

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΝΠΔΔ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΜΕΡΙΜΝΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗ ΑΓΟΓΗ ΔΗΜΟΣ ΡΑΦΗΝΑΣ – ΠΙΚΕΡΜΙΟΥ ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΚΑΒΟΥΝΙΔΗΣ
 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 -11ης ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγ. χρήσεως 2020
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	29.835,60	15.265,05	14.570,55	13.646,16	13.646,11	0,05	Ι. Κεφάλαιο	-121.184,76	-121.184,76
	29.835,60	15.265,05	14.570,55	13.646,16	13.646,11	0,05			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
ΙΙ. Ενομήματα ακινήτων							3. Δωρεές παγίων	14,60	14,60
3. Κτίρια-Τεχνικά Έργα	11.904,00	952,32	10.951,68	11.904,00	476,16	11.427,84	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	18.653,82	0,00
5. Μεταφορικά μέσα	32.773,12	32.773,10	0,02	32.773,12	32.773,10	0,02		18.668,42	14,60
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	159.911,18	128.002,34	31.908,84	142.281,20	110.054,68	32.226,52			
Σύνολο ακινητοποιήσεων	204.588,30	161.727,76	42.860,54	186.958,32	143.303,94	43.654,38			
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙΙ)			42.860,54			43.654,38	ΙV. Αποτελέσματα σε νέο	-215,47	-72.281,88
							Έλλειμμα χρήσεως εις νέο	171.169,66	243.451,54
							Υπόλοιπο προηγ. χρήσεων	170.954,19	171.169,66
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
ΙΙ. Απαιτήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων(AI+AIH+AIIV)	68.437,85	49.999,50
5. Χρεώστες διάφοροι			189,64			290,58			
			189,64			290,58	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	91.180,40	82.174,49
ΙV. Διαθέσιμα								91.180,40	82.174,49
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			99.473,06			96.412,89			
			99.473,06			96.412,89	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
							ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙV)			99.662,70			96.703,47	1. Προμηθευτές	9.078,21	0,00
							5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	1.224,97	1.359,14
							8. Πιστωτές διάφοροι	28,27	20,70
								10.331,45	1.379,84
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	10.331,45	1.379,84
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			745,46			792,50			
2. Έσοδα χρήσης εισπρακτέα			41.102,92			19.734,21	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού			41.848,38			20.526,71	2. Έξοδα χρήσης δουλευμένα	28.992,47	27.330,78
							Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Παθητικού	28.992,47	27.330,78
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			198.942,17			160.884,61	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	198.942,17	160.884,61

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
Ι. Αποτελέσματα εκμετ/σης	τρέχουσα χρήση 2021			προηγούμενη χρήση 2020		Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως +/-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ. χρήσεων Σύνολο	Μείον	1. Φόρος εισοδήματος	Πλεόνασμα σε νέο
	2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	Πλέον :				
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	44.500,00				42.969,00				-175,98
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	600.000,00				550.000,00				171.169,66
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	593.438,36				568.997,93				170.993,68
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	51.061,64				23.971,07				
Πλέον :									-39,49
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	371.982,40				375.331,69				170.954,19
3. Έξοδα λειτουργίας δημόσιων σχέσεων	0,00				0,00				
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	-12.740,39				-71.676,52				
Πλέον :									
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	179,49				969,56				
	179,49				969,56				
Μείον :									
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή έξοδα	222,91	222,91	-43,42		109,68	859,88			
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-12.783,81				-70.816,64				
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	12.607,83				0,00				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00				388,47				
	12.607,83				388,47				
Μείον :									
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	0,00				31,02				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00				1.590,00				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	0,00	12.607,83	0,00	1.621,02	-1.232,55			
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημίες)	-175,98				-72.049,19				
Μείον :									
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	20.042,76			17.240,29		0,00			
Μείον :οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτ. κόστος	20.042,76		0,00	17.240,29		0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	-175,98				-72.049,19				

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
 Προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Ραφήνας - Πικερμίου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
 Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. «Κοινωνική Μέριμνα και Προσχολική Αγωγή» με δ.τ. «ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΚΑΒΟΥΝΙΔΗΣ» του Δήμου Ραφήνας - Πικερμίου (στο εξής «Οργανισμός»), οι οποίες αποστέλλονται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα. 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. «Κοινωνική Μέριμνα και Προσχολική Αγωγή» του Δήμου Ραφήνας - Πικερμίου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, και το χρηματοοικονομικό του επίδομα 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 έλεγχο μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις του Οργανισμού δεν έχουν εξεταστεί για τις μη παραγραφείσες φορολογικά ανέλεγκτες χρήσεις 2016 έως και 2021. Ο Οργανισμός δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων, εισφορών και προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικούς ελέγχους και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτές τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 την Επιχείρηση, 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.

Άλλο θέμα
 Οι οικονομικές καταστάσεις του Οργανισμού για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2020 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 21.12.2021 έκθεση ελέγχου με 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 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 καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται 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 ουσιώδεις σφάλματα, 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 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποτούμε 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.

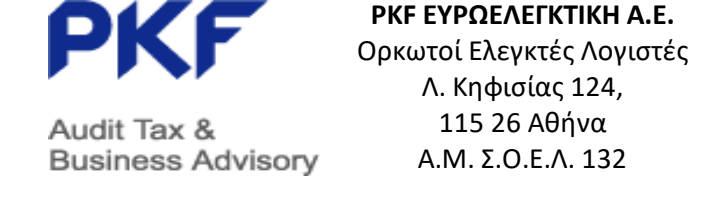
Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση. Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσεως από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας 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 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 αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2021. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Ν.Π.Δ.Δ. «Κοινωνική Μέριμνα και Προσχολική Αγωγή» του Δήμου Ραφήνας - Πικερμίου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 24 Οκτωβρίου 2022
 Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Παναγιώτης Βασ. Πάτης
 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 11921