

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ Ν.Π.Δ.Δ. ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ-ΒΑΣΙΛΗΣ ΠΑΠΑΔΙΟΝΥΣΙΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 - 5η ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015), Ποσά εκφρασμένα σε €									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβ αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβ αξία			
<b>B. ΞΕΘΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	26.708,83	7.511,38	19.197,45	6.803,99	6.803,92	0,07	Ι.ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
	<b>26.708,83</b>	<b>7.511,38</b>	<b>19.197,45</b>	<b>6.803,99</b>	<b>6.803,92</b>	<b>0,07</b>	1.Κεφάλαιο	-621.146,38	-621.146,38
							Σύνολο	<b>-621.146,38</b>	<b>-621.146,38</b>
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επικորρηγής επενδύσεων - Δωρεές παγίων</b>		
<b>II. Ενωμάτες ακινητοποιήσεις</b>							3. Δωρεές παγίων	0,38	0,38
38. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	14.979,37	4.991,12	9.988,25	14.979,37	3.743,34	11.236,03	4. Επικορηγής επενδύσεων	35.008,88	36.256,66
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	305,15	305,11	0,04	305,15	305,11	0,04	Σύνολο	<b>35.009,26</b>	<b>36.257,04</b>
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	129.909,13	95.466,42	34.442,71	105.604,60	90.118,89	15.485,71			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	<b>145.193,65</b>	<b>100.762,65</b>	<b>44.431,00</b>	<b>120.889,12</b>	<b>94.167,34</b>	<b>26.721,78</b>			
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII)			<b>44.431,00</b>			<b>26.721,78</b>	<b>IV. Αποτελέσματα σε νέο</b>		
							Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	548.391,34	214.080,71
							Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	615.594,50	401.513,79
							Πλεόνασμα εις νέο	<b>1.163.985,84</b>	<b>615.594,50</b>
							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)	<b>577.848,72</b>	<b>30.705,16</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</b>		
<b>I. Αποθέματα</b>							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	30.106,38	75.886,14
4. Υλικά επισκευής, αναλώσιμα, αντ/κά παγίων			26,62			26,62	2. Λοιπές προβλέψεις	93.564,40	102.159,12
			<b>26,62</b>			<b>26,62</b>	Σύνολο προβλέψεων	<b>123.670,78</b>	<b>178.045,26</b>
<b>II. Απαιτήσεις</b>									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			109.434,69			75.807,12			
5. Χρεώστες διάφοροι			3.885,80			3.749,69			
			<b>113.320,49</b>			<b>79.556,81</b>			
<b>IV. Διαθέσιμα</b>									
1. Ταμείο			101.374,91			79.727,32			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			584.239,36			196.969,33			
			<b>685.614,27</b>			<b>276.696,65</b>			
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			<b>798.961,38</b>			<b>356.280,08</b>			
<b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>									
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			1.548,80			0,00			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			15.612,50			0,00			
Σύνολο μεταβατικών λογ/σμών Ενεργητικού			<b>17.161,30</b>			<b>0,00</b>			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)</b>			<b>879.751,13</b>			<b>383.001,93</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)</b>	<b>879.751,13</b>	<b>383.001,93</b>

**ΣΗΜΕΙΩΣΗ:** Την 13η Απριλίου 2011 (αρεσκί ΦΕΚ 581-τεύχος Β) συστάθηκε το Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία «Πολιτιστικός και Αθλητικός Οργανισμός - Βασιλίας Παπαδιονυσίου Δήμου Γαλατσίου», το οποίο προήλθε από τη συγχώνευση των Νομικών Προσώπων του Δήμου Γαλατσίου με τις επωνυμίες «Δημοτικό Γυμναστήριο Γαλατσίου - Βασιλίας Παπαδιονυσίου» και «Πολιτιστικός Οργανισμός Δήμου Γαλατσίου». Την 13η Απριλίου 2011 συντάχθηκε και η Απογραφή Έναρξης, που απεικονίστηκε στους οικονομικούς λογαριασμούς του Ισολογισμού Έναρξης (Πόγια, Αποθέματα, Διαθέσιμα, Προβλέψεις και Υποχρεώσεις), όπου και προσδιορίστηκε το αρχικό Κεφάλαιο του Πολιτιστικού και Αθλητικού Οργανισμού. Έξω, επισημαίνεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 3 της υπ' αριθ. πρωτ. 74445/2010 απόφασης του ΥΠ.ΕΣ.Α.Η.Δ. και την παράγραφο 1.1.108 του Π.Δ. 315/1999, οποιοδήποτε διαφοράς στις ποσότητες και αξίες της απογραφής προκύπτει από μεταγενέστερο έλεγχο ποσοτικά και κατ' αξία (εάν προκύψει η περίπτωση αυτή), θα κατακυρωθούν στους οικείους λογαριασμούς κατόπιν σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου του Ν.Π.Δ.Δ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31/12/2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)			
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
<b>I. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης</b>							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		382.790,22	334.661,50			552.909,56	221.056,39
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		0,00	0,00			-4.518,22	-6.975,68
3. Τακτικές επικορηγής από κρατικό προϋπολογισμό		940.000,00	940.000,00			615.594,50	401.513,79
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		1.322.790,22	1.274.661,50				
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		634.152,16	634.152,16				
Πλέον: Άλλα έσοδα		688.638,06	443.459,91				
Σύνολο		6.300,00	0,00				
Μείον:		<b>694.938,06</b>	<b>443.459,91</b>			<b>1.163.985,84</b>	<b>615.594,50</b>
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		213.677,55	262.667,14				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		4.701,03	218.378,58				
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		<b>476.559,48</b>	<b>176.976,83</b>				
Πλέον:							
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή Έσοδα		1.156,57	579,52				
Μείον:		<b>1.156,57</b>	<b>579,52</b>				
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		731,53	425,04				
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		<b>476.984,52</b>	<b>103,54</b>			<b>177.452,81</b>	<b>475,98</b>
<b>II. Πλέον (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα</b>							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.247,78	5.056,75				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		6.577,09	40.117,01				
4. Έσοδα απο προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		71.472,06	0,00				
Μείον:		<b>79.296,93</b>	<b>45.173,76</b>				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		1.620,03	1.485,18				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		1.751,86	85,00				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		<b>552.909,56</b>	<b>221.056,39</b>				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		7.302,77	6.885,10				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		<b>7.302,77</b>	<b>0,00</b>				
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>552.909,56</b>	<b>221.056,39</b>				

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή  
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Γαλατσίου**

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Γνώμη με Επιφύλαξη  
Έκτοτε ελέγξα τις οικονομικές καταστάσεις του «Πολιτιστικού και Αθλητικού Οργανισμού Δήμου Γαλατσίου - Βασιλίας Παπαδιονυσίου» (η Επικερίρηση), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόστιμο.  
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος 1 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 2, 3, 4, 5 και 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του «Πολιτιστικού και Αθλητικού Οργανισμού Δήμου Γαλατσίου - Βασιλίας Παπαδιονυσίου» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική επίδοσή 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 τα εξής θέματα:  
1. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.Π.1. - Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών- ποσού € 109 κιλ., περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστερήσει εισπράξεως συνολικού ποσού € 109 κιλ., για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί, κατά την κλίση των ετών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παράβαση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την ελληνική νομοθεσία, με συνέπεια το υπόλοιπο του λογαριασμού -Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών- και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των € 109 κιλ. και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως αυξημένα κατά το ποσό των € 23 κιλ.  
2. Από τις ελεγκτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε στο λογαριασμό Δ.Π.1. - Ταμείο- ποσού € 101 κιλ. δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την επιβεβαίωση της ύπαρξης αυτού του περιουσιακού στοιχείου και συνενός διατρούμε επιφύλαξη ως προς την αξία του εν λόγω υπολοίπου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια.  
3. Στο λογαριασμό Γ.Π.8 - Πιστωτές διάφοροι- ποσού € 95 κιλ., περιλαμβάνεται και ποσό € 80 κιλ. το οποίο αφορά υποχρέωση από χρηματική διευκόλυνση που χορηγήθηκε από τον «Οργανισμό Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης Δήμου Γαλατσίου», η οποία δεν συνάδει με τις κανονιστικές απαιτήσεις περί διενέργειας δημοσίων εσόδων και δαπανών των Ν. 3463/2006 και Ν.4270/2014 καθώς και του β.δ. 17-5/15-6-1999. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την επιβεβαίωση του προαναφερθέντος ποσού των € 80 κιλ. και συνενός διατρούμε επιφύλαξη ως προς την αξία του εν λόγω υπολοίπου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια.  
4. Εντός της χρήσεως 2020 ξεκίνησε η διενέργεια ελέγχου από την Εθνική Αρχή Διαφάνειας στον «Πολιτιστικό και Αθλητικό Οργανισμό Δήμου Γαλατσίου - Βασιλίας Παπαδιονυσίου», στον «Οργανισμό Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης Δήμου Γαλατσίου» και στο Δήμο Γαλατσίου, που αφορά τη χρήση 2020 αλλά και προγενέστερες χρήσεις, ύστερα από αναφορά που έγινε από το Δήμαρχο Γαλατσίου για ανατινάξεις κινήσεων λογιστικών των δύο νομικών προσώπων του Δήμου Γαλατσίου προς τους λογαριασμούς των δύο νομικών προσώπων του Δήμου, αναλήψεις από τους εν λόγω λογαριασμούς που δεν δικαιολογούνται από αντίστοιχες πληρωμές δαπανών και έκδοση ταμειακών παραστατικών που δεν αντιστοιχούν σε πραγματικές κινήσεις λογαριασμών των νομικών προσώπων με συνέπεια τη δημιουργία ταμειακού ελλείμματος. Σημειώνεται ότι η ταμειακή διακρίση των νομικών προσώπων του Δήμου οικείται από την ταμειακή διακρίση του Δήμου καθώς τα εν λόγω νομικά πρόσωπα δεν έχουν δική τους ταμειακή υπηρεσία. Ο έλεγχος που πραγματοποιήθηκε από την Εθνική Αρχή Διαφάνειας, όπως και ο έλεγχος που διενεργείται από λοιπούς φορείς του Δημοσίου για το ίδιο θέμα, βρίσκονται σε εξέλιξη και το τελικό πόρισμα αυτών δεν έχει τεθεί υπόψη του ελέγχου μας έως και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης. Κατά συνέπεια διατρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις (πέραν όσων αναφέρονται στις ανωτέρω επιφύλαξεις μας υπ' αριθμό 2. και 3.) στις οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. από την ολοκλήρωση των ελέγχων αυτών.  
5. Ο «Πολιτιστικός και Αθλητικός Οργανισμός Δήμου Γαλατσίου - Βασιλίας Παπαδιονυσίου» δεν έχει ελεγχθεί από τη σύσταση του (εντός του έτους 2011) από τις φορολογικές αρχές για τους έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους, όπως και για τους λοιπούς φόρους, καθώς και από τα ασφαλιστικά ταμεία για τις υποχρεώσεις από κρατικές ασφαλιστικές εισφορές. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Ν.Π.Δ.Δ. για τις αντίστοιχες χρήσεις. Το Ν.Π.Δ.Δ. δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των επιβαρύνσεων που πιθανόν καταλογιστούν με μελλοντικό φορολογικό και ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.  
6. Δεν λάβαμε επαρκή από τους νομικούς συμβούλους του «Πολιτιστικού και Αθλητικού Οργανισμού Δήμου Γαλατσίου - Βασιλίας Παπαδιονυσίου» για τυχόν αγωγές τρίτων κατά του Ν.Π.Δ.Δ. πλην ενός, στην επιστολή του οποίου αναφέρεται ότι δεν διακρίστηκε επίδικος υποθέσεις με ή κατά του νομικού προσώπου. Κατά συνέπεια, διατρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων από τυχόν αγωγές τρίτων κατά του Ν.Π.Δ.Δ.  
7. 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 Επικερίρηση, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου 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 με επιφύλαξη.  
**Άλλο θέμα**  
Οι οικονομικές καταστάσεις του «Πολιτιστικού και Αθλητικού Οργανισμού Δήμου Γαλατσίου - Βασιλίας Παπαδιονυσίου» για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31.12.2014 ελεγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 17.12.2018 Έκθεση Ελέγχου με Γνώμη με Επιφύλαξη.  
**Άλλες Πληροφορίες**  
Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διακρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην "Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων", αλλά δεν περιλαμβάνονται οι οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.  
Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες με τη γνώμη αυτή οποιαδήποτε μορφή συμπίεστος διασφάλισης επί αυτών.  
Σε σχέση με τον έλεγχο μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνωρίσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιαστικές συνενείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φέρνεται να είναι ουσιαστικά παραπλανητικές. Εάν, με βάση τις γνώσεις που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιαστική παραπλάνηση με τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα άλλο να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό πέραν των όσων αναφέρονται σχετικά με την Έκθεση Διακρίσεως Διοικητικού Συμβουλίου στην "Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων" κατωτέρω.  
**Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κτήρηση 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 καθιστούν δυνατή τη κτήρηση οικονομικών καταστάσεων απολαγμένων από ουσιαστικά σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.  
Κατά την κτήρηση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ακρίβειας της Επικερίρησής της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεκτιμώμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεκτιμώμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Επικερίρησή ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί ο' αυτές τις ενέργειες.  
**Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικά σφάλματα, που οφείλονται 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 διενεργήσαμε σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.  
Ος καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:  
Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσει ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να επιτελεστεί συμπληρωματικά, πλαστογραφία, σκεπτικιστικές 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 Επικερίρησής.  
Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των οριστικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.  
Απορριπάζουμε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεκτιμώμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιαστική αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιαστική αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Επικερίρησής να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιαστική αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτική να επιστήσουμε την προσοχή της διοίκησης των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτή 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 Επικερίρηση να παύσει να λειτουργεί ως συνεκτιμώμενη 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. Μετά από άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιασμένο εύρος και το χρονικό διάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.  
**Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**  
Επιβεβαιώσαμε τη συμφωνία και την αντίστοιχη του περιεχομένου της Έκθεσης Διακρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, της χρήσης που έληξε την 31.12.2015. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο μας, για τον «Πολιτιστικό και Αθλητικό Οργανισμό Δήμου Γαλατσίου - Βασιλίας Παπαδιονυσίου» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διακρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος 1 που περιγράφονται στην παράγραφο "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη" της έκθεσής ελέγχου.

Χαλάνδρι, 21 Δεκεμβρίου 2023  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΙΧ. ΑΡΚΟΥΛΗΣ  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 33851  
IG AUDIT ΟΡΚΑΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.  
Λεωφόρος Κηφισίας 294 & Ναυαρίνου, Χαλάνδρι, 152 32  
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 180