

ΠΑΙΔΕΙΑ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΔΗΜΟΥ ΛΥΚΟΒΡΥΣΗΣ-ΠΕΥΚΗΣ Ν.Π.Δ.Δ. "ΚΟΙ.Π.Α.Π."

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2018 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018 | | | Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017 | | | ΠΑΘΗΤΙΚΟ | Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018 | Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017 |
|---|-----------------------------|------------|------------------|-------------------------------|------------|------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| | Αξία Κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπόσβεστη Αξία | Αξία Κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπόσβεστη Αξία | | | |
| Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ | | | | | | | Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | | |
| 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως | 9.348,00 | 9.347,97 | 0,03 | 9.348,00 | 9.028,18 | 319,82 | Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | 146.543,33 | 146.543,33 |
| Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | | | | | Ι. Κεφάλαιο | | |
| II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις | | | | | | | V. Αποτελέσματα εις νέο | 59.126,53 | 26.192,98 |
| 3. Κτίρια και τεχνικά έργα | 0,01 | - | 0,01 | 0,01 | - | 0,01 | 2. Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο | | |
| 4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις | 13.384,63 | 11.274,71 | 2.109,92 | 10.778,91 | 8.405,69 | 2.373,22 | | | |
| 5. Μεταφορικά μέσα | 74.400,00 | 24.800,00 | 49.600,00 | 74.400,00 | 12.896,00 | 61.504,00 | | | |
| 6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 35.195,31 | 26.973,05 | 8.222,26 | 29.661,26 | 19.450,53 | 10.210,73 | | | |
| Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII) | 122.979,95 | 63.047,76 | 59.932,19 | 114.840,18 | 40.752,22 | 74.087,96 | Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑV) | 205.669,86 | 172.736,31 |
| Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | | | | | Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | |
| II. Απαιτήσεις | | | | | | | II. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | |
| 11. Χρυσώστες διάφοροι | | | 7.991,01 | | | - | 1. Προμηθευτές | 12.500,68 | 4.140,66 |
| | | | 7.991,01 | | | - | 5. Υποχρεώσεις από φόρους-τελ | 2.220,07 | 3.669,22 |
| | | | | | | | 6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί | 864,00 | 6.351,14 |
| IV. Διαθέσιμα | | | | | | | 8. Πιστώτες διάφοροι | - | 1.135,72 |
| 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας | | | 130.102,68 | | | 96.600,30 | Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII) | 15.584,75 | 15.296,74 |
| | | | 130.102,68 | | | 96.600,30 | | | |
| Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔII+ΔIV) | | | 138.093,69 | | | 96.600,30 | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ) | 221.254,61 | 188.033,05 |
| Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | | | | | | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ | | |
| 1. Έξοδα επόμενων χρήσεων | | | 7.668,70 | | | 7.627,97 | 2. Πιστωτικοί λογ/σμοί προϋπολογισμού | 1.724.378,93 | 1.764.864,02 |
| 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα | | | 15.560,00 | | | 9.397,00 | | | |
| | | | 23.228,70 | | | 17.024,97 | | | |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε) | | | 221.254,61 | | | 188.033,05 | | | |
| ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΙ | | | | | | | | | |
| 2. Χρεωστικοί λογ/σμοί προϋπολογισμού | | | 1.724.378,93 | | | 1.764.864,02 | | | |

Σημείωση: Οι δαπάνες του Νομικού Προσώπου ελέγχονται προληπτικά από το Ελεγκτικό Συνέδριο.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1/1/18-31/12/18)

| I. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης | Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018 | Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017 | ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ | | |
|---|-----------------------------|-------------------------------|---|-------------------------------|------------|
| | | | Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018 | Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017 | |
| Εσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών | 158.049,50 | 148.961,50 | Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως | 32.933,55 | -36.477,86 |
| Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό Προϋπολογισμό | - | 189.502,30 | Πλέον: Υπόλοιπο αποτελ. προηγ. χρήσεων | 26.192,98 | 62.670,84 |
| ΜΕΙΟΝ: Κόστος πωλήσεων | 572.632,15 | 586.156,03 | Σύνολο | 59.126,53 | 26.192,98 |
| Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετάλλευσης | -414.582,65 | -247.692,23 | Μείον: 2. Λοιποί μη ενσωμ. στο λειτουργικό κόστος φόροι | - | - |
| ΠΑΕΟΝ: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης | 931.118,16 | 681.385,01 | Πλεόνασμα προς διάθεση | 59.126,53 | 26.192,98 |
| Σύνολο | 516.535,51 | 433.692,78 | | | |
| ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | 472.187,72 | 463.839,07 | | | |
| 3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων | 13.580,15 | 7.252,74 | Η διάθεση του πλεονάσματος γίνεται ως εξής: | | |
| Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης | 30.767,64 | -37.399,03 | 8. Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο | 59.126,53 | 26.192,98 |
| ΜΕΙΟΝ: | | | | | |
| 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα | 610,13 | 494,31 | | | |
| Μείον: | | | | | |
| 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα | 619,80 | -9,67 | | | |
| Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης | 30.757,97 | -37.421,67 | | | |
| II. ΠΑΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα | | | | | |
| 1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα | - | 170,83 | | | |
| 3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων | 2.175,58 | 1.530,74 | | | |
| Μείον: | | | | | |
| 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων | - | 757,76 | | | |
| Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη) | 32.933,55 | 943,81 | | | |
| ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων | 22.615,33 | 17.599,72 | | | |
| Μείον: Οι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | 22.615,33 | 17.599,72 | | | |
| Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως προ φόρων | 32.933,55 | -36.477,86 | | | |



ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Επώνυμη Ελέγξιμη επί των οικονομικών καταστάσεων Γνώμη με επιφύλαξη
 Έχουμε ελέγξει τις ανώτερες οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. "ΠΑΙΔΕΙΑ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΔΗΜΟΥ ΛΥΚΟΒΡΥΣΗΣ-ΠΕΥΚΗΣ Ν.Π.Δ.Δ.-ΚΟΙ.Π.Α.Π.", που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την 31/12/2018, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφυλάξεις των θεμάτων που αναφέρονται στην παράγραφο "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νομικού Προσώπου κατά την 31/12/2018 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ.315/99 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη
 Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Κατά πάγια τακτική, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη αποζημίωσης του προσωπικού λόγω εξόδου από τη υπηρεσία. Αν σχηματιζόταν για το σύνολο του προσωπικού (με ασφαλιστικό φορέα τον ΕΦΚΑ) το σύνολο της πρόβλεψης αυτής θα ανέρχονταν στο ποσό των 193 χιλ. ευρώ περίπου, από το οποίο ποσό 8 χιλ. αφορά την παρούσα χρήση. Κατά συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσεως εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό 8 χιλ. ευρώ, οι προβλέψεις μειωμένες κατά ποσό 193 χιλ. ευρώ και τα ίδια κεφάλαια ισόποσα αυξημένα. 2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του νομικού προσώπου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από τη νόμιμη σύστασή του. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων 2011 έως και 2018 δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το νομικό πρόσωπο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και έχουμε λάβει υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν.3463/2006 όπως ισχύει). Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νομικό Πρόσωπο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που οχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη."

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
 Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.315/99 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της οντότητας να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την οντότητα ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων
 Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακάμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νομικού Προσώπου. Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση. Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του νομικού προσώπου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η οντότητα να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
 Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση του νομικού προσώπου έχει την ευθύνη για κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος β) του Νόμου 4336/2015, σημειώνουμε ότι:
 α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις και το περιεχόμενό της αντιστοιχεί με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2018.
 β) Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο μας, για το Νομικό Πρόσωπο "ΠΑΙΔΕΙΑ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΔΗΜΟΥ ΛΥΚΟΒΡΥΣΗΣ-ΠΕΥΚΗΣ" και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αγία Παρασκευή, 18 Δεκεμβρίου 2019

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
 ΠΑΝΑΓΙΩΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
 Α.Τ.Α.Ε. 633608
 Α.Τ.Α.Ε. ΑΡ.Α.Ε. 3846



VNT Ορκοί Ελεγκτές Λογιστές - Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Α.Ε.
 Α.Μ.Σ.Ε.Α. 174
 Μεσογείων 396-Αγία Παρασκευή, Τ.Κ. 153-41 Αθήνα

