

Ν.Π.Δ.Δ. "ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ, ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ & ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΜΟΝΕΜΒΑΣΙΑΣ"									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023									
13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)									
(Ποσά σε ευρώ)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022			
			Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023
									Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
B.	ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
	4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων		0,01	0,00	0,01	13.038,00	13.038,00	0,00	312.917,17
G.	ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
	II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								
	3.Κτίρια και Τεχνικά Έργα		104.828,06	46.302,32	58.525,74	105.393,86	42.316,65	63.077,21	
	6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		239.635,14	150.282,15	89.352,99	378.784,61	276.950,17	101.834,44	
	Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)		344.463,20	196.584,47	147.878,73	484.178,47	319.266,82	164.911,65	
	Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓΙΙ)				147.878,73			164.911,65	
A.	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
	II. Απαιτήσεις								
	5. Χρεώστες διάφοροι				656,11			656,11	
	IV. Διαθέσιμα								
	3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας				215.663,89			38.163,21	
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΥ)				216.320,00			38.819,32	
E.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
	2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα				2.482,13			261.013,02	
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)				366.680,87			464.743,99	
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ								
	2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού				1.303.554,68			1.269.168,73	
	4. Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις				0,00			12.000,00	
					1.303.554,68			1.281.168,73	

Σημειώσεις:

1) Το ΝΠΔΔ προήλθε από την συγχώνευση των κάτωθι ΝΠΔΔ 1. «Κέντρο Ανοικτής Προστασίας Ηλικιωμένων (ΚΑΠΗ) Δήμου Μολάων», 2.«Κέντρο Ανοικτής Περιθαλψης Ηλικιωμένων (ΚΑΠΗ) Δήμου Μονεμβασίας», 3.«Δημοτικό Νομικό Πρόσωπο Παιδικού Σταθμού Δήμου Μολάων»,4.«Δημοτικό Νομικό Πρόσωπο 1ου Παιδικού Σταθμού Δήμου Βοιών», 5.«Δημοτικό Νομικό Πρόσωπο Παιδικού και Βρεφονηπιακού Σταθμού Δήμου Ασωπού», 6.«ΔημοτικήΦιλαρμονική Μονεμβασίας», 7.«Δημοτική Φιλαρμονική Δήμου Βοιών», 8.«Δημοτική Φιλαρμονική Ασωπού»,9.«ΛαογραφικόΜουσείο Δήμου Ζάρακα», 10. «ΟργανισμόςΝεολαίας και Άθλησης Δήμου Μολάων», 11.«ΟργανισμόςΝεολαίας και Άθλησης Δήμου Ασωπού» και 12. «Δημοτική Βιβλιοθήκη & Πινακοθήκη Αχιλλέα Βαρβαρέσσου»(Δήμου Βοιών) στα πλαίσια προσαρμογής στις διατάξεις του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ 1870/24.8.2011). .

2)Το "ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ, ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ & ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΜΟΝΕΜΒΑΣΙΑΣ" καταργήθηκε την 31/12/2023 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν.5056/2023 , και τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις του θα αναληφθούν από το Δήμο Μονεμβασίας, μέσω του οποίου θα συνεχιστεί η δραστηριότητα του Νομικού Προσώπου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		
I.	Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.895,84		4.369,68			
	3. Επιχορηγήσεις		783.429,20	786.325,04	720.132,24	724.501,92		
	Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			820.985,55		702.564,23		
	Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) / πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως			-34.660,51		21.937,69		
	Πλέον: Άλλα έσοδα			104,16		0,00		
	ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			55.782,96		37.516,48		
	Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-90.339,31		-15.578,79		
	Πλέον:							
	4.Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		2.433,30		397,43			
	Μείον :							
	3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		271,55	2.161,75	181,91	215,52		
	Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-88.177,56		-15.363,27		
II.	ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
	1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		10.309,01		9,70			
	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		270,11	10.579,12	598,90	608,60		
	Μείον:							
	1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		106,41		506,76			
	2. Έκτατες ζημιές		10.588,72	-10.695,13	1.170,91	-1.677,67	-1.069,07	
	Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			-88.293,57			-16.432,34	
	ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			25.423,72		28.097,72		
	Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			25.423,72		28.097,72		0,00
	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-88.293,57		-16.432,34		

Μολάοι, 10 Μαΐου 2024			
Ο ΑΝΤΙΑΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	
ΜΑΥΡΟΜΙΧΑΛΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ		ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 24002 Α' ΤΑΞΗΣ	

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου «Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης, Πολιτισμού και Αθλητισμού Δήμου Μονεμβασίας»

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. «Νομικό Πρόσωπο Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης, Πολιτισμού και Αθλητισμού Δήμου Μονεμβασίας» του Δήμου Μονεμβασίας, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστή άποψη, την οικονομική θέση του Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Μονεμβασίας, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις από συστάσεις του Νομικού Προσώπου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων που δεν έχουν παραγραφεί δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νομικό Πρόσωπο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα 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 σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 25 του Προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το γεγονός ότι παρόλο που το "ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ, ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ & ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΜΟΝΕΜΒΑΣΙΑΣ" καταργείται την 31/12/2023 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν.5056/2023 , οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας, διότι τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις του θα αναληφθούν από το Δήμο Μονεμβασίας, μέσω του οποίου θα συνεχιστεί η δραστηριότητα του Νομικού Προσώπου.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαδεις σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νομικού Προσώπου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Νομικό Πρόσωπο 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 ουσιαδεις 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 ουσιαδεις σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαδεις όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζαν 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 ουσιαδεις σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαδεις σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του 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 χρήσεως από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιαδεις αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιαδεις αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Νομικού Προσώπου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιαδεις 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 το Νομικό Πρόσωπο 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

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής του Δήμου Μονεμβασίας με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2023. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για το Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Μονεμβασίας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής.

Αθήνα, 1 Ιουλίου 2024

ΑΘΗΝΑ ΑΓΓ. ΚΑΤΣΙΜΙΧΑ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 33101



SOA A.E.
Μέλος Διεθνούς Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125