



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛ/ΣΟΥ ΚΑΙ  
ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ  
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΛΙΕΩΝ  
ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ  
ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ  
ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ  
ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΝΑΥΠΛΙΟΥ  
Δ.Ο.Π.Π.Α.Τ

Αριθμός Απόφασης: **66 /2023**  
**Αναρτητέα στο Διαύγεια**  
**20<sup>η</sup> Συνεδρίαση**

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΤΗΣ  
19<sup>ης</sup> ΙΟΥΛΙΟΥ 2023 ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΟΥ Δ.Ο.Π.Π.Α.Τ

Το Διοικητικό Συμβούλιο του Δ.Ο.Π.Π.Α.Τ. συνήλθε σήμερα στις 19 Ιουλίου 2023, ημέρα Τετάρτη και ώρα 18:00 σε τακτική συνεδρίαση διά ζώσης **στο Δημαρχείο Ναυπλίου (2<sup>ος</sup> όροφος)** σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Πρωτ: 1.253/13.07.2023 πρόσκληση της Προέδρου και κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 67 του Ν.3852/2010 όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 74 του Ν.4555/2018 και τροποποιήθηκε με τα άρθρα 177 και 184 παρ. 1 του Ν.4635/2019, την εγκύκλιο με αρ.375/Α.Π.39167/2-6-2022 του ΥΠ.ΕΣ και το άρθρο 78 του Ν.4954/2022, του Ν.5013/2023, του Ν.5043/2023 για συζήτηση και λήψη απόφασης στα παρακάτω θέματα της ημερήσιας διάταξης:

Στη συνέχεια διαπιστώθηκε από την Πρόεδρο του Δ.Ο.Π.Π.Α.Τ. ότι υπήρχε νόμιμη απαρτία, αφού σε σύνολο δεκαπέντε (15) μελών συμμετείχαν δεκατρείς ( 13 ).

| ΠΑΡΟΝΤΕΣ   | ΑΠΟΝΤΕΣ                        |
|--|--------------------------------|
| 1. Πρόεδρος: <b>Ράλλη – Πιτσάκη Μαρία - Δημοτική Σύμβουλος</b> | 1. Ψαρολόγου Μαρία - Δημότισσα |
| 2. Αντιπρόεδρος: <b>Χατζόπουλος Γεώργιος - Δημότης</b>         | 2. Μάρα Αικατερίνη- Δημότισσα  |
| 3. Καρέλης Χρήστος- Δημοτικός Σύμβουλος                        |                                |
| 4. Χελιώτης Κωνσταντίνος - Δημοτικός Σύμβουλος                 |                                |
| 5. Πανοβράκου Ελένη – Δημότισσα                                |                                |
| 6. Κορίλη Δήμητρα- Δημότισσα                                   |                                |
| 7. Περράκης Εμμανουήλ – Δημότης                                |                                |

|   |  |
|---|--|
| 8. Βαμβακά – Τζαβάρα Παρασκευή – Δημότισσα,                   |  |
| 9. Γκόνης Κωνσταντίνος-Δημοτικός Σύμβουλος εκ της μειοψηφίας  |  |
| 10. Δημούλης Κωνσταντίνος – Δημότης                           |  |
| 11. Περράκης Γεώργιος – Δημοτικός Σύμβουλος εκ της μειοψηφίας |  |
| 12. Καζάς Ιωάννης – Δημότης                                   |  |
| 13. Χατζηνικολάου Μαριλένα – Εκπρόσωπος Εργαζομένων           |  |

Παρούσα στη συνεδρίαση ήταν η Προϊσταμένη Δ/σης Ν.Π Ανδρεάδου Πολυξένη για την τήρηση των πρακτικών της Συνεδρίασης και η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη Τμήματος Οικονομικών Υπηρεσιών και Τεχνικής Υποστήριξης κ. Σταμάτη Μαρία.

Μετά τη διαπίστωση της απαρτίας η Πρόεδρος κ. Ράλλη – Πιτσάκη Μαρία κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισήγαγε το 1<sup>ο</sup> θέμα ημερησίας διατάξεως.

**Θέμα 1<sup>ο</sup> ημερησίας διάταξης:** Έγκριση οικονομικών καταστάσεων ισολογισμού τέλους χρήσης έτους 2022 του Ν.Π.

Η Πρόεδρος του Ν.Π. κ. Ράλλη- Πιτσάκη Μαρία εισηγούμενη το 1<sup>ο</sup> θέμα της ημερησίας διάταξης έθεσε υπόψη του Διοικητικού Συμβουλίου την υπ' αριθμ. Πρωτ: 1250/13.07.2023 εισήγηση του Οικονομικού τμήματος του Ν.Π.,η οποία αναφέρει τα εξής:

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των άρθρων 163, 209, 233, 236 και 240 του Ν.3463/2006 «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων»(ΦΕΚ 114/Α'/8.6.2006) όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.
2. Τις διατάξεις των άρθρων 72, 75 και 267 του Ν.3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης»(ΦΕΚ 87/Α'/7.6.2010) όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.
3. Τις διατάξεις του άρθρου 33 του Ν.4257/2014«Επείγουσες ρυθμίσεις αρμοδιότητας Υπουργείου Εσωτερικών.» (ΦΕΚ Α' 93), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.
4. Τις διατάξεις του π.δ. 315/1999 «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού).» (ΦΕΚ Α' 302), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.

5. Τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν.3202/2003 «Εκλογικές δαπάνες κατά τις νομαρχιακές και δημοτικές εκλογές, οικονομική διοίκηση και διαχείριση των Ο.Τ.Α., θέματα αλλοδαπών και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ 284/Α'/11.12.2003), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.
6. Τις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 6 του Ν.3548/2007 «Καταχώρηση δημοσιεύσεων των φορέων του Δημοσίου στο νομαρχιακό και τοπικό Τύπο και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ 68 /Α'/20.3.2007), όπως ισχύουν.
7. Την έκθεση του ορκωτού ελεγκτή.

## Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

### ΕΙΣΗΓΕΙΤΑΙ

Την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων του Δ.Ο.Π.Π.Α.Τ. για το οικονομικό έτος 2022 από το Διοικητικό Συμβούλιο του φορέα.

Βάσει των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 236 και της παρ.2 του άρθρου 240 του Ν.3463/2006, οι διατάξεις που ισχύουν για τους Δήμους και αφορούν τον οργανισμό της εσωτερικής υπηρεσίας, τον προϋπολογισμό, το οικονομικό έτος, τον απολογισμό, τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, την ταμειακή υπηρεσία, τη διαχείριση, τα δάνεια και την περιουσία, εφαρμόζονται και στα Ν.Π.Δ.Δ. αυτών.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του Ν. 4257/14 : *«Οι διατάξεις του π.δ. 315/1999 (Α' 302) που ισχύουν για τους δήμους, περί του Διπλογραφικού Συστήματος Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής - Κοστολόγησης, εφαρμόζονται κατ' αναλογία και για τα δημοτικά ιδρύματα, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και τους συνδέσμους αυτών, εξαιρουμένων των σχολικών επιτροπών. Ομοίως, εφαρμόζονται κατ' αναλογία από τους ανωτέρω φορείς, οι διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 209 του ν. 3463/2006 (Α' 114), στην περίπτωση που η ταμειακή τους λειτουργία δεν διεξάγεται από τους δήμους που τους έχουν συστήσει».*

Περαιτέρω, παρέχεται η δυνατότητα στα νομικά πρόσωπα αυτά, όταν δεν υπηρετεί σε αυτά 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 την διεξαγωγή κάθε εργασίας απαραίτητης για την εφαρμογή του ΠΔ 315/1999.

Επίσης υποχρεούνται να ορίζουν, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων κάθε έτους, τον Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή και τον Αναπληρωτή του ο οποίος εφαρμόζοντας τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών, οφείλει να συντάξει και να χορηγήσει Έκθεση Ελέγχου του Ισολογισμού 1/1/2022 - 31/12/2022.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν.3463/2006:

1. Έως το τέλος Μαΐου, εκείνος που ενεργεί την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει δια μέσου του δημάρχου στη δημορχιακή επιτροπή λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε. Τα στοιχεία που περιλαμβάνει ο λογαριασμός της διαχείρισης ορίζονται με το προεδρικό διάταγμα της παρ. 2 του άρθρου 175. Ο λογαριασμός υποβάλλεται ενιαίος, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που έχουν τυχόν γίνει, ως προς τα πρόσωπα εκείνων που ενεργούν την ταμειακή υπηρεσία.

2. Μέσα σε δύο (2) μήνες αφότου παρέλαβε τα ανωτέρω στοιχεία, η δημορχιακή επιτροπή τα προελέγχει και, το αργότερο πέντε (5) ημέρες μετά τη λήξη του διμήνου, υποβάλλει τον απολογισμό και, προκειμένου για Δήμους που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, μαζί με έκθεσή της στο δημοτικό συμβούλιο.

3. Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή - λογιστή. Οι Δήμοι που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο υποχρεούνται, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων κάθε οικονομικού έτους, να ορίζουν τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή και τον αναπληρωτή του μέχρι το τέλος Οκτωβρίου του έτους αυτού.

Ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) του Δήμου, εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων. Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό ελέγχου του, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής αναφέρει εάν ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Εκτός από το πιστοποιητικό ελέγχου, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας.

4. Το συμβούλιο μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών αφότου παρέλαβε τον απολογισμό ή και τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως και την έκθεση της δημορχιακής επιτροπής αποφασίζει με πράξη του για την έγκριση του απολογισμού ή και του ισολογισμού και διατυπώνει τις παρατηρήσεις του σχετικά με αυτόν, σε ειδική για αυτόν το σκοπό συνεδρίαση, στην οποία παρίσταται και ο διευθυντής των οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου.

Στους Δήμους που εφαρμόζουν κλαδικό λογιστικό σχέδιο, στην ανωτέρω ειδική συνεδρίαση καλείται και παρίσταται και ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής ή ο αναπληρωτής του, ο οποίος συνέταξε το πιστοποιητικό ελέγχου. Η απουσία του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή ή του αναπληρωτή του δεν επηρεάζει τη λήψη απόφασης του συμβουλίου, υπό τον όρο ότι αποδεικνύεται η εμπρόθεσμη πρόσκλησή του στην ειδική συνεδρίαση.

Ο δήμαρχος με έγγραφό του κοινοποιεί την απουσία του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή από τη συνεδρίαση στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, το συμβούλιο δε, έχει δικαίωμα να αποκλείσει τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή που δεν προσήλθε, από επόμενο έλεγχο στο Δήμο.

5. Ο απολογισμός ή και ο ισολογισμός με το πιστοποιητικό και την έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή, μαζί με όλα τα δικαιολογητικά που ορίζονται στο άρθρο 24 του ν. 3202/2003 (ΦΕΚ 284 Α'), όπως ισχύει, υποβάλλονται για έλεγχο στο Ελεγκτικό Συνέδριο, μέσα σε έναν (1) μήνα αφότου εκδόθηκε η πράξη του δημοτικού συμβουλίου που προβλέπει η προηγούμενη παράγραφος και η υποβολή του ανακοινώνεται στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας.

Σε περίπτωση μη υποβολής του απολογισμού ή και του ισολογισμού στο Ελεγκτικό Συνέδριο, επιβάλλονται σε βάρος των υπαιτίων οι κυρώσεις του άρθρου 26 του π.δ. 774/1980 και παράλληλα διενεργείται έκτακτος γενικευμένος έλεγχος στη διαχείριση του Δήμου, μετά από απόφαση του Προέδρου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, που εκδίδεται είτε αυτεπάγγελα είτε μετά από αίτηση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας.

6. Συνοπτική κατάσταση του απολογισμού ή και ο ισολογισμός μετά των αποτελεσμάτων χρήσεως και του πιστοποιητικού ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή δημοσιεύονται, μετά την έγκρισή τους από το δημοτικό συμβούλιο, σε μία (1) τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα ή, εάν τέτοια δεν υπάρχει, σε εφημερίδα η οποία εκδίδεται στα όρια του νομού που εδρεύει ο Δήμος.

Με το προεδρικό διάταγμα της παρ. 2 του άρθρου 175, καθορίζονται τα προς δημοσίευση στοιχεία του απολογισμού.

7. Οι Δήμοι, οι οποίοι δεν υποχρεούνται κατά το νόμο στην εφαρμογή του κλαδικού λογιστικού σχεδίου, συντάσσουν στη λήξη κάθε οικονομικού έτους οικονομική κατάσταση, στην οποία εμφανίζονται οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις τους. Με το προεδρικό διάταγμα της παρ. 2 του άρθρου 175, καθορίζονται τα στοιχεία της οικονομικής κατάστασης αυτής.

Σύνοψη της οικονομικής κατάστασης δημοσιεύεται μαζί με τον απολογισμό, σύμφωνα με τη διαδικασία της παραγράφου 6 του άρθρου αυτού.

Οι Δήμοι που εφαρμόζουν προαιρετικά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 315/1999 (ΦΕΚ 302 Α') δεν υποχρεούνται στη σύνταξη της οικονομικής κατάστασης της παρούσας παραγράφου.

Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 6 του Ν. 3548/07, η κατά τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα δημοσίευση των προϋπολογισμών, απολογισμών, ισολογισμών και λοιπών οικονομικών στοιχείων των Ο.Τ.Α. α' βαθμού, καθώς και η δημοσίευση των προϋπολογισμών και απολογισμών Ο.Τ.Α. β' βαθμού πρέπει να γίνεται σε εφημερίδες που έχουν την έδρα τους στο δήμο ή την κοινότητα, στην οποία εδρεύει ο φορέας για λογαριασμό του οποίου γίνονται η δημοσίευση και οι οποίες περιλαμβάνονται στην απόφαση του άρθρου 2 του νόμου 3548/07. Σε περίπτωση που δεν εκδίδεται τέτοια

εφημερίδα, οι ανωτέρω δημοσιεύσεις καταχωρίζονται σε εφημερίδα που έχει την έδρα της εντός των ορίων του νομού στον οποίο εδρεύει ο δήμος ή η κοινότητα'

Κατά αντίστοιχη αναλογία των ανωτέρω διατάξεων, αρμόδιο όργανο για τον έλεγχο και την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων των ΝΠΔΔ είναι το Διοικητικό Συμβούλιο.

Ως εκ τούτου, υποβάλλονται προς έγκριση τα κάτωθι οικονομικά στοιχεία του έτους 2022, συνοδευόμενα από την έκθεση ελέγχου του ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή:

### Α. Έσοδα Χρήσης

| Χρηματικό Υπόλοιπο Προηγούμενης Χρήσης | Προϋπολ/ντα         | Βεβαιωθέντα       | Εισπραχθέντα      | Εισπρακτέα υπόλοιπα |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Τακτικά                                | 28.516,94           | 28.516,94         | 28.516,94         | 0,00                |
| Έκτακτα                                | 8.475,67            | 8.475,67          | 8.475,67          | 0,00                |
| Σύνολο Α                               | 36.992,61           | 36.992,61         | 36.992,61         | 0,00                |
| Έσοδα Χρήσης                           | Προϋπολ/ντα         | Βεβαιωθέντα       | Εισπραχθέντα      | Εισπρακτέα υπόλοιπα |
| Τακτικά Έσοδα                          | 1.338.765,00        | 769.291,04        | 750.259,81        | 19.031,23           |
| Έκτακτα                                | 71.097,54           | 24.201,11         | 23.850,62         | 350,49              |
| Σύνολο Β                               | 1.409.862,54        | 793.492,15        | 774.110,43        | 19.381,72           |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ (Α+Β)</b>                    | <b>1.446.855,15</b> | <b>830.484,76</b> | <b>811.103,04</b> | <b>19.381,72</b>    |

### Β. Δαπάνες Χρήσης

| Είδος Δαπάνης | Προϋπολ/σεις | Ενταλθείσες | Πληρωθείσες | Αδιάθετες Πιστώσεις |
|---------------|--------------|-------------|-------------|---------------------|
| Σύνολο Εξόδων | 1.446.760,28 | 773.348,72  | 773.348,72  | 673.411,56          |
| Αποθεματικό   | 94,87        | 0,00        | 0,00        | 94,87               |
| Σύνολο        | 1.446.855,15 | 773.348,72  | 773.348,72  | 673.506,43          |

## Γ. Χρηματικό Υπόλοιπο Τέλους Χρήσης

| Είδος Λογαριασμού   | Χρηματικό Υπόλοιπο |
|---------------------|--------------------|
| Τακτικά             | 28.051,16          |
| Έκτακτα             | 978,43             |
| Έκτακτα Ειδικευμένα | 8.724,73           |
| Σύνολο              | 37.754,32          |

## ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2022

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ                          | 31.12.2022    | 31.12.2021    | Μεταβολή<br>% | Μεταβολή<br>€ |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως           | 3.583,38      | 4.583,38      | -21,82%       | -1.000,00     |
| Ενσώματες ακινητοποιήσεις           | 25.505.011,53 | 25.465.884,29 | 0,15%         | 39.127,24     |
| Τίτλοι πάγιας επένδυσης             | 0,00          | 0,00          | -             | 0,00          |
| Σύνολο πάγιου ενεργητικού           | 25.505.011,53 | 25.465.884,29 | 0,15%         | 39.127,24     |
| Αποθέματα                           | 0,00          | 0,00          | -             | 0,00          |
| Απαιτήσεις από πελάτες              | 63.878,72     | 57.435,76     | 11,22%        | 6.442,96      |
| Χρηματικά Διαθέσιμα                 | 34.754,31     | 34.216,38     | 1,57%         | 537,93        |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού   | 98.633,03     | 91.652,14     | 7,62%         | 6.980,89      |
| Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού | 0,00          | 0,00          | -             | 0,00          |
| Σύνολο ενεργητικού                  | 25.607.227,94 | 25.562.119,81 | 0,18%         | 45.108,13     |

| ΠΑΘΗΤΙΚΟ  | 31.12.2022    | 31.12.2021    | Μεταβολή<br>% | Μεταβολή<br>€ |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Κεφάλαιο  | 25.433.242,47 | 25.433.242,47 | 0,00%         | 0,00          |
| Διαφορές αναπροσαρμογής -επιχορηγήσεις- δωρεές παγίων | 0,00          | 0,00          | -             | 0,00          |
| Αποτελέσματα εις νέον                                 | -371.422,58   | -275.580,24   | 34,70%        | -95.615,11    |
| Καθαρή θέση   | 25.061.819,89 | 25.157.662,23 | -0,38%        | -95.615,11    |
| Προβλέψεις  | 0,00          | 0,00          | -             | 0,00          |
| Λοιπές μακρυπρόθεσμες υποχρεώσεις                     | 0,00          | 0,00          | -             | 0,00          |
| Υποχρεώσεις σε προμηθευτές                            | 519.915,20    | 376.796,52    | 37,98%        | 143.118,68    |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις                     | 25.492,85     | 27.661,06     | -8,66%        | -2.395,44     |
| Σύνολο υποχρεώσεων                                    | 545.408,05    | 404.457,58    | 34,79%        | 140.723,24    |
| Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού                     | 0,00          | 0,00          | -             | 0,00          |
| Σύνολο παθητικού                                      | 25.607.227,94 | 25.562.119,81 | 0,18%         | 45.108,13     |

### ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2022

|        |                                  | χρήση      |
|--------|----------------------------------|------------|
|        |                                  | 2022       |
|        | Κύκλος εργασιών                  | 762.160,51 |
| Μείον: | Κόστος πωληθέντων                | 669.055,38 |
|        | Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης | 93.105,13  |
| Πλέον: | Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης         | 0,00       |
|        | Σύνολο                           | 93.105,13  |
| Μείον: | Έξοδα διοίκησης                  | 167.263,84 |



|        |  |            |
|--------|--|------------|
| Μείον: | Έξοδα δημοσίων σχέσεων                             | 21.722,00  |
| Μείον: | Παροχές-χορηγίες-επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις -δωρεές | 0,00       |
|        | Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης                  | -95.880,71 |
| Πλέον: | Χρηματοοικονομικά έσοδα                            | 0,04       |
| Μείον: | Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων       | 0,00       |
| Μείον: | Χρηματοοικονομικά έξοδα                            | 0,00       |
|        | Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης                   | -95.880,67 |
| Πλέον: | Έσοδα προηγούμενων χρήσεων                         | 38,33      |
|        | Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα                  | -95.842,34 |
|        | Σύνολο αποσβέσεων παγίων                           | 9.058,61   |
| Μείον: | Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις | 9.058,61   |
|        | Αποτελέσματα χρήσεως                               | -95.842,34 |

**“Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή (Κουτρομπής Ευθύμιος, Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 11071,)**

Προς: Το Διοικητικό Συμβούλιο του « Δημοτικού Οργανισμού Αθλητισμού Πολιτισμού Τουρισμού Περιβάλλοντος Ναυπλίου-Δ.Ο.Π.Π.Α.Τ» και το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ναυπλιέων

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του «Δημοτικού Οργανισμού Αθλητισμού Πολιτισμού Τουρισμού-Περιβάλλοντος Ναυπλίου -Δ.Ο.Π.Π.Α.Τ», του Δήμου Ναυπλιέων , οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, την Έκθεση Πεπραγμένων του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του« Δημοτικού Οργανισμού Αθλητισμού Πολιτισμού Τουρισμού-Περιβάλλοντος Ναυπλίου» του Δήμου Ναυπλιέων, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 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 προέκυψαν τα ακόλουθα:*

#### *1.Φορολογικές Υποχρεώσεις Παρακρατούμενων Φόρων*

*Οι φορολογικές Υποχρεώσεις του "Δημοτικού Οργανισμού Αθλητισμού, Πολιτισμού, Τουρισμού και Περιβάλλοντος Δήμου Ναυπλιέων – Δ.Ο.Π.Π.Α.Τ", για παρακρατούμενους φόρους, δεν έχουν εξετασθεί από τις Φορολογικές Αρχές την τελευταία πενταετία. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Οργανισμός δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την πιθανή υποχρέωση.*

*Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται να σχηματιστεί.*

#### *2.Καταχώρηση υποχρεώσεων προς Δημοτική Επιχείρηση του Δήμου Ναυπλιέων*

*Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, στην κλεισμένη χρήση δεν λογίστηκαν δαπάνες ύδρευσης και αποχέτευσης συνολικού ύψους € 201.915,57 .Εξαιτίας αυτού του θέματος οι υποχρεώσεις της Επιχείρησης απεικονίζονται στα βιβλία μειωμένες κατά το ποσόν € 201. 915,57 και η Καθαρή Θέση προσαυξημένη κατά το αντίστοιχο ποσόν. Από την Διοίκηση της επιχείρησης, μας διευκρινίστηκε ότι είναι θέμα χρόνου η τακτοποίησης της εν λόγω διαφοράς.*

*Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (Δ.Π.Ε) 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 στην σημείωση του Προσαρτήματος 3(α1) Ιδιοκτησιακό Καθεστώς, όπου γίνεται μνεία στο θέμα που αφορά το ιδιοκτησιακό καθεστώς των κτιριακών εγκαταστάσεων και οικοπέδων του Νομικού Προσώπου.*

*Στην γνώμη μας δεν διατυπώνουμε επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.*

*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 ισχύει, 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.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, 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 την Επιχείρηση ή να διακόψει τη δραστηριότητά της 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 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 Δ.Π.Ε, 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 οφείλεται 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 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 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 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 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 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 του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για τον Δημοτικό Οργανισμό Αθλητισμού Πολιτισμού Τουρισμού-Περιβάλλοντος Ναυπλίου, του Δήμου Ναυπλιέων και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου εκτός του θέματος που περιγράφεται στην παράγραφο Βάση για γνώμη με επιφύλαξη της έκθεσης ελέγχου.”

Συνημμένα παρατίθενται ο ισολογισμός έτους 2022 και το σχετικό προσάρτημα.

Το Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π. αφού έλαβε υπόψη του τα ανωτέρα εκτεθέντα και κατόπιν διαλογικής συζήτησης

**ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ**

**ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 66**

Ο κ. Περράκης Γεώργιος μέλος του Δ.Σ. , Δημοτικός Σύμβουλος εκ της μειοψηφίας ψήφισε λευκό.

Ο κ. Γκόνης Κων/νος μέλος του Δ.Σ. , Δημοτικός Σύμβουλος εκ της μειοψηφίας ψήφισε κατά.

Ο κ. Περράκης Εμμανουήλ μέλος του Δ.Σ. , δημότης ψήφισε κατά .

Α) Κάνει αποδεκτή την εισήγηση της Προέδρου.

Β) Εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις ισολογισμού τέλους χρήσης έτους 2022 του Ν.Π., ως εκτέθηκαν αναλυτικά ανωτέρω και όπως αυτά ελέγχθηκαν από την εταιρεία ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΕ και θα επισυνάπτονται στην απόφαση ως αναπόσπαστο τμήμα αυτής.

Γ) Τη δημοσίευση των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων όπως ορίζεται στην παρ. 7 του άρθρου 6 του Ν. 3548/2007

Δ) Την αποστολή της απόφασης στο Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ναυπλιέων για έγκρισή της.

Ε) Την αποστολή της απόφασης στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου, Διεύθυνση Διοίκησης Τμήμα Διοικητικού Οικονομικού Ν. Αργολίδας, καθώς και στην Υπηρεσία Επιτρόπου Περιφερειακής Ενότητας Αργολίδας .

ΣΤ) Εξουσιοδοτεί την Πρόεδρο να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για την υλοποίηση της παρούσας απόφασης.

ΝΑΥΠΛΙΟ 19-07-2023

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΡΑΛΛΗ – ΠΙΤΣΑΚΗ ΜΑΡΙΑ

Ακριβές αντίγραφο από το  
Βιβλίο των πρακτικών  
Η ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ

Ανδρεάδου Πολυξένη