ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Ν.Π.Δ.Δ. ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ-ΒΑΣΙΛΗΣ ΠΑΠΑΔΙΟΝΥΣΙΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 - 8η ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΡΙΟΥ 2018-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018), Ποσά εκφρασμένα σε €

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	43.267,17	21.673,88	21.593,29	28.943,33	16.865,28	12.078,05
	43.267,17	**21.673,88**	**21.593,29**	**28.943,33**	**16.865,28**	**12.078,05**
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	84.416,35	6.409,44	78.006,91	84.416,35	3.032,79	81.383,56
3Β.Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	14.979,37	8.734,46	6.244,91	14.979,37	7.486,68	7.492,69
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	2.853,42	2.853,23	0,19	2.853,42	2.480,30	373,12
6.Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	231.482,47	153.166,71	78.315,76	208.994,78	139.349,05	69.645,73
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**333.731,61**	**171.163,84**	**162.567,77**	**311.243,92**	**152.348,82**	**158.895,10**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**162.567,77**			**158.895,10**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4.Υλικά επισκευής,αναλώσιμα,αντ/κά παγίων			26,62			26,62
			26,62			**26,62**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			154.115,89			122.382,43
5.Χρεώστες Διάφοροι			3.284,50			3.025,79
			157.400,39			**125.408,22**
IV.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			2.396,67			9.642,72
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			847.451,31			592.959,03
			849.847,98			**602.601,75**
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**1.007.274,99**			**728.036,59**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων			1.893,25			1.832,47
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			376,45			0,00
Σύνολο μεταβατικών λογ/σμών Ενεργητικού			**2.269,70**			**1.832,47**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**1.193.705,75**			**900.842,21**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
1.Κεφάλαιο	-621.146,38	-621.146,38
Σύνολο	**-621.146,38**	**-621.146,38**
ΙΙ.Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3.Δωρεές παγίων	0,38	0,38
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	31.265,54	32.513,32
Σύνολο	**31.265,92**	**32.513,70**
IV.Αποτελέσματα σε νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος/(ελλείμματος) χρήσεως εις νέο	256.087,32	-7.983,68
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	1.273.466,57	1.281.450,25
Πλεόνασμα εις νέο	**1.529.553,89**	**1.273.466,57**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**939.673,43**	**684.833,89**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	60.061,89	48.682,11
2.Λοιπές προβλέψεις	60.412,72	60.412,72
Σύνολο προβλέψεων	**120.474,61**	**109.094,83**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4.Λοιπές μακροπροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
Σύνολο	**0,00**	**0,00**
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.		
1.Προμηθευτές	34.012,70	27.552,32
2α.Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
5.Υποχρεώσεις απο φόρους τέλη	5.849,52	5.396,53
6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	10.560,09	8.555,20
7.Μακροπροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	0,00	0,00
8.Πιστωτές διάφοροι	22.450,04	17.445,21
Σύνολο	**72.872,35**	**58.949,26**
Σύνολο υποχρεώσεων(ΓΙ+ΓΙΙ)	**72.872,35**	**58.949,26**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	60.685,36	47.964,23
Σύνολο μεταβατικών λογ/σμών Παθητικού	**60.685,36**	**47.964,23**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**1.193.705,75**	**900.842,21**

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Την 13 Απριλίου 2011 (σχετικό ΦΕΚ 581-τεύχος Β) συστάθηκε το Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία «Πολιτιστικός και Αθλητικός Οργανισμός - Βασίλης Παπαδιονυσίου Δήμου Γαλατσίου», το οποίο προήλθε από τη συγχώνευση των Νομικών Προσώπων του Δήμου Γαλατσίου με τις επωνυμίες: α) «Δημοτικό Γυμναστήριο Γαλατσίου - Βασίλης Παπαδιονυσίου» και β) «Πολιτιστικός Οργανισμός Δήμου Γαλατσίου». Την 13 Απριλίου 2011 συντάχθηκε και η Απογραφή Έναρξης, που απεικονίσθηκε στους σχετικούς λογαριασμούς του Ισολογισμού Έναρξης (Πάγια, Αποθέματα, Διαθέσιμα, Προβλέψεις και Υποχρεώσεις), όπου και προσδιορίσθηκε το αρχικό Κεφάλαιο του Πολιτιστικού και Αθλητικού Οργανισμού. Τέλος, 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, οποιεσδήποτε διαφορές στις ποσότητες και αξίες της απογραφής προκύψουν από μεταγενέστερο έλεγχο ποσοτικά και κατ' αξία (εάν προκύψει η περίπτωση αυτή), θα καταχωρηθούν στους οικείους λογαριασμούς κατόπιν σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου του Ν.Π.Δ.Δ..

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31/12/2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2018-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	
Ι.Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης						
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		458.706,90			425.982,20	
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		1.453,38			6.678,14	
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		1.300.000,00	1.760.160,28		940.000,00	1.372.660,34
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			1.100.063,13			1.000.711,57
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**660.097,15**			**371.948,77**
Πλέον: Άλλα έσοδα			3.700,00			2.500,00
Σύνολο			**663.797,15**			**374.448,77**
Μείον:						
1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		399.599,79			370.567,53	
3.Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		8.608,15	408.207,94		10.988,95	381.556,48
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/(έλλειμμα)) εκμεταλλεύσεως			**255.589,21**			**-7.107,71**
Πλέον:						
4.Πιστωτικοί τόκοι και Συναφή Έσοδα		4.229,96			2.449,89	
		4.229,96			2.449,89	
Μείον:						
3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	462,50	462,50	3.767,46	237,20	237,20	2.212,69
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/(έλλειμμα)) εκμεταλλεύσεως			**259.356,67**			**-4.895,02**
ΙΙ.Πλέον (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.247,78			1.369,66	
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		0,00			460,71	
4.Έσοδα απο προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		556,75			0,00	
		1.804,53			1.830,37	
Μείον:						
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	100,00			345,42		
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.151,32	1.251,32	553,21	1.369,08	1.714,50	115,87
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα/(έλλειμμα))			**259.909,88**			**-4.779,15**
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		23.623,62			31.426,40	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		23.623,62	0,00		31.426,40	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα/(έλλειμμα)) ΧΡΗΣΕΩΣ			**259.909,88**			**-4.779,15**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2018 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/(έλλειμμα)) χρήσεως	259.909,88	-4.779,15
(-) Φόρος εισοδήματος	-3.822,56	-3.204,53
(+/-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	1.273.466,57	1.281.450,25
Πλεόνασμα εις νέο	**1.529.553,89**	**1.273.466,57**

Γαλάτσι, 19 Δεκεμβρίου 2023

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.	Η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη Τμήματος Διοικητικών & Οικονομικών Υπηρεσιών	Για την e-Μέντωρ Solutions ΙΚΕ Η Λογίστρια
Ελευθερίου Εμμανουήλ	**Σπανού Παναγιώτα**	**Βασιλοπούλου Ελένη**
Α.Δ.Τ.: ΑΚ 836293	**Α.Δ.Τ.: ΑΕ 053441**	**Α.Δ.Τ.: ΑΟ 567468**
		Αρ. αδείας Α Τάξης Λογ.: 0105056
		Ο Οικονομικός Σύμβουλος
		Κυριάκου Χρυσούλα
		Α.Δ.Τ.: ΑΙ 073416

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «Πολιτιστικού και Αθλητικού Οργανισμού Δήμου Γαλατσίου «Βασίλης Παπαδιονυσίου»» (η Επιχείρηση), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, 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 1 και 2 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 3, 4 και 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «Πολιτιστικού και Αθλητικού Οργανισμού Δήμου Γαλατσίου «Βασίλης Παπαδιονυσίου»» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» ποσού € 154 χιλ. περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση εισπράξεως συνολικού ποσού € 153 χιλ. για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί, κατά την εκτίμησή μας, ισόποση πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση 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 € 153 χιλ. και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως αυξημένα κατά το ποσό των € 32 χιλ.
2. Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε ως προς τη συμφωνία μεταξύ του υπολοίπου της 31.12.2018 του λογαριασμού Δ.IV.3 «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» ποσού € 847 χιλ. με τα αντίστοιχα υπόλοιπα των λογαριασμών που αναφέρονται στις απαντητικές επιστολές των τραπεζών συνολικού ποσού € 608 χιλ. προέκυψε έλλειμμα ποσού € 239 χιλ., με συνέπεια το υπόλοιπο του λογαριασμού «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των € 239 χιλ. και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως αυξημένα κατά το ποσό των € 11 χιλ.
3. Εντός της χρήσεως 2020 ξεκίνησε η διενέργεια ελέγχου από την Εθνική Αρχή Διαφάνειας στον «Πολιτιστικό και Αθλητικό Οργανισμό Δήμου Γαλατσίου «Βασίλης 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 αναντιστοιχίες κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών του Δήμου Γαλατσίου προς τους λογαριασμούς των δύο νομικών προσώπων του Δήμου, αναλήψεις από τους εν λόγω λογαριασμούς που δεν δικαιολογούνταν από αντίστοιχες πληρωμές δαπανών και έκδοση ταμειακών παραστατικών που δεν αντιστοιχούσαν σε πραγματικές κινήσεις λογαριασμών των νομικών προσώπων με συνέπεια τη δημιουργία ταμειακού ελλείματος. Σημειώνεται ότι η ταμειακή διαχείριση των νομικών προσώπων του Δήμου ασκείται από την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου καθώς τα εν λόγω νομικά πρόσωπα δεν έχουν δική τους ταμειακή υπηρεσία. Ο έλεγχος που προαναφέρθηκε 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 υπόψιν του ελέγχου μας έως και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις (πέραν όσων αναφέρονται στην ανωτέρω επιφύλαξή μας υπ΄ αριθμό 2.) στις οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. από την ολοκλήρωση των ελέγχων αυτών.
4. Ο «Πολιτιστικός και Αθλητικός Οργανισμός Δήμου Γαλατσίου «Βασίλης Παπαδιονυσίου»» δεν έχει ελεγχθεί από τη σύστασή 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 κρατήσεις ασφαλιστικών εισφορών. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Ν.Π.Δ.Δ. για τις ανέλεγκτες χρήσεις. Το Ν.Π.Δ.Δ. δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των επιβαρύνσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό και ασφαλιστικό 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.
5. Δεν λάβαμε επιστολές από τους νομικούς συμβούλους του «Πολιτιστικού και Αθλητικού Οργανισμού Δήμου Γαλατσίου «Βασίλης Παπαδιονυσίου»» για τυχόν αγωγές τρίτων κατά του Ν.Π.Δ.Δ. πλην ενός, στην επιστολή του οποίου αναφέρεται ότι δεν διαχειρίστηκε επίδικες υποθέσεις υπέρ ή κατά του νομικού προσώπου. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων από τυχόν αγωγές τρίτων κατά του Ν.Π.Δ.Δ..

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 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.

Άλλες Πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην "Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων", αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές 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 Διαχείρισης 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 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 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 σύνολό 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 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 ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2018. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για τον «Πολιτιστικό και Αθλητικό Οργανισμό Δήμου Γαλατσίου «Βασίλης Παπαδιονυσίου»» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 2 που περιγράφονται στην παράγραφο "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη" της έκθεσης ελέγχου.

Χαλάνδρι, 21 Δεκεμβρίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

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