



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΚΥΚΛΑΔΩΝ
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ**

**ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ
Αρ.Πρωτ.: 10197/26-07-2016**

Α ρ ι θ μ. Α π ό φ α σ η ς : 233/2016

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

Από το Πρακτικό 19/2016 της Συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου Πάρου

Θέμα 1^ο : Έγκριση οικονομικών καταστάσεων ισολογισμού έναρξης της 6-7-2011 του Ν.Π.Δ.Δ. Κ.Π.Π.Α. Δήμου Πάρου.

Στην Πάρο σήμερα 21 Ιουλίου 2016 ημέρα Πέμπτη και ώρα 19.00', το Δημοτικό Συμβούλιο Πάρου συνήλθε σε δημόσια συνεδρίαση στο δημοτικό κτίριο πρώην Ξενοδοχείο «ΞΕΝΙΑ» ύστερα από την με αριθμό πρωτ. 9702/15-7-2016 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου του, που δημοσιεύθηκε στον ειδικό χώρο ανακοινώσεων του Δήμου Πάρου και επιδόθηκε με αποδεικτικό στους Δημοτικούς Συμβούλους και στον Δήμαρχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ Α'87), καθώς και στους Προέδρους των Συμβουλίων των Δημοτικών και Τοπικών Κοινοτήτων Πάρου σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 67 του Ν.3852/10, για την συζήτηση και λήψη απόφασης στο παρακάτω θέμα της ημερήσιας διάταξης.

Πριν από την έναρξη της συνεδρίασης αυτής διαπιστώθηκε από τον Πρόεδρο, πως υπήρχε νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι σε σύνολο 27 μελών παραβρέθηκαν 16 μέλη και ονομαστικά οι:

Από τους Δημοτικούς Συμβούλους

Π α ρ ό ν τ ε ς

1. Σαραντινός Χριστόδουλος - Γεώργιος
2. Μαρινόπουλος Αθανάσιος
3. Μαλινδρέτος Χαράλαμπος
4. Μαλαματένιος Εμμανουήλ
5. Λεοντής Μικές
6. Σαρρή – Παπακυρίλλου Θεοδώρα
7. Ραγκούσης Γεώργιος
8. Βλαχογιάννης Χρήστος
9. Καραχάλιος Σταύρος
10. Ρούσσος Βατίστας
11. Πατέλης Άγγελος
12. Γκόκας Αλέξιος
13. Αντιπαριώτης Δημήτριος
14. Ροκονίδας Κωνσταντίνος
15. Κάγκανη – Κορτιάνου Άννα
16. Ρούσσος Πέτρος

Α π ό ν τ ε ς

1. Γκίκας Νέστωρ
2. Καλακώνας Μηνάς
3. Λουκής Γεώργιος του Δημ.
- 4.. Πετρόπουλος Ιωάννης
5. Άγουρος Άγγελος
6. Τριπολιτσιώτης Γεώργιος
7. Κασαπίδης Αναστάσιος
8. Λουκής Γεώργιος του Κων
9. Πούλιος Γεώργιος
10. Χανιώτη Μαρία
11. Χριστόφορος Χρήστος

Οι απόντες Σύμβουλοι δεν παρευρέθηκαν αν και νόμιμα είχαν κληθεί σύμφωνα με την υπ' αριθ. πρωτ. 9702/15-7-2016 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου.

Πριν τη συζήτηση των θεμάτων της Ημερήσιας Διάταξης αποφασίστηκε ομόφωνα να συζητηθεί ως κατεπείγον το Εκτός Ημερησίας Διάταξης θέμα, «Λήψη απόφασης επί του αιτήματος για χορήγηση άδειας ίδρυσης καταστήματος λιανικού εμπορίου...».

- Ο κ. Πούλιος Γεώργιος προσήλθε στη συνεδρίαση κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 1^{ου} θέματος της Η.Δ.
- Ο κ. Αγουρος Άγγελος προσήλθε στη συνεδρίαση κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 1^{ου} θέματος, απήλθε κατά τη διάρκεια της ίδιας συζήτησης και επανήλθε κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 7^{ου} θέματος. Αποχώρησε από τη συνεδρίαση κατά τη διάρκεια της συζήτησης του
- Κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 1^{ου} θέματος προσήλθε ο Πρόεδρος της Δημοτικής Κοινότητας Αγκαιριάς κ. Πούλιος Κωνσταντίνος.
- Η κα. Κάγκανη Κορτιάνου Άννα απήλθε κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 1^{ου} θέματος και προσήλθε στη διάρκεια της συζήτησης του 3^{ου} θέματος. Αποχώρησε από τη συνεδρίαση κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 15^{ου} θέματος.
- Ο κ. Μαλινδρέτος Χαράλαμπος απήλθε κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 1^{ου} θέματος και επανήλθε στη διάρκεια της συζήτησης του 2^{ου} θέματος. Απήλθε επίσης κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 9^{ου} θέματος και επανήλθε στη διάρκεια της συζήτησης του 10^{ου} θέματος. Απήλθε κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 15^{ου} θέματος και επανήλθε κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 19^{ου} θέματος.
- Κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 6^{ου} θέματος προσήλθε η Πρόεδρος της Δημοτικής Κοινότητας Μάρπησσας κα. Αντωνοπούλου Άννα.
- Κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 6^{ου} θέματος προσήλθε ο Πρόεδρος της Δημοτικής Κοινότητας Αρχιλόχου κ. Χριστόφορος Ευστράτιος.
- Κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 8^{ου} θέματος προσήλθε ο Πρόεδρος της Δημοτικής Κοινότητας Νάουσας κ. Μπαρμπαρίγος Γεώργιος.
- Ο κ. Χριστόφορος Χρήστος προσήλθε στη συνεδρίαση κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 8^{ου} θέματος, απήλθε κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 9^{ου} θέματος και αποχώρησε οριστικά από τη συνεδρίαση κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 12^{ου} θέματος.
- Ο κ. Λουκής Γεώργιος του Κων/νου προσήλθε στη συνεδρίαση κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 8^{ου} θέματος και αποχώρησε από τη συνεδρίαση κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 10^{ου} θέματος.
- Ο κ. Ρούσος Πέτρος απήλθε κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 9^{ου} θέματος και επανήλθε κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 12^{ου} θέματος. Απήλθε κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 13^{ου} θέματος και επανήλθε κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 14^{ου} θέματος. Απήλθε κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 15^{ου} θέματος και επανήλθε κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 16^{ου} θέματος.
- Κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 9^{ου} θέματος προσήλθε ο Πρόεδρος της Δημοτικής Κοινότητας Παροιικιάς κ. Ιορδάνης Παναγιώτης.
- Ο κ. Πετρόπουλος Ιωάννης προσήλθε στη συνεδρίαση κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 10^{ου} θέματος
- Ο κ. Κασαπίδης Αναστάσιος προσήλθε στη συνεδρίαση κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 10^{ου} θέματος. Απήλθε κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 13^{ου} θέματος και αποχώρησε οριστικά από τη συνεδρίαση κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 14^{ου} θέματος.
- Ο κ. Μαρινόπουλος Αθανάσιος απήλθε κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 10^{ου} θέματος και επανήλθε στη διάρκεια της συζήτησης του 11^{ου} θέματος.
- Ο κ. Καραχάλιος Σταύρος απήλθε κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 11^{ου} θέματος και επανήλθε στη διάρκεια της συζήτησης του 12^{ου} θέματος.
- Ο κ. Ρούσος Βατίστας απήλθε κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 13^{ου} θέματος και επανήλθε κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 19^{ου} θέματος.
- Ο κ. Λεοντής Μικέας απήλθε κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 13^{ου} θέματος και επανήλθε κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 14^{ου} θέματος..

- Ο κ. Ροκονίδας Κωνσταντίνος αποχώρησε από τη συνεδρίαση κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 14^{ου} θέματος.
- Ο κ. Γκόκας Αλέξης απήλθε κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 14^{ου} θέματος και επανήλθε κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 15^{ου} θέματος.
- Ο κ. Αντιπαριώτης Δημήτριος αποχώρησε από τη συνεδρίαση κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 15^{ου} θέματος
- Ο κ. Πατέλης Άγγελος αποχώρησε από τη συνεδρίαση κατά τη διάρκεια της συζήτησης του 17^{ου} θέματος

Παρών ήταν και ο Δήμαρχος Πάρου κ. Μάρκος Κωβαίος.

Στην συνεδρίαση παραβρέθηκε ο υπάλληλος του Δήμου Πάρου κ. Ανδρεάδης Γιώργος για την τήρηση των πρακτικών.

Ο Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου κ. Σαραντινός Χριστόδουλος - Γεώργιος ενημέρωσε το Σώμα ότι όλη η συζήτηση καταγράφεται σε οπτικοακουστικά μέσα όπως προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία και ύστερα από την διαπίστωση απαρτίας κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγήθηκε ως κατωτέρω το 1^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης.

Έθεσε υπόψη του Συμβουλίου την αριθ. 36/2016 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του ΚΠΠΑ στην οποία αναφέρονται τα παρακάτω:

«...Ι. Εισαγωγή :

Ια. Δημιουργία του Δημοτικού Ν.Π.Δ.Δ. «Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης» - Θεσμικό πλαίσιο

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 3852/10, την 01η Ιανουαρίου 2011 ο Δήμος Πάρου διατηρήθηκε.

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 Πάρου, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, προέβη στις ακόλουθες ενέργειες :

1. Με την υπ' αριθμόν 57/23-02-2011 απόφασή του, συγχώνευσε τα δημοτικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου :
 - «Παιδικός Σταθμός Νάουσας»,
 - «Παιδικός Σταθμός Παροικίας»
 - «ΚΑΠΗ»,

σε ένα δημοτικό νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου με το όνομα «Κοινωνικής Προστασίας Πρόνοιας και Αλληλεγγύης».

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 06η Ιουλίου 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. 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 αδείας 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 «Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης» και της εφαρμογής της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου.

Ιδ. 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 «Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης» 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 «Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης» με επείγοντα χαρακτήρα.
- Έπειτα, 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

Ιε. 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 Πάρου που εξυπηρετεί το «Κοινωνικής Προστασίας, Πρόνοιας και Αλληλεγγύης» 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

Ιστ. Οι μέθοδοι αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκαν

- Για την αποτίμηση της κινητής περιουσίας ακολουθήθηκαν οι παρακάτω διαδικασίες:
 Η  Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποσβεστεί μέχρι τις 06/07/2011 εμφανίζονται με αναπόσβεστη αξία 0,01 ευρώ, ενώ όπου δεν στάθηκε δυνατόν να συγκεντρωθούν στοιχεία για την αξία κτήσης τους, αυτή προσδιορίστηκε κατά προσέγγιση.
 Η  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 299/03 , μπορούν να αποσβένονται εφ' άπαξ εμφανίζονται με αναπόσβεστη αξία 0,01 ευρώ (όπως είναι οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές).
- Τα αποθέματα-υλικά που βρέθηκαν στις 06/07/2011 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 06/07/2011.
- Για τον προσδιορισμό των υποχρεώσεων του νομικού προσώπου συγκεντρώθηκαν όλες οι υποχρεώσεις που προκύπτουν από νόμιμα δικαιολογητικά μέχρι 06/07/2011 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.

Ιζ. Τα βασικά προβλήματα που αναδείχθηκαν κατά τη διαδικασία απογραφής ήταν τα εξής

Επίπεδο λογιστικής διαχείρισης :

Στο δημοτικό νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου «Κοινωνικής Προστασίας, Πρόνοιας και Αλληλεγγύης» δεν είχε εφαρμοστεί μέχρι και την 06η Ιουλίου 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 «Κοινωνικής Προστασίας, Πρόνοιας και Αλληλεγγύης» 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 (06/07/2011).
- 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
Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	7.553,86 €	7.546,08 €	7,78 €
Λογισμικά Προγράμματα	0,01 €	0,00 €	0,01 €
ΣΥΝΟΛΟ	7.553,87 €	7.546,08 €	7,79 €

Πλέον των ανωτέρω παγίων, στο «Κοινωνικής Προστασίας, Πρόνοιας και Αλληλεγγύης» 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.

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 ΔΕΝ είχε τεχνικά έργα υπό κατασκευή κατά τις 06/07/2011 .

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 06/07/2011 .

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 ,m²,m³ 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 στο «Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης».

Τα αποθέματα που καταγράφηκαν ανά κατηγορία είναι :

Περιγραφή	ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ	ΚΑΠΗ
Αναλώσιμα υλικά	97,78 €	1.756,32 €
Σύνολο	97,78 €	1.756,32 €

Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση της απογραφής των υλικών στις 06/07/2011 .

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 06/07/2011 :

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 Κοινωνικής Προστασίας, Πρόνοιας και Αλληλεγγύης με βάση το χρόνο παραγραφής ανά κατηγορία **ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΟΥΝ**.

VII. Η καταμέτρηση των χρηματικών διαθεσίμων

Η απογραφή των χρηματικών διαθεσίμων του νομικού προσώπου «Κοινωνικής Προστασίας, Πρόνοιας και Αλληλεγγύης» 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 06/7/2011 είχε ως εξής:

Κατηγορία διαθεσίμων	ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΝΑΟΥΣΑΣ	ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΠΑΡΟΙΚΙΑΣ	ΚΑΠΗ	ΣΥΝΟΛΟ
Καταθέσεις σε τράπεζες	18.244,36 €	33.329,11 €	5.102,86 €	56.676,33 €

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	ΠΑΙΔΙΚΟ Σ ΣΤΑΘΜΟ Σ ΝΑΟΥΣΑ Σ	ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΠΑΡΟΙΚΙΑΣ	ΚΑΠΗ	ΣΥΝΟΛΟ
Τακτικά	17.921,44 €	31.320,38 €	3.287,24 €	18.244,36 €
Έκτακτα ανειδίκευτα	322,92 €	2.008,73 €	1.815,62 €	33.329,11 €
Σύνολο διαθεσίμων	18.244.36 €	33.329.11 €	5.102.86 €	56.676,33 €

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

Συμφωνία Ταμείου:

Η συμφωνία ανάμεσα στο χρηματικό υπόλοιπο (όπως αυτό προκύπτει από τα επίσημα βιβλία του νομικού προσώπου) και στα χρηματικά διαθέσιμα που είχε το νομικό πρόσωπο στην τράπεζα κατά τις 6/7/2011 έχει ως ακολούθως:

ΚΑΤΑΡΓΟΥΜΕΝΟ Ν.Π.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ)	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΝΑΟΥΣΑΣ	18.244,36 €	18.244,36 €	0,00 €
ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΠΑΡΟΙΚΙΑΣ	33.329,11 €	33.329,11 €	0,00 €
ΚΑΠΗ	5.102,80 €	5.102,86 €	0,00 €
ΣΥΝΟΛΟ	56.676,33 €	56.676,33 €	0,00 €

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 06/07/2011 **ΔΕΝ** είχαν συνολογρηθεί δάνεια ανάμεσα στο νομικό πρόσωπο και σε κάποιο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, φορέα ή οργανισμό (ταμείο παρακαταθηκών και δανείων, ιδιωτικές τράπεζες κ.α.).

IXα. Οφειλές του νομικού προσώπου στο προσωπικό.

Κατά τις 06/07/2011 **ΔΕΝ** υπήρχαν οφειλές προσωπικού του νομικού προσώπου.

IXβ. 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	ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΝΑΟΥΣΑΣ	ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΠΑΡΟΙΚΙΑΣ	ΚΑΠΗ	ΣΥΝΟΛΟ
Οφειλή σε	0,00 €	0,00 €	16.986,65 €	16.986,65 €

προμηθευτές				
-------------	--	--	--	--

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

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	ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΝΑΟΥΣΑΣ	ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΠΑΡΟΙΚΙΑΣ	ΚΑΠΗ
Φόρος προμηθευτών	0,00 €	72,10 €	0,00 €
Σύνολο οφειλών σε ΔΟΥ	0,00 €	72,10 €	0,00 €

Οι οφειλές προς ασφαλιστικά ταμεία έχουν ως εξής:

Ασφαλιστικός οργανισμός	ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΝΑΟΥΣΑΣ	ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΠΑΡΟΙΚΙΑΣ	ΚΑΠΗ
ΙΚΑ	0,00 €	0,00 €	3.262,40 €
Οφειλή σε ΤΕΑΔΥ-ΤΠΔΥ	83,20 €	114,92 €	198,12 €
Σύνολο οφειλών σε ασφαλιστικά ταμεία	83,20 €	114,92 €	3.460,52 €

Οι υποχρεώσεις του νομικού προσώπου διαχωρίζονται σε **βραχυπρόθεσμες** και **μακροπρόθεσμες**, ανάλογα με το χρόνο λήξης τους (χρονικό σημείο διαχωρισμού είναι η 06/07/2011). Από το σύνολο των υποχρεώσεων, το ποσό των είκοσι χιλιάδων και πεντακοσίων δέκα εννιά ευρώ και είκοσι επτά λεπτών (20.519,27 €) 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 06/07/2011 **ΔΕΝ** υπήρχαν αναπόσβεστες επιχορηγήσεις στα βιβλία του νομικού προσώπου.

ΧΙ. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και λοιπές περιπτώσεις

Τα οικονομικά στοιχεία του νομικού προσώπου επιβαρύνονται με οιωνοί έξοδα τα οποία ονομάζονται προβλέψεις και έχουν σκοπό να «ισορροπήσουν» τη σχέση εσόδων και εξόδων. Τα οιωνοί 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	ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΠΑΡΟΙΚΙΑΣ	ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΝΑΟΥΣΑΣ	ΚΑΠΗ	Σύνολο
Για αποζημίωση προσωπ ικού	0 €	0 €	2.420,99 €	2.420,99 €
Σύνολο προβλέ ψεων	0 €	0 €	2.420,99 €	2.420,99 €

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 Πάρου βεβαίωσε ότι μέχρι και τις 06/07/2011 το νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου Κοινωνικής Προστασίας, Πρόνοιας και Αλληλεγγύης είχε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν επηρέασαν αρνητικά το Νομικό Πρόσωπο.

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 Κοινωνικής Προστασίας, Πρόνοιας και Αλληλεγγύης 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:**

Κεφάλαιο του Ν.Π.Δ.Δ. «Κοινωνικής Προστασίας, Πρόνοιας και Αλληλεγγύης»	
Σύνολο αξίας στοιχείων του Ενεργητικού	138.038,22 €
Σύνολο αξίας λοιπών στοιχείων του Παθητικού (πλήν Κεφαλαίου)	48.257,07 €
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	89.781,15€

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) προκύπτουν από μεταγενέστερο έλεγχο των στοιχείων της απογραφής, μπορεί να διορθωθούν με απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Πάρου 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.

Για το Ν.Π.Δ.Δ Κοινωνικής Προστασίας, Πρόνοιας και Αλληλεγγύης :

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.	Ο Συντάξας Οικονομικός Σύμβουλος	Τα μέλη της επιτροπής απογραφής
		ΤΡΙΒΥΖΑ ΜΑΡΙΑ (Πρόεδρος Δ.Σ. το έτος 2011)
		ΜΠΙΖΑ ΚΥΡΙΑΚΗ (Μέλος ΔΣ.. το έτος 2011)
		ΡΟΥΣΣΟΣ ΖΑΧΑΡΙΑΣ (Μέλος ΔΣ.. το έτος 2011)
		ΚΑΝΤΑΡΗ ΓΕΩΡΓΙΑ (Μόνιμη υπάλλ. του Ν.Π.)
Λεοντής Μικές	Καραγιάννης Αθ. Στυλιανός	ΒΙΤΣΑΔΑΚΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ (Μόνιμη υπάλλ. του Ν.Π.)
		ΤΣΙΓΓΑΝΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ (Μόνιμος υπαλλ. του Δήμου)
		ΠΡΕΚΑΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ (Μόνιμος υπάλλ. ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ)

Β) Εγκρίνει τον Ισολογισμό έναρξης της 6^{ης} Ιουνίου 2011 (ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ) που έχει ως εξής:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ					
Ν.Π.Δ.Δ. "Κοινωνικής Προστασίας, Πρόνοιας και Αλληλεγγύης" ΔΗΜΟΥ Πάρου					
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΤΗΣ 6ης ΙΟΥΛΙΟΥ 2011 (ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ)					
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Αξία Κτησ.	Αποσβέσεις	Αναπ.Αξία	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	0,01	0,00	0,01	Ι. Κεφάλαιο	89.781,15
Σύνολο Εξόδων Εγκαταστάσεως	0,01	0,00	0,01		89.781,15
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				Π. Διαφορές αναπρ. επιχορ. επενδυσ. δωρεές παγίων	
Π. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις				3. Δωρεές παγίων	22,43
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	7.553,86	7.546,08	7,78		22,43
Σύνολο ακιν/σεων	7.553,86	7.546,08	7,78		
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΠ)			7,78	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΠ)	89.803,58
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ	
Ι. Αποθέματα				1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	2.420,99
4. Υλικά επισκευής - αναλώσιμα - ανταλλακτικά παγίων			1.854,10	Σύνολο προβλέψεων	2.420,99
			1.854,10		
ΙV. Διαθέσιμα				Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	

3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	56.676,33	II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
	56.676,33	1. Προμηθευτές	16.986,65
		5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	72,10
Σύνολο Κυκλοφ/ντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙV)	58.530,43	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	3.460,52
		Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	20.519,27
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	79.500,00	2. Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	25.294,38
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού	79.500,00	Σύνολο μεταβατικών λογ/σμών Παθητικού	25.294,38
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	138.038,22	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	138.038,22
		Πάρος, 07/06/2016	

Το Δημοτικό Συμβούλιο,

Αφού έλαβε υπόψη:

1. Το Ν. 3852/2010 (ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ)
2. Το Ν. 3463/2006 (ΚΔΚ)
3. Τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99, όπως αυτές ισχύουν
4. Τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 234 του Ν. 3463/06
5. Τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 163 του Ν. 3463/06
6. Το υπ' αριθ. 1317/16-11-2011 (τεύχος Β') ΦΕΚ σύστασης του Ν.Π.Δ.Δ. Δήμου Πάρου «Κοινωνικής Προστασίας Πρόνοιας & Αλληλεγγύης»
7. Την υποχρέωση του Ν.Π. περί ελέγχου οικονομικών καταστάσεων από ΟΡΚΩΤΟ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ, σύμφωνα με το άρθρο 3 της υπ' αριθ. 7445/2010 απόφασης του Υπουργού Εσωτερικών
8. Την ανάθεση υπηρεσιών υποστήριξης για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων βάσει της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου και τήρηση του κλαδικού λογιστικού σχεδίου των Ο.Τ.Α, στην εταιρία «Σ. Καραγιλάνης μ. Ε.Π.Ε.»
9. Την αναλυτική έκθεση απογραφής που συντάχθηκε από την αρμόδια επιτροπή και τον ισολογισμό έναρξης που συντάχθηκε με την μέριμνα της εταιρίας «Σ. Καραγιλάνης μ. Ε.Π.Ε.» Ειδικοί - Οικονομικοί – Σύμβουλοι ΟΤΑ – Ν.Π.Δ.Δ. – ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
10. Την υπ' αριθ. 36/2016 απόφαση του ΚΠΠΑ

Αποφασίζει κατά πλειοψηφία,

μειοψηφούντος του κ. Πατέλη Άγγελου,

εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις ισολογισμού έναρξης της 6/7/2011 του Ν.Π.Δ.Δ. Κ.Π.Π.Α. σύμφωνα με το εισηγητικό μέρος της παρούσης.

Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό **233/2016.**

Σε επιβεβαίωση των παραπάνω συντάχθηκε το πρακτικό αυτό και υπογράφεται ως κατωτέρω.

Ο Δήμαρχος
(Τ.Υ.)
Κωβαίος Ι. Μάρκος

Ο Πρόεδρος
(Τ.Υ.)
Σαραντινός Χριστόδουλος-Γεώργιος

Τα μέλη
(Τ.Υ.)
1. Ρούσσοι Πέτρος
2. Πατέλης Άγγελος
3. Μαλαματένιος Εμμανουήλ
4. Λεοντής Μικές
5. Σαρρή – Παπακυρίλλου Θεοδώρα
6. Ραγκούσης Γεώργιος

7. Βλαχογιάννης Χρήστος
8. Καραχάλιος Σταύρος
9. Αντιπαριώτης Δημήτριος
10. Ρούσσος Βατίστας
11. Γκόκας Αλέξιος
12. Μαρινόπουλος Αθανάσιος
13. Πούλιος Γεώργιος
14. Ροκονίδας Κωνσταντίνος

Για την ακρίβεια

Ο Δήμαρχος

Ο Πρόεδρος

| Μάρκος Ι. Κωβαίος

Σαραντινός Χριστόδουλος-Γεώργιος