στις 08/06/2011 στο νομικό πρόσωπο αποτιμήθηκαν στην τελευταία αξία κτήσης, όπως αυτή εμφανίστηκε στα τελευταία τιμολόγια αγοράς που έχουν στα χέρια τους οι υπηρεσίες. Ο τρόπος προσδιορισμού ήταν ο μόνος εφικτός λόγω της μη παρακολούθησης των υλικών με οργανωμένη αποθήκη στο νομικό πρόσωπο.
- Οι απαιτήσεις του νομικού προσώπου από βεβαιωμένες οφειλές τρίτων προς το νομικό πρόσωπο, αποδεικνύονται με την ύπαρξη χρηματικών καταλόγων βεβαιωμένων ταμειακά μέχρι 16/6/2011.

- Για τον προσδιορισμό των υποχρεώσεων του νομικού προσώπου συγκεντρώθηκαν όλες οι υποχρεώσεις που προκύπτουν από νόμιμα δικαιολογητικά μέχρι 16/6/2011 και παρουσιάζονται στις σχετικές λίστες που παραδόθηκαν από την οικονομική υπηρεσία.
- Οι αποσβέσεις έγιναν με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 299/03 και της παρ.1.1.108 του Π.Δ. 315/99.

**Ιη. Τα βασικά προβλήματα που αναδείχθηκαν κατά τη διαδικασία απογραφής ήταν τα εξής Επίπεδο λογιστικής διαχείρισης :**

Στο δημοτικό νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου «Δημοτικό Κέντρο Πολιτισμού & Άθλησης – ΔΗ.ΚΕ.ΠΑ» δεν είχε εφαρμοστεί μέχρι και την 16<sup>η</sup> Ιουνίου 2011 η διπλογραφική λογιστική μέθοδος.

**Υπαρξη και πληρότητα αρχείων :**

Με εξαίρεση την μη εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου, η οργάνωση της οικονομικής διαχείρισης του νομικού προσώπου βρίσκεται σε πολύ καλό επίπεδο, γεγονός που αντανακλάται στην πληρότητα των στοιχείων που κρίθηκαν αναγκαία και χρησιμοποιήθηκαν για την απογραφή έναρξης.

**Ανταπόκριση υπηρεσιών στη διαδικασία απογραφής :**

Η ανταπόκριση των υπηρεσιών ήταν άμεση, παρά τον αυξημένο όγκο της καθημερινής τους εργασίας.

**ΙΙ. Καταγραφή και αποτίμηση των παγίων στοιχείων καθώς και κάθε μορφής πάγιας και μακροπρόθεσμης επένδυσης του νομικού προσώπου**

Λόγω της μη εφαρμογής της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου, το δημοτικό νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου «ΔΗ.ΚΕ.ΠΑ» πραγματοποίησε φυσική απογραφή των παγίων περιουσιακών του στοιχείων.

Τα **ενσώματα (υλικά) πάγια περιουσιακά στοιχεία** αναφέρονται αναλυτικά στις επισυναπτόμενες καταστάσεις με τα παρακάτω στοιχεία:

- την περιγραφή τους, την χρονολογία και την αξία κτήσης τους
- τις αποσβέσεις που έχουν υπολογιστεί μέχρι την ημέρα που έγινε η απογραφή έναρξης (16/06/2011).
- τον τόπο εγκατάστασης του περιουσιακού στοιχείου.
- εάν τα πάγια στοιχεία βρίσκονται σε ενέργεια ή είναι αδρανή.

Η συγκεντρωτική κατάσταση των περιουσιακών στοιχείων όπως προσδιορίστηκε από την καταγραφή και αποτίμησή τους είναι η ακόλουθη:

Περιγραφή	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Οικόπεδα- Γήπεδα	1.149.743,02 €	0,00 €	1.149.743,02 €
Κτίρια& Τεχνικά Έργα	1.043.303,35 €	0,00 €	1.043.303,35 €
Μηχανήματα	5.176,51 €	3.752,96 €	1.423,55 €
Μέσα μεταφοράς	3.634,93 €	499,80 €	3.135,13 €
Έπιπλα	122.391,96 €	81.553,06 €	40.838,90 €



Περιγραφή	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Ασώματες ακινητοποιήσεις	23.975,51 €	23.975,30 €	0,21 €
<b>Σύνολο</b>	<b>2.348.225,34 €</b>	<b>109.781,14 €</b>	<b>2.238.444,20 €</b>

Πλέον των ανωτέρω παγίων, στο «ΔΗ.ΚΕ.ΠΑ.» Δήμου Ιλίου υπάρχουν πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία είναι εκτός εκμετάλλευσης, τα οποία περιλαμβάνονται σε ιδιαίτερη κατάσταση και για τα οποία θα πρέπει να συνταχθεί πρωτόκολλο καταστροφής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 199 του Ν. 3463/06, οι οποίες έχουν ανάλογη εφαρμογή και στα δημοτικά Ν.Π.Δ.Δ. από τον συνδυασμό των διατάξεων 236 και 240 του ανωτέρω νόμου (Ν. 3463/06). Τα ανωτέρω πάγια δεν εμφανίζονται στην Απογραφή Έναρξης.

Στο μητρώο παγίων του νομικού προσώπου περιλαμβάνονται πάγια τα οποία προέρχονται από δωρεές και ανέρχονται στο ποσό των 0,55 €.

### III. Τεχνικά έργα του νομικού προσώπου

Κατά τον έλεγχο που διενήργησαν οι υπηρεσίες του νομικού προσώπου και ο εξωτερικός συνεργάτης-λογιστής διαπιστώθηκε ότι το νομικό πρόσωπο είχε συνάψει συμβάσεις τεχνικών έργων με αναδόχους, τα οποία ήταν υπό κατασκευή κατά την ημερομηνία απογραφής (16/6/2011) και είναι τα εξής:

Περιγραφή	Ανάδοχος	Έτος Ανάθεσης	ΤΙΜΟΛΟΓΗΘΕΝ ΠΟΣΟ
ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ-ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΕΩΝ	ΤΡΟΥΛΑΚΗΣ ΚΩΝ	2006	130.857,90 €
ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΕΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΧΩΡΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΤΑΔΙΟΥ	ΔΕΚΤΕ ΙΛΙΟΥ	2007	41.455,36 €
ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΓΗΠΕΔΩΝ ΠΡΙΑΜΟΥ ΚΑΙ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑΣ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΔΗΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ	2010	44.686,62 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>216.999,88 €</b>

### IV. Συμμετοχές και τίτλοι του νομικού προσώπου

Κατά τον έλεγχο που διενήργησαν οι υπηρεσίες του νομικού προσώπου και ο εξωτερικός συνεργάτης-λογιστής διαπιστώθηκε ότι το νομικό πρόσωπο ΔΕΝ συμμετείχε σε δημοτικές, διαδημοτικές ή άλλες επιχειρήσεις, ούτε είχε στην κατοχή του λοιπούς τίτλους ή δοσμένες εγγυήσεις (εγγυητικές επιστολές κ.α.) κατά τις 16/06/2011.

## V. Η καταγραφή και η αποτίμηση των αποθεμάτων καθώς και ο τρόπος αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκε

Τα αποθέματα απογράφηκαν αναλυτικά ανά είδος, ομαδοποιημένα ανά γενικότερη κατηγορία αναφέροντας:

- την περιγραφή του είδους
- την μονάδα μέτρησης (π.χ. τεμάχιο, kg, m ,m<sup>2</sup>,m<sup>3</sup> κλπ.)
- την ποσότητα
- την τιμή ανά μονάδα μέτρησης
- την συνολική αξία ανά είδος

Η απογραφή των αποθεμάτων έγινε ξεχωριστά ανά αποθηκευτικό ή άλλο χώρο του Δημοτικού Ν.Π.Δ.Δ., η αποτίμηση των αγαθών έγινε, όπου ήταν εφικτό, στην τελευταία αξία κτήσης, όπως αυτή εμφανίστηκε στα τελευταία τιμολόγια αγοράς που έχουν στα χέρια τους οι υπηρεσίες ενώ τα αντικείμενα που είχαν αποκτηθεί προ 5ετίας αποτιμήθηκαν με αξία «μνείας» (0,01 €). Ο τρόπος προσδιορισμού ήταν ο μόνος εφικτός λόγω της μη παρακολούθησης των υλικών με οργανωμένη αποθήκη στον «Δ.Α.Ο.» Ιλίου.

Τα αποθέματα που καταγράφηκαν ανά κατηγορία είναι :

Περιγραφή	ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΙΛΙΟΥ	ΔΑΟ ΙΛΙΟΥ	ΔΗ.ΚΕ.ΠΑ. ΙΛΙΟΥ
Αναλώσιμα υλικά	39.339,45 €	0,00 €	<b>39.339,45 €</b>

Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση της απογραφής των υλικών στις 16/06/2011.

## VI. Η καταγραφή και αποτίμηση των απαιτήσεων

Κατά τον έλεγχο που διενήργησαν οι υπηρεσίες του νομικού προσώπου και ο εξωτερικός συνεργάτης-λογιστής διαπιστώθηκε ότι το νομικό πρόσωπο κατά τις 16/06/2011 :

**ΔΕΝ** είχε απαιτήσεις οι οποίες να προκύπτουν από τίτλους βεβαίωσης.

**ΔΕΝ** είχε εκκαθαρισμένες απαιτήσεις για τις οποίες δεν είχαν συνταχθεί χρηματικοί κατάλογοι

**ΔΕΝ** είχε εκκαθαρισμένες απαιτήσεις για τις οποίες ενώ είχαν συνταχθεί χρηματικοί κατάλογοι και είχαν αποσταλεί στη ταμειακή υπηρεσία, δεν είχαν βεβαιωθεί ταμειακά από την υπηρεσία

Επισφαλείς απαιτήσεις του«ΔΗ.ΚΕ.ΠΑ.» με βάση το χρόνο παραγραφής ανά κατηγορία απαιτήσης **ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΟΥΝ.**

## VII. Η καταμέτρηση των χρηματικών διαθεσίμων

Η απογραφή των χρηματικών διαθεσίμων του νομικού προσώπου «ΔΗ.ΚΕ.ΠΑ» έγινε με βάση ειδικό αναλυτικό πρωτόκολλο της ταμιακής υπηρεσίας του Δήμου (το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα έκθεση) και δικαιολογητικών εγγράφων των τραπεζών (extrait) που αποδεικνύουν τις χρηματικές τοποθετήσεις του νομικού προσώπου σε αυτές.

Αναλυτικά τα χρηματικά διαθέσιμα του νομικού προσώπου κατά τις 16/06/2011 είχε ως εξής:

Κατηγορία διαθεσίμων	Πολιτιστικό Κέντρο Δήμου Ιλίου	ΔΑΟ Ιλίου	ΣΥΝΟΛΟ
Ταμείο του νομικού προσώπου	0,00 €	0,00 €	<b>0,00 €</b>

Καταθέσεις σε τράπεζες	157.062,02 €	72.055,41 €	<b>229.117,43 €</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>157.062,02 €</b>	<b>72.055,41 €</b>	<b>229.117,43 €</b>

Αναλυτικά οι καταθέσεις σε τράπεζες έχουν ως εξής:

Καταθέσεις σε τράπεζες	Πολιτιστικό Κέντρο Δήμου Ιλίου	ΔΑΟ Ιλίου	ΣΥΝΟΛΟ
MILLENIUM BANK	155.405,17 €	70.187,22 €	225.592,39 €
Τ. Π.Δ.	1.656,85 €	1.868,19 €	3.525,04 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>157.062,02 €</b>	<b>72.055,41 €</b>	<b>229.117,43</b>

Στο συνολικό ποσό των χρηματικών διαθεσίμων **ΔΕΝ** υπήρχαν και **ΔΕΝ** περιλαμβάνονται ανεξόφλητες επιταγές, για τις οποίες δεν εμφανίστηκαν οι δικαιούχοι να εισπράξουν από τη τράπεζα.

Τα χρηματικά διαθέσιμα του νομικού προσώπου ανά κατηγορία προορισμού, όπως προκύπτει από το βιβλίο τρεχούμενων λογαριασμών, παρουσιάζει την παρακάτω εικόνα.

Κατηγορία βιβλίου τρεχούμενων λογαριασμών	Πολιτιστικό Κέντρο Δήμου Ιλίου	ΔΑΟ Ιλίου
Τακτικά	105.867,98 €	40.409,82 €
Έκτακτα ανειδίκευτα	333,57 €	9.577,69 €
Έκτακτα ειδικευμένα	25.000 €	-
<b>Σύνολο διαθεσίμων</b>	<b>131.201,55 €</b>	<b>49.987,51 €</b>

Τέλος, **ΔΕΝ** υπάρχουν εκκρεμείς απαιτήσεις και κατά συνέπεια, ούτε έχουν πραγματοποιηθεί ένδικα και αναγκαστικά μέτρα είσπραξης.

Η διαφορά που παρουσιάζεται μεταξύ των extrait της τράπεζας και του βιβλίου τρεχούμενων λογαριασμών και ανέρχεται στο ποσό των 47.928,37 € οφείλεται στο γεγονός ότι οι κρατήσεις τηρούνται εξωπροϋπολογιστικά. Η διαφορά, λοιπόν, αντιστοιχεί στο σύνολο των κρατήσεων που δεν είχαν αποδοθεί κατά την ημερομηνία απογραφής και αποδόθηκαν αργότερα.

Οι βασικές κατηγορίες των ειδικευμένων εσόδων, όπως προκύπτουν από το πρωτόκολλο παράδοσης-παραλαβής της ταμειακής υπηρεσίας, έχουν ως εξής:

Κατηγορία ειδικευμένου εσόδου	Πολιτιστικό Κέντρο
Υπουργείο Τουριστικής Ανάπτυξης	25.000,00
<b>Σύνολο ειδικευμένων</b>	<b>25.000,00</b>

### VIII. Χρεόγραφα

Κατά τον έλεγχο που διενήργησαν οι υπηρεσίες του νομικού προσώπου και ο εξωτερικός συνεργάτης-λογιστής, διαπιστώθηκε ότι **ΔΕΝ** υπήρχαν χρεόγραφα που να ανήκουν στο νομικό πρόσωπο. Σε κάθε περίπτωση επιφυλασσόμαστε για μελλοντικό επανέλεγχο με σκοπό την πιστοποίηση του αποτελέσματος του ανωτέρω ελέγχου.

### IX. Οι βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του νομικού προσώπου

Κατά τον έλεγχο που διενήργησαν οι υπηρεσίες του νομικού προσώπου και ο εξωτερικός συνεργάτης-λογιστής, διαπιστώθηκε ότι μέχρι και τις 16/06/2011 **ΔΕΝ** είχαν συνολομογηθεί δάνεια

ανάμεσα στο νομικό πρόσωπο και σε κάποιο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, φορέα ή οργανισμό (ταμείο παρακαταθηκών και δανείων, ιδιωτικές τράπεζες κ.α.).

**ΙΧα. Οφειλές του νομικού προσώπου στο προσωπικό.**

Κατά τις 16/06/2011 υπήρχαν οι παρακάτω ανεξόφλητες δαπάνες προσωπικού του νομικού προσώπου.

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
ΤΣΑΛΔΑΡΗΣ ΠΑΛΛΑΣΗΣ	15/21-02-2011	230,00 €	ΥΠΕΡΩΡΙΕΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ

**ΙΧβ. Οι οφειλές του Νομικού Προσώπου προς τρίτους (προμηθευτές, εργολάβους, πιστωτές κλπ).**

Ο προσδιορισμός των οφειλών προς τρίτους πραγματοποιήθηκε με βασικό κριτήριο τη νομιμοποίηση των δαπανών αυτών. Τα σημεία που προσδιόρισαν τη νομιμότητα των οφειλών ήταν τρία (3),

1. η ανάληψη των σχετικών δαπανών,
2. η ύπαρξη διαδικασίας ανάθεσης (απευθείας ανάθεση, διαγωνιστική διαδικασία),
3. η ύπαρξη δικαιολογητικού παραλαβής – εκτέλεσης – πιστοποίησης των δαπανών

Αναλυτική κατάσταση των υποχρεώσεων προς προμηθευτές και κάθε άλλο πιστωτή ή δικαιούχο χρημάτων αναφέρεται σε επισυναπτόμενη κατάσταση, όπου αναφέρονται υποχρεώσεις προς

- προμηθευτές παγίων
- εργολάβους
- προμηθευτές υλικών
- προμηθευτές υπηρεσιών

Το συνολικό ποσόν που οφείλει το νομικό πρόσωπο σε τρίτους (προμηθευτές) έχει ως εξής :

Είδος οφειλής	Πολιτιστικό Κέντρο Δήμου Ιλίου	ΔΑΟ Ιλίου	Σύνολο
Οφειλή σε προμηθευτές	23.738.28 €	7.960.88 €	31.699.16 €

Μέχρι την ημερομηνία συγχώνευσης (16/06/2011) στην ταμιακή υπηρεσία του Δήμου Ιλίου προσκομίστηκαν και εξοφλήθηκαν, και από τα δύο συνενούμενα νομικά πρόσωπα συνολικά 327 χρηματικά εντάλματα.

**ΙΧγ. Υποχρεώσεις που προκύπτουν από υπογραφείσες συμβάσεις που δεν έχουν ακόμη πραγματοποιηθεί**

Μέχρι 16/06/2012 είχαν υπογραφεί συμβάσεις συνολικού ύψους διακοσίων εξήντα δύο εφτακοσίων ενενήντα έξι ευρώ και τριάντα επτά λεπτών (262.796,37 €), όπως αναλυτικά αναφέρονται παρακάτω και ως εκ τούτου δεν είχαν εκδοθεί εντός του 2011 τα σχετικά έγγραφα δαπανών.

Η σύνθεση των δαπανών που είχαν αναληφθεί έχει ως εξής:

Δικαιούχος	Περιεχόμενο Σύμβασης	Προϋπολογισθέν Ποσό	Ανεκτέλεστο ποσό	Υπόλοιπο Ποσό
------------	----------------------	---------------------	------------------	---------------

ΣΤ.ΜΑΥΡΟΓΙΝΝΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΣΙΔΗΡ.ΥΛΙΚΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΑΘΛΗΤ.ΕΓΚΑΤ.2011	10.741,59 €	0,00 €	10.741,59 €
ΡΟΥΤΗ Σ.& Π. ΟΕ	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΧΡΩΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΤΩΝ ΑΘΛΗΤ.ΧΩΡΩΝ	14.567,76 €	1.342,55 €	13.225,21 €
ΜΠΟΥΚΟΥΒΑΛΛΑ-ΣΜΠΟΥΝΙΑ ΑΦΡΟΔΙΤΗ	ΗΧΗΤΙΚΕΣ ΚΑΛΥΨΕΙΣ ΤΩΝ ΑΘΛΗΤ.ΕΚΔΗΛΩΣΕΩΝ ΤΟΥ ΔΑΟ	5.276,70 €	0,00 €	5.276,70 €
Διάφοροι δικαιούχων	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΥΛΙΚΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΛΟΚ.ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΠΑΙΔΙΩΝ	8.200,00 €	0,00 €	8.200,00 €
ΣΠΑΝΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΠΡΟΜΗΘ.ΥΔΡΑΥΛΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΝΤΗΡ.ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤ. 2011	11.300,00 €	1.001,06 €	10.298,94€
ΜΠΟΤΗΣ Ι.ΚΛΕΟΜΕΝΗΣ	ΠΡΟΜΗΘ.ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΑΘΛΗΤ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	14.160,99 €	4.592,57 €	9.568,42 €
ΔΗΜΗΤΡΟΥΛΗ ΙΩΑΝΝΑ-ΚΑΛΛΙΟΠΗ	ΕΔΕΣΜΑΤΑ ΓΙΑ ΑΘΛΗΤΙΚΕΣ ΕΚΔΗΛΩΣΕΙΣ	910,00 €	0,00 €	910,00 €
ΝΑΚΑΣ ΑΠ.ΧΑΡΑΛ.	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΕΡΟΠΛΑΝΟΛΑΒΑΡΩΝ ΓΙΑ ΕΚΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΑΪΟΥ-ΙΟΥΝΙΟΥ-ΙΟΥΛΙΟΥ & ΙΛΙΑ 2011	3.936,00 €	0,00 €	3.936,00 €
ΤΣΕΛΙΟΣ ΝΙΚ.& ΣΙΑ ΟΕ	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΩΝ	5.535,00 €	1.107,00 €	4.428,00 €
ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ Θ.ΧΡΗΣΤΟΣ	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΡΑΦΙΚΗΣ ΥΛΗΣ	5.468,58 €	0,00 €	5.468,58 €

ΟΑΣΙΣ ΑΣΤ.ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΜΟΥΣΙΚΗ ΣΥΝΑΥΛΙΑ 26-6- 2011	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €
ΟΑΣΙΣ ΑΣΤ.ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΜΟΥΣΙΚΗ ΕΚΔΗΛΩΣΗ 25-6- 2011	2.300,00 €	0,00 €	2.300,00 €
ΓΕΩΡΓΟΥΛΗΣ Γ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΜΠΑΛΟΝΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΔΗΛ.ΠΑΓΚΟΣΜ.Η ΜΕΡΑ ΜΟΥΣΙΚΗΣ 18/5/2011 & ΙΛΙΑ 2011	1.020,90 €	0,00 €	1.020,90 €
ΑΦΟΙ ΔΗΜΟΘΕΟΔΩΡ ΟΙ ΕΠΕ	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΧΥΜΩΝ – ΑΝΑΨΥΚΤ.ΓΙΑ ΕΚΔΗΛ. 6-7-2011	1.986,54 €	0,00 €	1.986,54 €
ΜΠΟΥΚΟΥΒΑΛΑ -ΣΜΠΟΥΝΙΑ ΑΦΡΟΔ.	ΧΕΙΡΙΣΜΟΙ- ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΑΙΘΟΥΣΑΣ ΘΕΑΤΡΟΥ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΜΗΝΕΣ ΜΑΪΟ-ΙΟΥΝΙΟ- ΙΟΥΛΙΟΥ & ΙΛΙΑ 2011	2.999,97 €	0,00 €	2.999,97 €
ΠΟΛ/ΚΟΣ ΣΥΛΛ.Ο ΠΑΝΑΣ ΝΠΙΔ ΜΗ ΚΕΡΔ/ΚΟ ΣΩΜΑΤΕΙΟ	ΜΟΥΣΙΚΗ ΕΚΔΗΛΩΣΗ	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
ΑΦΕΣ ΠΑΠΑΔΑΚΗ ΟΕ	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΔΕΣΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΕΚΔΗΛ.ΜΑΪΟΥ- ΙΟΥΝΙΟΥ-ΙΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΙΛΙΑ 2011	2.499,56 €	0,00 €	2.499,56 €
ΤΣΑΛΔΑΡΗ ΑΦΟΙ & ΣΙΑ ΟΕ	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΝΤΥΠΩΝ ,ΠΡΟΣΚΛΗΣΕΩΝ,ΑΦ ΙΣΩΝ ΓΙΑ ΕΚΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΑΪΟΥ-ΙΟΥΝΙΟΥ- ΙΟΥΛΙΟΥ	10.479,60 €	0,00 €	10.479,60€
ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΑΝΔΡΕΑΣ	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΧΛΟΟΤΑΠΗΤΑ ΤΩΝ ΓΗΠΕΔΩΝ ΠΟΔΟΣΦΑΙΡΟΥ	14.903,00 €	0,00 €	14.903,00 €
ΚΟΤΣΙΑΛΟΣ Δ.ΛΑΜΠΡΟΣ	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΤΖΑΜΙΩΝ	594,09 €	0,00 €	594,09 €

ΑΦΟΙ ΣΤΕΦΑΝΑΚΗ ΟΕ	ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΕΚΔΗΛ. ΙΟΥΝΙΟΥ - ΙΟΥΛΙΟΥ & ΙΛΙΑ 2011	600,00 €	0,00 €	600,00 €
ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟΣ ΛΑΟΓΡΑΦΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ «ΟΙ ΡΙΖΕΣ»	ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ ΣΤΟΛΩΝ ΓΙΑ ΕΚΔΗΛ. ΙΟΥΝΙΟΥ- ΙΟΥΛΙΟΥ & ΙΛΙΑ 2011	2.988,90 €	0,00 €	2.988,90 €
ΤΣΑΛΔΑΡΗ ΑΦΟΙ & ΣΙΑ ΟΕ	ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ ΕΝΤΥΠΩΝ ΕΚΔΗΛ. ΜΑΪΟΥ-ΙΟΥΝΙΟΥ- ΙΟΥΛΙΟΥ 2011	2.460,00 €	0,00 €	2.460,00 €
ΚΙΝ.ΕΠΙΧΕΙΡΗΣ ΕΙΣ ΔΗΜ.ΜΑΡΙΝΑΚ Η	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΘΕΡΙΝΟΥ ΚΙΝΗΜΑΤΟΓΡΑΦΟΥ	20.302,36 €	0,00 €	20.302,36 €
ΚΙΒΩΤΟΥ ΑΓΓΕΛΙΚΗ	ΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗ ΠΑΡΑΔΟΣΙΑΚΩΝ ΠΑΙΧΝΙΔΙΩΝ 18/5/2011	400,00 €	0,00 €	400,00 €
Η ΟΜΑΔΑ ΤΩΝ ΠΕΝΤΕ ΕΠΟΧΩΝ ΑΣΤ.ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚ Η	ΘΕΑΤΡΙΚΟ ΔΡΩΜΕΝΟ 13/5	500,00 €	0,00 €	500,00 €
ΣΑΚΟΓΙΑΝΝΗΣ ΝΙΚ.ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ	ΠΡΟΜΗΘ.ΕΙΔΩΝ ΚΑΘΑΡ.ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	2.999,48 €	0,00 €	2.999,48 €
ΑΦΟΙ ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΟΕ	ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΣ ΜΟΚΕΤΑΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	636,00 €	0,00 €	636,00 €
ΜΑΧΑΙΡΑΣ Δ. ΜΙΧΑΗΛ	ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΣ ΤΡΑΠΕΖΟΜΑΝΤΗΛ ΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΕΚΔΗΛΩΣΕΩΝ	408,36 €	0,00 €	408,36 €
ΓΕΩΡΓΙΟΠΟΥΛ ΟΣ ΑΓΓ.ΔΗΜΗΤΡΙΟ Σ	ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΕΚΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΑΪΟΥ- ΙΟΥΝΙΟΥ0ΙΟΥΛΙΟΥ & ΙΛΙΑ 2011	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €

ΤΣΑΛΔΑΡΗ ΑΦΟΙ & ΣΙΑ ΟΕ	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΝΤΥΠΩΝ – ΠΡΟΣΚΛΗΣΕΩΝ- ΑΦΙΣΩΝ ΓΙΑ ΕΚΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΑΪΟΥ-ΙΟΥΝΙΟΥ- ΙΟΥΛΙΟΥ	10.479,60 €	0,00 €	10.479,60 €
ΠΑΝΤΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙ Ο ΝΠΔΔ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΔΥΟ ΤΑΙΝΙΩΝ ΜΙΚΡΟΥ ΜΗΚΟΥΣ ΣΕ ΨΗΦΙΑΚΗ ΜΟΡΦΗ (ΒΙΝΤΕΟ)	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €
ΕΙΑΑ	ΦΥΣΙΚΟ ΑΕΡΙΟ ΚΟΛΥΜΒΗΤΗΡΙΟΥ	64.106,21 €	0,00 €	64.106,21 €
ΣΙΕΜΠΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΥΛΙΚΩΝ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	6.858,23 €	4.083,59 €	2.774,64 €
ΜΠΟΥΚΟΥΒΑΛΑ -ΣΜΠΟΥΝΙΑ ΑΦΡΟΔΙΤΗ	ΗΧΗΤΙΚΕΣ ΚΑΛΥΨΕΙΣ ΓΙΑ ΙΟΥΝΙΟ – ΙΟΥΛΙΟ & ΙΛΙΑ	9.963,00 €	0,00 €	9.963,00 €
ΓΙΑΝΝΟΥΚΟΣ Γ- ΙΩΑΝΝΑΤΟΥ Μ. ΟΕ	ΠΡΟΜΗΘ.ΕΠΑΘΛΩ Ν & ΜΕΤΑΛΛΙΩΝ ΓΙΑ ΑΘΛΗΤ.ΕΚΔΗΛΩΣΕΙ Σ	7.213,95 €	0,00 €	7.213,95 €
ΘΕΡΜΟΦΛΕΡ	ΜΥΟΚΤΟΝΙΕΣ & ΑΠΕΝΤΟΜΩΣΕΙΣ ΣΤΟΥΣ ΑΘΛΗΤ.ΧΩΡΟΥΣ ΤΟΥ ΔΑΟ	6.500,00 €	1.599,00 €	4.901,00 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>262.796,37 €</b>	<b>13.725,77 €</b>	<b>249.070,60 €</b>

Οι ανωτέρω συμβάσεις εμφανίζονται σε λογαριασμούς τάξεως στον Ισολογισμό Έναρξης.

**ΙΧδ. Κρατήσεις. Αναλυτική κατάσταση για ποσά που κρατήθηκαν από τρίτους και οφείλονται.**

Κατά τη 16/06/2011 υπήρχαν στην ταμειακή υπηρεσία του νομικού προσώπου ποσά τα οποία είχαν παρακρατηθεί πριν την ημερομηνία συγχώνευσης (16/06/2011) και έπρεπε να αποδοθούν στους δικαιούχους φορείς στο αμέσως επόμενο χρονικό διάστημα, τα οποία παρουσιάζονται στη συνέχεια.

Ποσά οφειλόμενα σε φορείς, τα οποία παρακρατήθηκαν από το Δήμο:

Είδος κράτησης	Πολιτιστικό Κέντρο Δήμου Ιλίου	ΔΑΟ Ιλίου	Σύνολο
Δάνεια Τ.Π. & Δ.	338,25 €	-	<b>338,25 €</b>
Σύνταξη Δημοσίου	9,39 €	-	<b>9,39 €</b>
Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο	1.394,53 €	-	<b>1.394,53 €</b>
Υπέρ Σωματείου	54,00 €	68,37 €	<b>122,37 €</b>
ΕΜΠ	-	10,81 €	<b>10,81 €</b>
Εφάπαξ	-	115,10 €	<b>115,10 €</b>
<b>Σύνολο οφειλών σε τρίτους</b>	<b>1.796,17 €</b>	<b>194,28 €</b>	<b>1.990,45 €</b>



**Υποχρεώσεις προς την εφορία:** οι υποχρεώσεις του νομικού προσώπου για οφειλές ποσών τα οποία έχει παρακρατήσει από το προσωπικό ή τρίτους, όπως:

- Υποχρεώσεις από παρακρατήσεις φόρων και τελών από τους εργαζόμενους (ΦΜΥ , χαρτόσημο κλπ.)
- Υποχρεώσεις από παρακρατήσεις τρίτων εργολάβων, προμηθευτών, ελευθέρων Επαγγελματιών κλπ.)
- Υποχρεώσεις για κάθε άλλο λόγο

Οι οφειλές προς το Δημόσιο (ΔΟΥ) έχουν ως εξής:

Είδος οφειλής προς απόδοση στη ΔΟΥ	Πολιτιστικό Κέντρο Δήμου Ιλίου	ΔΑΟ Ιλίου	Σύνολο
ΦΜΥ	1.216,37 €	949,40 €	<b>2.165,77 €</b>
Φόρος προμηθευτών	403,60 €	662,49 €	<b>1.066,09 €</b>
Φόρος 20%	579,27 €	-	<b>579,27 €</b>
ΟΓΑ Χρτοσήμου	4,54 €	3,24 €	<b>7,78 €</b>
Χαρτόσημο	22,74 €	16,24 €	<b>38,98 €</b>
<b>Σύνολο οφειλών σε ΔΟΥ</b>	<b>2.226,52 €</b>	<b>1.631,37 €</b>	<b>3.857,89 €</b>

Οι οφειλές προς ασφαλιστικά ταμεία έχουν ως εξής:

Ασφαλιστικός οργανισμός	Πολιτιστικό Κέντρο Δήμου Ιλίου	ΔΑΟ Ιλίου	Σύνολο
ΙΚΑ	13.340,04 €	17.204,20 €	<b>30.544,24 €</b>
ΚΥΡ. ΣΥΝΤ. ΔΗΜ.	90,71 €	85,29 €	<b>176,00 €</b>
Οφειλή σε ΟΠΑΔ- ΤΥΔΚΥ	6.534,40 €	1.848,18 €	<b>8.382,58 €</b>
Οφειλή σε ΤΕΑΔΥ-ΤΑΔΚΥ	1.371,39 €	809,13 €	<b>2.180,52 €</b>
Οφειλή σε ΤΠΔΥ-ΤΑΔΚΥ	501,24 €	269,48 €	<b>770,72 €</b>
ΤΣΜΕΔΕ/ ΕΤΑΑ	-	25,94 €	<b>25,94 €</b>
<b>Σύνολο οφειλών σε ασφαλιστικά ταμεία</b>	<b>21.837,78 €</b>	<b>20.242,22 €</b>	<b>42.080,00 €</b>

Οι υποχρεώσεις του νομικού προσώπου διαχωρίζονται σε **βραχυπρόθεσμες** και **μακροπρόθεσμες**, ανάλογα με το χρόνο λήξης τους (χρονικό σημείο διαχωρισμού είναι η 31/12/2011). Από το σύνολο των υποχρεώσεων, το ποσό των εβδομήντα εννέα οχτακόσια πενήντα επτά ευρώ και πενήντα τριών λεπτών (79.857,53 €) είναι βραχυπρόθεσμες ενώ δεν υπήρχαν μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

## Χ. Επιχορηγήσεις

Κατά τον έλεγχο που διενήργησαν οι υπηρεσίες του νομικού προσώπου και ο εξωτερικός

συνεργάτης-λογιστής διαπιστώθηκε ότι κατά τις 16/06/2011 **ΔΕΝ** υπήρχαν αναπόσβεστες επιχορηγήσεις στα βιβλία του νομικού προσώπου.

### XI. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και λοιπές περιπτώσεις

Τα οικονομικά στοιχεία του νομικού προσώπου επιβαρύνονται με οίονοι έξοδα τα οποία ονομάζονται προβλέψεις και έχουν σκοπό να «ισορροπήσουν» τη σχέση εσόδων και εξόδων. Τα οίονοι αυτά έξοδα ονομάζονται προβλέψεις και αφορούν ποσά ανεπίδεκτα εισπράξεως από τις απαιτήσεις του νομικού προσώπου, ποσά με τα οποία πιθανόν να επιβαρυνθεί το νομικό πρόσωπο μελλοντικά από έκτακτους κινδύνους και από αποζημιώσεις και έξοδο του προσωπικού (αφορά το προσωπικό που δικαιούνται αποζημίωσης από το νομικό πρόσωπο).

Οι προβλέψεις που αναφέρονται παραπάνω, υπολογίστηκαν ανά συνενωθέν νομικό πρόσωπο και έχουν ως εξής:

Είδος-κατηγορία πρόβλεψης	Πολιτιστικό Κέντρο Δήμου Ιλίου	ΔΑΟ Ιλίου	Σύνολο
Για έκτακτους κινδύνους	9.152,00 €	86.021,08 €	<b>95.173,08 €</b>
Για αποζημίωση προσωπικού	171.504,77 €	70.333,99 €	<b>241.838,76€</b>
<b>Σύνολο προβλέψεων</b>	<b>180.656,77 €</b>	<b>158.962,74 €</b>	<b>339.619,51 €</b>

### XII. Προσφυγές-εκκρεμείς δίκες και ανεκτέλεστες δικαστικές αποφάσεις

Κατά τη διαδικασία της απογραφής ζητήθηκαν από τη νομική υπηρεσία του Δήμου στοιχεία που αφορούν προσφυγές, εκκρεμείς δίκες και ανεκτέλεστες δικαστικές αποφάσεις. Ο δικηγόρος του Δήμου Ιλίου βεβαίωσε ότι μέχρι και τις 16/06/2011 το νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου ΔΗ.ΚΕ.ΠΑείχε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες είναι αναλυτικά:

Α/Α	ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ	ΔΙΑΔΙΚΟΙ	ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΑΡ.ΑΠΟΦΑΣΗΣ - ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	ΠΡΟΒΛΕΨΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
1	ΕΙΡΗΝΟΔΙΚΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	ΕΙΡΗΝΗ ΚΑΠΑΝΤΑΗ-ΤΣΑΛΔΑΡΗΣ ΠΑΛΛΑΣΗΣ	4.576,00*2	324/29/2/2012	9.152,00 €	ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ Δ. ΙΛΙΟΥ- ΕΧΕΙ ΑΣΚΗΘΕΙ ΕΦΕΣΗ
2	ΕΙΡΗΝΟΔΙΚΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	Ν. ΒΕΡΓΗΣ κλπ ( 13 ενάγοντες)	4.752,00*1 & 3.520*12	1835/2010	46.992,00 €	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΑΘΛΗΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ Δ. ΙΛΙΟΥ- ΕΧΕΙ ΑΣΚΗΘΕΙ ΕΦΕΣΗ
3	ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΚΟΛΛΙΑΣ κλπ (9 ενάγοντες)		7059/2009	39.029,08 €	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΑΘΛΗΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ Δ. ΙΛΙΟΥ
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>					<b>95.173,08 €</b>	

### XIII. Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία

Αποφάσεις για εντάξεις έργων και δράσεων σε επιχειρησιακά προγράμματα, των οποίων δεν έχει ξεκινήσει η εκτέλεση :

**ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΑΝ.**

#### **XIV. Οι αμφισβητήσεις νομικού χαρακτήρα**

Μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε από τις υπηρεσίες του «ΔΗ.ΚΕ.ΠΑ.» και τον εξωτερικό συνεργάτη-λογιστή διαπιστώθηκε ότι **ΔΕΝ** παρουσιάστηκαν αμφισβητήσεις νομικού χαρακτήρα κατά την διάρκεια της απογραφής έναρξης.

#### **XV. Κεφάλαιο**

Μετά τη συνένωση των νομικών προσώπων, η καθαρή θέση του νέου νομικού προσώπου διαμορφώνεται βάσει της εξίσωσης :

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ = ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ – ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

##### **Αναλυτικά:**

<b>Κεφάλαιο του Ν.Π.Δ.Δ. «ΔΗ.ΚΕ.ΠΑ»</b>	
Σύνολο αξίας στοιχείων του Ενεργητικού	2.723.900,92 €
Σύνολο αξίας λοιπών στοιχείων του Παθητικού (πλήν Κεφαλαίου)	416.869,34€
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>	<b>2.307.031,58</b>

Τέλος, και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 της υπ' αριθμόν 74445/10 απόφασης του υπουργού εσωτερικών, όπως αυτές αναλογικά εφαρμόζονται στα δημοτικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα όποια **τυχόν λάθη ή παραλείψεις (ποσοτικά και αξιακά) προκύψουν από μεταγενέστερο έλεγχο των στοιχείων της απογραφής, μπορεί να διορθωθούν με απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Ιλίου μετά από πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου του Νομικού Προσώπου.**

Οι ανωτέρω διαφορές της αρχικής απογραφής και αποτίμησης, που θα προκύψουν από τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του νομικού προσώπου, θα καταχωρηθούν στους οικείους λογαριασμούς κατόπιν αποδοχής της σχετικής έκθεσης από το Δημοτικό Συμβούλιο. Επισυνάπτεται ο πίνακας του ισολογισμού έναρξης.

Γ. Εισηγείται το θέμα στο Δημοτικό Συμβούλιο για συζήτηση σύμφωνα με το άρθρο 72 § α του Ν. 3852/2010

Στη συνέχεια υπογράφεται από τα παρόντα στη Συνεδρίαση Μέλη

**Ο Δήμαρχος ως Πρόεδρος της Ο.Ε.**

**Τα Μέλη**

**Κουμαραδιός Γ., Βομπιράκη Ν.**

**Γκόγκος Κ., Βέργος Ι., Φεγγερός Β.,**

**Κάβουρας Κ.**

**ΖΕΝΕΤΟΣ ΝΙΚΟΣ**