ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Ν.Π.Δ.Δ. - ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΜΕΡΙΜΝΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗ ΑΓΩΓΗ ΔΗΜΟΣ ΡΑΦΗΝΑΣ – ΠΙΚΕΡΜΙΟΥ ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΚΑΒΟΥΝΙΔΗΣ - Π.Δ.315/1999
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 - 9η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Αξία κτήσης	**Αποσβέσεις**	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσης	**Αποσβέσεις**	Αναπόσβεστη αξία
4.Λοιπά έξοδα εγκ/σης	13.646,16	13.646,11	0,05	13.509,96	13.509,92	0,04
	13.646,16	13.646,11	0,05	13.509,96	13.509,92	0,04
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II.Ενσώματες ακιν/σεις						
3.Κτίρια-τεχν.έργα	11.904,00	0,00	11.904,00	0,00	0,00	0,00
5.Μεταφορικά μέσα	32.773,12	32.773,10	0,02	32.773,12	32.773,10	0,02
6.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	129.918,49	93.290,55	36.627,94	116.193,64	75.123,54	41.070,10
Σύνολο ακιν/σεων	174.595,61	126.063,65	48.531,96	148.966,76	107.896,64	41.070,12
Σύνολο παγ.ενεργ/κού(ΓΙΙ)			48.531,96			41.070,12
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II.Απαιτήσεις						
5.Χρεώστες διάφοροι			505,18			888,39
			505,18			888,39
IV.Διαθέσιμα						
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			112.303,85			149.055,64
			112.303,85			149.055,64
Σύνολο κυκλ.ενεργ/κού(ΔΙΙ+ΔΙV)			112.809,03			149.944,03
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Έξοδα επομ.χρήσεων			731,74			734,83
2.Έσοδα χρήσης εισπρακτέα			67.191,28			58.416,64
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού			67.923,02			59.151,47
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**229.264,06**			**250.165,66**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	-121.184,76	-121.184,76
	-121.184,76	-121.184,76
II.Διαφορές αναπροσαρμογής-επιχ.		
3.Δωρεές παγίων	14,60	14,57
	14,60	14,57
IV.Αποτελέσματα σε νέο		
Έλλειμμα/πλεόνασμα χρήσεως εις νέο	-51.902,72	26.937,07
Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγ.χρησεων	295.354,26	268.417,19
	243.451,54	295.354,26
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων(AI+AII+AIV)	122.281,38	174.184,07
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσ/κού	73.078,78	40.117,20
	73.078,78	40.117,20
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.		
1.Προμηθευτές	4.101,01	3.064,56
5.Υποχρεώσεις απο φόρους & τέλη	2.026,00	1.973,43
8.Πιστωτές διαφοροι	29,03	4.419,56
	6.156,04	9.457,55
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	6.156,04	9.457,55
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσης δουλευμένα	27.747,86	26.406,84
Σύνολο μεταβατικών λογ/σμών Παθητικού	27.747,86	26.406,84
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**229.264,06**	**250.165,66**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2019 (01/01/2019 - 31/12/2019)

		τρέχουσα χρήση 2019			προηγούμενη χρήση 2018	
Ι.Αποτελέσματα εκμετ/σης						
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			80.737,50			91.087,61
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό			500.000,00			550.000,00
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			614.003,10			698.647,70
Μικτά αποτ/τα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-33.265,60			-57.560,09
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμ/σης			399.699,01			375.569,72
			366.433,41			318.009,63
Μείον 1.Έξοδα διοικ.λειτ.		401.256,13			299.418,87	
3.Έξοδα λειτουργίας δημ.σχέσεων		0,00			1.966,64	
			401.256,13			301.385,51
Μερικά αποτ.εκμ/σης(κέρδη ή ζημιές)			-34.822,72			16.624,12
Πλέον						
4.Πιστωτ.τόκοι & συναφή έσοδα		1.370,78			2.139,66	
		1.370,78			2.139,66	
Μείον						
3.Χρεωστ.τόκοι & συναφή έξοδα	187,83	187,83	1.182,95	173,19	173,19	1.966,47
Ολικά αποτ/τα (κέρδη ή ζημιές) εκμ/σης			-33.639,77			18.590,59
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ: έκτακτα αποτελέσματα						
4.Έσοδα απο προβλ.προηγ.χρήσ.		0,00			8.966,98	
		0,00			8.966,98	
Μείον						
4.Προβλέψεις γιά εκτ.κινδ.	17.933,96	17.933,96	-17.933,96		0,00	8.966,98
Οργανικά & έκτακτα αποτ/τα (κέρδη ή ζημιές)			-51.573,73			27.557,57
Μείον						
Σύνολο αποσβ.πάγιων στοιχείων		18.303,20			24.903,56	
Μείον :οι από αυτές ενσωμα.στο λειτ.κόστος		18.303,20	0,00		24.903,56	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα/πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-51.573,73**			**27.557,57**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

		τρέχουσα χρήση 2019	προηγούμενη χρήση 2018
	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	-51.573,73	27.557,57
(+)ή(-)	Υπόλ.αποτ.προηγ.χρήσεων	295.354,26	268.417,19
	Σύνολο	243.780,53	295.974,76
	Μείον		
	1.Φόρος εισοδήματος	-328,99	-620,50
	Πλεόνασμα σε νέο ή Έλλειμμα σε νέο	243.451,54	295.354,26

ΡΑΦΗΝΑ,02/04/2020

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	**Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ**
ΚΑΡΑΓΙΛΑΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	**ΕΥΓΕΝΙΑ ΚΑΠΡΙΓΙΑΝΝΗ**
ΑΙ 569279	
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ	
ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ ΒΟΥΔΟΥΡΗΣ	

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Ραφήνας – Πικερμίου

Κοινοποίηση: Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π.Δ.Δ. - "Κοινωνική Μέριμνα και Προσχολική Αγωγή" Δήμου Ραφήνας – Πικερμίου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη χωρίς Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. - "Κοινωνική Μέριμνα και Προσχολική Αγωγή" Δήμου Ραφήνας – Πικερμίου (στο εξής «οργανισμός»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική Θέση του Ν. Π.Δ.Δ. - "Κοινωνική Μέριμνα και Προσχολική Αγωγή" Δήμου Ραφήνας – Πικερμίου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 και του Ν.3463/2006 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (Φ ΕΚ/Β'/2848/23.10.2012). 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 απα ιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για την γνώμη μας.

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 διατά ξεις όπως ισχύουν, 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 .

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 απαλ λαγμένες 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 ενσωματω θεί 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 λ αμβάνονται 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 γ ια 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 β άση 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 της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, εί μαστε 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 τη ς έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα ο οργανισμό 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 επ ιτυγχάνεται 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.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1. Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση του ΣτΕ οι χρήσεις μέχρι και το 2013 έχουν παραγραφεί, ως εκ τούτου οι φορολογικές υποχρεώσεις του οργανισμού δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2014 - 2019 και δεν έχουν καταστεί οριστικές. Ο οργανισμός δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη γι' αυτές τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 2. Δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία παρακολούθησης της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως σύμφωνα με όσα ορίζονται στο Π.Δ. 3 15/1999. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του οργανισμού για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2018, είχαν ελεγχθεί από άλλο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε «Γνώμη χωρίς Επιφύλαξη», την 17η Ιουλίου 2019, επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2018.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' ε φαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν.4336/2015, σημειώνουμε ότι: α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικ ές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019. β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για τον οργανισμό και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 24 Αυγούστου 2020
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

leverage ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ

Νικόλαος Λ. Απέργης
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 54581
Leverage Ελεγκτική Α.Ε.
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 183