

ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
12η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		
	Δεία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία	Δεία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	376.587,68	328.719,95	47.867,73	356.314,30	312.305,11	44.009,19
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενωμάτες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	11.014.787,24	0,00	11.014.787,24	11.014.787,24	0,00	11.014.787,24
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	6.456.116,73	3.641.132,44	2.814.984,29	6.456.116,73	3.382.887,79	3.073.228,94
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξ.	358.689,88	328.895,55	29.794,33	358.667,83	317.380,00	41.287,83
5. Μεταφορικά μέσα	452.673,53	452.672,85	0,68	452.673,53	451.354,97	1.318,56
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.461.170,57	2.307.859,55	153.311,02	2.399.130,25	2.278.271,84	120.858,41
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	20.743.437,95	6.730.560,39	14.012.877,56	20.681.375,58	6.429.894,60	14.251.480,98
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακρ/σμες απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			15.698,26			15.698,26
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			14.028.575,82			14.267.179,24
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθ.ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά			503.074,85			595.088,97
II. Απαιτήσεις						
11. Χρεώστες Διάφοροι			124.251,60			134.484,30
			124.251,60			134.484,30
III. Χρεώγραφα						
1. Μετοχές	42.618,42			42.618,42		
2. Ομόλογα	142,86			142,86		
Μείον: Προβλέψεις για υποτιμήσεις	42.761,28			42.761,28		
	42.615,81		145,47	42.616,26		145,02
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			48,92			89,10
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.648.168,72			1.479.820,24
			2.648.217,64			1.479.909,34
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)			3.275.689,56			2.209.627,63
Ε. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			245.098,16			205.317,43
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.326.262,08			862.659,08
			1.571.360,24			1.067.976,51
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			18.923.493,35			17.588.792,57
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
02.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			37.081.727,39			32.866.234,90
03.Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτέλεσης			689.094,81			733.860,39
			37.770.822,20			33.600.095,29

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
I. Κεφάλαιο	21.757.977,90	21.757.977,90		
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - διυρές παγίων				
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	(42.615,81)	(42.616,26)		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.808.379,41	1.925.491,42		
	1.765.763,60	1.882.875,16		
IV. Αποτελέσματα εις νέο				
Υπόλοιπο ελλείματος εις νέο	(5.150.892,85)	(7.580.967,62)		
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AII+AIIV)	18.372.848,65	16.059.885,44		
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ				
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	30.000,00	51.520,39		
2. Λοιπές προβλέψεις	43.822,81	46.070,25		
	73.822,81	97.590,64		
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Προμηθευτές	192.600,79	199.076,97		
2. Δικαιούχοι μη εμφανισθεισών επιταγών	0,00	6.927,00		
4. Προκαταβολές πελατών	0,00	0,00		
5. Υποχρεώσεις από Φόρους και Τέλη	4.001,88	58.685,42		
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	9.826,42	368.110,70		
11. Πιστωτές διάφοροι	52.128,68	605.572,58		
Σύνολο υποχρεώσεων ΓII	258.557,77	1.238.372,67		
Δ. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού				
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	218.264,12	192.943,82		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	18.923.493,35	17.588.792,57		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ				
02.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	37.081.727,39	32.866.234,90		
07.Παραχωρ.Εγγυητικών Επιστ.καλής Εκτέλεσης	689.094,81	733.860,39		
	37.770.822,20	33.600.095,29		

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016	
	2017	2016	2017	2016
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	1.051.205,46	1.088.416,86		
2. Έσοδα από επιχορηγήσεις	26.102.930,96	22.479.573,18		
Μείον: Κόστος υπηρεσιών			18.123.525,30	16.967.411,63
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			9.030.611,12	6.600.578,41
Πλέον: Άλλα έσοδα			112.603,80	154.643,08
Σύνολο			9.143.214,92	6.755.221,49
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			7.007.334,46	6.687.796,07
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			2.135.880,46	67.425,42
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα				4.235,12
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3.413,00			19.215,61
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	30.295,61	26.882,61	23.450,73	86.641,03
II. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα				
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	217.370,02	134.430,75		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	61,02	7.474,94		
3. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	53.767,83	271.198,87	372.059,67	
Μείον: 4. Προβλέψεις για εκτακτους κινδύνους	3.887,17	267.311,70	72.088,38	299.971,29
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		2.430.074,77		386.612,32
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	317.080,63		316.815,63	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	317.080,63	0,00	316.815,63	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ		2.430.074,77		386.612,32

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων Έλλειμμα εις νέο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016	
	2017	2016	2017	2016
	2.430.074,77	386.612,32	(7.580.967,62)	(7.967.579,94)
	(5.150.892,85)	(7.580.967,62)		
Αθήνα 31/05/2018				
Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ Δ/ΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		
Κ. ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΥ Α.Φ.Μ. 069360310	ΝΙΚΗ ΜΑΓΚΑΝΑΡΗ Α.Φ.Μ. 035235046	Γ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ Α.Φ.Μ. 033883736 ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α' ΤΑΞΗΣ ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΔΕΙΑΣ Α10721		

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Δημοτικού Βρεφοκομείου Αθηνών

Γνώμη
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Δημοτικού Βρεφοκομείου Αθηνών («Βρεφοκομείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπόγραμμο. Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Βρεφοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως ισχύει.

Βάση Γνώμης
Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Επίσης λάβαμε 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 Βρεφοκομείο 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 σκετιζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Έμφαση Θέματος
Χωρίς να διατυπώσουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση 7 του προσαρτήματος η οποία αναφέρει ότι στις 31 Δεκεμβρίου 2017 υφίστανται αγωγές κατά του Δημοτικού Βρεφοκομείου Αθηνών ποσού € 5.150 κιλ., από τις οποίες για ποσό € 1.683 κιλ. πιθανολογείται η απόρριψη των σχετικών αγωγών και για ποσό € 3.467 κιλ. δεν κατέστη δυνατόν να πιθανολογηθεί η έκβαση αυτών.
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 με το 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 ουσιώδες 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 Βρεφοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σκετιζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί ο '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 δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ος 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 οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται 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 σκετιζονται 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 Βρεφοκομείου.
• 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.
• Αποφασίζουμε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Βρεφοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράσουμε 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 το Βρεφοκομείο 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 αντιποίηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Εκτελεστικής Επιτροπής προς το Διοικητικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.



atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.
Ιριγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451
Α.Μ. ΕΛΤΕ 33

Αθήνα, 19 Ιουλίου 2018
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Αναστάσιος Ν. Καλαμπόκας
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2148