

ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
13η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόσβεσμα	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόσβεσμα
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	376.587,68	345.595,18	30.992,50	376.587,68	328.719,95	47.867,73
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες 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	3.899.377,09	2.556.739,64	6.456.116,73	3.641.132,44	2.814.984,29
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχ/κός εξ.	358.746,72	338.885,23	19.861,49	358.889,88	328.895,55	29.794,33
5. Μεταφορικά μέσα	452.673,53	452.672,85	0,68	452.673,53	452.672,85	0,68
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.540.662,55	2.342.867,31	197.795,24	2.461.170,57	2.307.859,55	153.311,02
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	20.822.986,77	7.033.802,48	13.789.184,29	20.743.437,95	6.730.560,39	14.012.877,56
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & άλλες μακρ/σμες απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			15.698,26			15.698,26
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			13.804.882,55			14.028.575,82
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθ. ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά			513.895,45			503.074,85
II. Απαιτήσεις						
11. Χρεώστες διάφοροι			160.496,35			124.251,60
Σύνολο			160.496,35			124.251,60
III. Χρέη γραφά						
1. Μετοχές	42.618,42			42.618,42		
2. Ομόλογα	142,86			142,86		
Μείον: Προβλέψεις για υπομίσθες	42.761,28			42.761,28		
Σύνολο	42.618,42		142,86	42.618,42		145,47
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			300,99			48,92
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.381.576,88			2.648.168,72
Σύνολο			5.381.877,87			2.648.217,64
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)			6.056.412,53			3.275.689,56
Ε. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			264.191,99			245.098,16
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.291.880,47			1.326.262,08
Σύνολο			1.556.072,46			1.571.360,24
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			21.448.360,04			18.923.493,35
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΙ						
02 Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			38.254.061,74			37.081.727,39
03 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτέλεσης			493.144,25			689.094,81
Σύνολο			38.747.205,99			37.770.822,20

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	
	Αξία	Αποβέσεις	Αξία	Αποβέσεις
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
I. Κεφάλαιο				
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων			(42.618,42)	(42.615,81)
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων			1.721.790,25	1.808.379,41
Σύνολο			1.679.171,83	1.765.763,60
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - διαρκές παγίων				
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων			(42.618,42)	(42.615,81)
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων			1.721.790,25	1.808.379,41
Σύνολο			(21.106,466,22)	(5.150,892,85)
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ				
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία			15.000,00	30.000,00
2. Λοιπές προβλέψεις			43.822,81	43.822,81
Σύνολο			58.822,81	73.822,81
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Προμηθευτές			91.274,33	192.600,79
5. Υποχρεώσεις από Φόρους και Τέλη			3.962,02	4.001,88
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί			5.252,92	9.826,42
11. Πιστωτές διάφοροι			37.197,59	52.128,68
Σύνολο υποχρεώσεων ΓII			137.686,86	258.557,77
Δ. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού				
2. Έξοδα χρήσεως δουλεμένα			145.384,15	218.264,12
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ+Δ)			21.448.360,04	18.923.493,35
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ				
02.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			38.254.061,74	37.081.727,39
07.Παραχωρ. Εγγυητικών Επιστ.καλής Εκτέλεσης			493.144,25	689.094,81
Σύνολο			38.747.205,99	37.770.822,20

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	
	Αξία	Αποβέσεις	Αξία	Αποβέσεις
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από παραγή υπηρεσιών			907.052,26	1.051.205,46
2. Έσοδα από επιχορηγήσεις			26.061.155,04	26.102.930,96
Μείον: Κόστος υπηρεσιών			17.668.248,83	18.123.525,30
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			9.299.958,47	9.030.611,12
Πλέον: Άλλα έσοδα			117.073,81	112.603,80
Σύνολο			9.417.032,28	9.143.214,92
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			6.880.426,16	7.007.334,46
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			2.536.606,12	2.135.880,46
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			3.241,40	3.413,00
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			77.512,59	74.271,19
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			2.610.877,31	2.162.763,07
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανάγрана έσοδα			201.161,73	217.370,02
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			0,00	61,02
3. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων			15.000,00	53.767,83
Μείον: 1. Έκτακτα και ανάγрана έξοδα			5.835,00	0,00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			994,70	3.887,17
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			209.332,03	267.311,70
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			320.117,32	317.080,63
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			320.117,32	317.080,63
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			2.820.209,34	2.430.074,77

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	
	Αξία	Αποβέσεις	Αξία	Αποβέσεις
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως			2.820.209,34	2.430.074,77
(+) Υπόλοιπα αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων			(5.150.892,85)	(7.580.967,62)
Έλεγχμα εις νέο			(2.330.683,51)	(5.150.892,85)
Αθήνα 30/05/2019				
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 ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δημοτικού Βρεφοκομείου Αθηνών του Δήμου Αθηναίων (το Βρεφοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπόγραμμα. Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δημοτικού Βρεφοκομείου Αθηνών του Δήμου Αθηναίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, 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 Γνώμης
 Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 Βρεφοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρρηχισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Διεθνών 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 προαναφερμένου 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 προϋπογράμματος η οποία αναφέρει ότι στις 31 Δεκεμβρίου 2018 υφίστανται αγωγές κατά του Δημοτικού Βρεφοκομείου Αθηνών ποσού € 7.557 χιλ., από τις οποίες για ποσό € 1.391 χιλ. πιθανολογείται η απόρριψη των σχετικών αγωγών και για ποσό € 6.166 χιλ. 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 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 ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εκκεντρικές παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

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 σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η Διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Βρεφοκομείο 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 οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, 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.

Ός 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 οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκομίζουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη 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, εκκεντρικές 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 της Επιχείρησης.
- 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 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 της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτική 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 αποκτήθηκαν μέχρι την ημερομηνία της έκθεσής ελεγκτική. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Επιχείρηση 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 όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
 Επιστήσαμε τη συμφωνία και την αντίστοιχη του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2018. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχο μας, του Δημοτικού Βρεφοκομείου Αθηνών του Δήμου Αθηναίων και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.



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

Αθήνα, 05 Ιουλίου 2019
 Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Αν. Μάνος
 Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182