ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ-ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ- ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΔΗΜΟΥ ΡΑΦΗΝΑΣ-ΠΙΚΕΡΜΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 - 10η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Αξία κτήσης	**Αποσβέσεις**	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσης	**Αποσβέσεις**	Αναπόσβεστη αξία
4.Λοιπά έξοδα εγκ/σης	12.796,09	4.982,69	7.813,40	7.196,09	3.442,69	3.753,40
	12.796,09	4.982,69	7.813,40	7.196,09	3.442,69	3.753,40
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακιν/σεις						
3.Κτίρια-τεχν.έργα	172.440,87	30.281,97	142.158,90	172.440,87	23.407,33	149.033,54
4.Μηχανήματα	66.026,24	40.761,19	25.265,05	65.114,86	34.266,68	30.848,18
6.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	156.442,18	135.816,98	20.625,20	114.516,26	90.934,83	23.581,43
Σύνολο ακιν/σεων	394.909,29	206.860,14	188.049,15	352.071,99	148.608,84	203.463,15
Σύνολο παγ.ενεργ/κού(ΓΙΙ)			188.049,15			203.463,15
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Απαιτήσεις						
5.Χρεώστες διάφοροι			525.714,76			448.964,18
			525.714,76			448.964,18
ΙV.Διαθέσιμα						
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			146.750,94			93.961,62
			146.750,94			93.961,62
Σύνολο κυκλ.ενεργ/κού(ΔΙΙ+ΔΙV)			672.465,70			542.925,80
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Έξοδα επομ.χρήσεων			1.060,29			566,75
2.Έσοδα χρήσης εισπρακτέα			366,78			1.382,65
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού			1.427,07			1.949,40
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**869.755,32**			**752.091,75**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	3.114,07	3.114,07
	3.114,07	3.114,07
ΙV.Αποτελέσματα σε νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	53.402,47	98.804,22
Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγ.χρησεων	673.688,92	574.884,70
	727.091,39	673.688,92
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων(ΑΙ+ΑΙV)	730.205,46	676.802,99
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσ/κού	86.761,50	34.975,82
	86.761,50	34.975,82
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.		
1.Προμηθευτές	28.236,61	11.841,89
5.Υποχρεώσεις απο φόρους & τέλη	7.409,21	7.819,80
8.Πιστωτές διαφοροι	2.034,56	2.013,47
	37.680,38	21.675,16
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	37.680,38	21.675,16
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	14.792,56	18.222,36
2.Έξοδα χρήσης δουλευμένα	315,42	415,42
Σύνολο μεταβατικών λογ/σμών Παθητικού	15.107,98	18.637,78
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**869.755,32**	**752.091,75**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2020

	τρέχουσα χρήση 2020			τρέχουσα χρήση 2019		
Ι.Αποτελέσματα εκμετ/σης						
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			36.944,26			39.543,34
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό			680.000,00			580.000,00
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			452.590,41			453.280,79
Μικτά αποτ/τα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			264.353,85			166.262,55
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμ/σης			0,00			70.000,00
			264.353,85			236.262,55
Μείο 1.Έξοδα διοικ.λειτ.		158.569,60			142.484,11	
3.Έξοδα λειτουργίας δημ.σχέσεων		4.837,96	163.407,56		0,00	142.484,11
Μερικά αποτ.εκμ/σης			100.946,29			93.778,44
Πλέον						
4.Πιστωτ.τόκοι & συναφή έσοδα		1.046,47			2.386,60	
		1.046,47			2.386,60	
Μείον						
3.Χρεωστ.τόκοι & συναφή έξοδα	11,34	11,34	1.035,13		16,23	2.370,37
Ολικά αποτ/τα (κέρδη) εκμ/σης			101.981,42			96.148,81
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ: έκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα & ανόργ.έσοδα		10,17			3.659,78	
3.Έσοδα προηγ.χρήσεων		0,00			300,00	
		10,17			3.959,78	
Μείον						
1.Έκτακτα & ανόργ.έξοδα	1.409,68			0,00		
3.Έξοδα προηγ.χρήσεων	0,00			1.304,37		
4.Προβλέψεις γιά εκτ.κινδ.	46.591,56	48.001,24	-47.991,07	0,00	1.304,37	2.655,41
Οργανικά & έκτακτα αποτ/τα (κέρδη)			53.990,35	Οργανικά & έκτακτα αποτ/τα (κέρδη)		98.804,22
Μείον						
Σύνολο αποσβ.πάγιων στοιχείων		59.791,30			27.131,30	
Μείον :οι από αυτές ενσωμα.στο λειτ.κόστος		59.791,30	0,00		27.131,30	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**53.990,35**			**98.804,22**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

		τρέχουσα χρήση 2020	τρέχουσα χρήση 2019
	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	53.990,35	98.804,22
(+)ή(-)	Υπόλ.αποτ.προηγ.χρήσεων	673.688,92	574.884,70
	Σύνολο	727.679,27	673.688,92
	Μείον		
	2.Λοιποί μη ενσ.φόροι	-587,88	0,00
	Πλεόνασμα σε νέο	727.091,39	673.688,92

ΑΛΙΜΟΣ 09/09/2021

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ &ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΚΑΡΑΓΙΛΑΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
ΑΙ 569279

ΜΠΟΓΙΑΤΖΗ ΣΟΦΙΑ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΛΟΥΚΑΤΟΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού «ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΔΗΜΟΥ ΡΑΦΗΝΑΣ ΠΙΚΕΡΜΙΟΥ»
Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. «ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΔΗΜΟΥ ΡΑΦΗΝΑΣ ΠΙΚΕΡΜΙΟΥ» (ο Οργανισμός), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, 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 επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Ν.Π.Δ.Δ. «ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΔΗΜΟΥ ΡΑΦΗΝΑΣ ΠΙΚΕΡΜΙΟΥ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική της 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 για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Οργανισμού δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2015 έως 2020. 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 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.

2) Στο κονδύλι «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται και ποσό απαίτησης ευρώ 285 χιλ. περίπου που αφορά πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ το οποίο, σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ΚΦΔ και του άρθρου 57 του ΦΠΑ, εμπίπτει στην 3ετή παραγραφή. Η μη διαγραφή της απαίτησης αυτής συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού «Χρεώστες διάφοροι», τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 285 χιλ. περίπου.

3) Από την εξέταση των οφειλών προς προμηθευτές διαπιστώθηκε ότι το σύνολό τους ποσού € 12 χιλ., παραμένουν ακίνητες, δηλαδή μη εξυπηρετούμενες. Οι οφειλές αυτές αφορούν σε δαπάνες παλαιότερης χρήσης που δεν πληρούσαν τα κριτήρια νομιμότητας του Ελεγκτικού Συνεδρίου. 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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Οργανισμό 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.

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 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 του Οργανισμού 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 πρ οτίθεται να ρευστοποιήσει τον Οργανισμό 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 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 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 Δ ΠΕ 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 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 σχετίζονται 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 Οργανισμού. 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 του Οργανισμού να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. 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 ο Οργανισμός 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.

Αθήνα, 8 Οκτωβρίου 2021
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Πετρόπουλος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 35021

ig audit

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
Λ. Κηφισίας 294, Χαλάνδρι
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 180