ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΡΟΝΟΙΑΣ "Ο.Π.Α.Α.Π."

Ν.Π.Δ.Δ. ΔΗΜΟΥ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

1η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις			
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	1.051.305,03	-	1.051.305,03
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	894.972,96	760.883,65	134.089,31
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	237.509,37	34.507,67	203.001,70
Σύνολο Ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	2.183.787,36	795.391,32	1.388.396,04
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΙΙ)			1.388.396,04
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Ι. Αποθέματα			
4. Υλικά κατασκευής & επισκευής τεχνικών έργων, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά & Είδη συσκευασίας			45.799,97
ΙΙ. Απαιτήσεις			
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		138.998,85	
Μείον: Προβλέψεις		4.815,05	134.183,80
5. Χρεώστες διάφοροι			63.314,36
			197.498,16
IV. Διαθέσιμα			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			511.940,41
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			755.238,54
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			6.798,58
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**2.150.433,16**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			
2. Χρεωστικοί λ/σμοί προϋπολογισμού			6.806.173,52
4. Λοιποί χρεωστικοί λ/σμοί τάξεως πληροφοριακοί			0,40
			6.806.173,92

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμ.χρήσης 2015
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
Ι. Κεφάλαιο	1.398.866,30
IV. Αποτελέσματα εις νέο	
1. Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	401.484,62
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑV)	1.800.350,92
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ	
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	66.371,65
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
ΙΙ. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
1. Προμηθευτές	190.137,67
2α. Επιταγές πληρωτέες	1.970,50
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	15.279,53
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	30.040,78
8. Πιστωτές διάφοροι	46.282,11
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	283.710,59
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)	**2.150.433,16**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	
2. Πιστωτικοί λ/σμοί προϋπολογισμού	6.806.173,52
4. Λοιποί πιστωτικοί λ/σμοί τάξεως πληροφοριακοί	0,40
	6.806.173,92

Σημειώσεις:

1) Ο «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΡΟΝΟΙΑΣ «ΟΠΑΑΠ» " συστήθηκε με βάση το ΦΕΚ 669/26.4.2011 (απόφαση 20/22.2.2011 προέδρου Δ.Σ.) και από την ημερομηνία δημοσίευσης, το συσταθέν νέο Νομικό Πρόσωπο "ΟΠΑΑΠ Δήμου Περιστερίου" υποκαθιστά αυτοδικαίως τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου που συγχωνεύθηκαν : "Δημοτικοί Βρεφονηπιακοί Σταθμοί Δήμου Περιστερίου", "Παιδικός Σταθμός πρώην ΕΟΠ", "Παιδικοί Σταθμοί πρώην ΙΒΣΑ Δήμου Περιστερίου", "Δημοτικός Βρεφικός Παιδικός Σταθμός Γ.ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ", "Αθλητικός Οργανισμός Δήμου Περιστερίου ΑΟΔΗΠ" και "Οργανισμός Κοινωνικής Αλληλεγγύης Δήμου Περιστερίου Ο.Κ.Α.Δ.Η.Π." 2) Η κλειόμενη χρήση της 31.12.2015 είναι η πέμπτη (οικονομικό έτος) που ο «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΡΟΝΟΙΑΣ «ΟΠΑΑΠ» υφίσταται ως αυτόνομο ΝΠΔΔ κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 103 παρ.1 του Ν. 3852/10 και η πρώτη (οικονομικό έτος) που ο «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΡΟΝΟΙΑΣ «ΟΠΑΑΠ» εφάρμοσε τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο. 3) Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) «Κτίρια και τεχνικά έργα» προσδιορίστηκαν κατά την απογραφή έναρξης του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από το ΠΔ 315/99 παρ.1.1.108 περ.(3). Οποιεσδήποτε αποκλίσεις στις ποσότητες και αξίες, διαπιστωθούν σε μετέπειτα χρήσεις θα τακτοποιηθούν με μεταβολή κατά περίπτωση των ιδίων κεφαλαίων (Κεφάλαιο) σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 315/30.12.1999. 4) Οι λοιποί λογαριασμοί τάξεως πληροφοριακοί (χρεωστικοί -πιστωτικοί) αφορούν την καταγραφή των παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών (10 εγκαταστάσεις) και των αθλητικών εγκαταστάσεων (30 εγκαταστάσεις) ,την διοίκηση, εποπτεία, διαχείριση και λειτουργία των οποίων ασκεί το ΝΠΔΔ "ΟΠΑΑΠ". 5) Οι λοιποί λογαριασμοί Δημόσιου λογιστικού Χρεωστικοί / Πιστωτικοί αποτυπώνουν την εκτέλεση του προυπολογισμού του ΝΠΔΔ για το οικονομικό έτος 2015.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1/1/15-31/12/15)

		Ποσά κλειόμ.χρήσης 2015
Ι. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
1.Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	80.721,17	
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	334.332,94	
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από Δημοτικό Προϋπολογισμό	3.500.000,00	3.915.054,11
Μείον:Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		3.303.867,16
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμετάλλευσης		611.186,95
Πλέον:Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		296.245,37
Σύνολο		907.432,32
Μείον:1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		582.921,58
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		324.510,74
ΜΕΙΟΝ:		
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	46,85	
Μείον:		
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	2.563,25	-2.516,40
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		321.994,34
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα		
1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	0,25	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	85.858,57	
	85.858,82	
Μείον:		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-	85.858,82
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		407.853,16
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	55.932,69	
Μείον: Οι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	55.932,69	-
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως προ φόρων		407.853,16

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμ.χρήσης 2015
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	407.853,16
Μείον:1.Φόρος εισοδήματος	6.368,54
Πλεόνασμα εις νέο	401.484,62

Περιστέρι, 4 Δεκεμβρίου 2019

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ του ΝΠΔΔ	Η ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΚΟΡΟΓΙΑΝΝΗ ΠΟΛΥΞΕΝΗ- ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	ΚΟΥΝΔΟΥΡΑΚΗΣ ΛΥΚΟΥΡΓΟΣ	ΔΙΟΝΥΣΟΠΟΥΛΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ	ΠΑΠΑΔΑΚΗ Χ. ΑΘΑΝΑΣΙΑ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 136813	Α.Δ.Τ. ΑΚ 693134	Α.Δ.Τ:ΑΜ 027011	Α.Δ.Τ. ΑΚ 747309
			ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 35889

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π.Δ.Δ. "ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ Ο.Π.Α.Α.Π."

Έκθεση ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη:

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. "ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ Ο.Π.Α.Α.Π.", οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα , από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική θέση του Νομικού Προσώπου "ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ Ο.Π.Α.Α.Π." κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ.315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη: Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις του νομικού προσώπου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2013-2015 . Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων 2013 έως και 2015 δεν έχουν καταστεί οριστικά .Το νομικό πρόσωπο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και έχουμε λάβει υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν.3463/2006 όπως ισχύει). 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 το Νομικό Πρόσωπο, 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 για να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση θέματος: Η ανωτέρω οικονομική κατάσταση,της χρήσης 2015,συντάχθηκε μετά το πέρας των προθεσμιών που ορίζει ο νόμος.

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 και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενο είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του νομικού προσώπου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημόσιου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός κα εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την οντότητα ή να διακόψει την 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 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 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 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 Νομικού Προσώπου.

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 βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως πρός την ικανότητα του νομικού προσώπου 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 η οντότητα 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: 1)Το Ν.Π.Δ.Δ. "ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ Ο.Π.Α.Α.Π." άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1η Ιανουαρίου 2015, και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την ανωτέρω απογραφή που διενεργήθηκε, σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν.4257/2014 για την αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ.Δ315/1999 "Περί διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στους ΟΤΑ και στα Νομικά Πρόσωπα αυτών και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 267 του Ν.3852/2010 και την παράγραφο 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ.315/1999). 2)Στη παρούσα χρήση, το κεφάλαιο του νομικού προσώπου, μεταβλήθηκε: α)κατά ποσό ευρώ 4.846,96 που αφορά διόρθωση απογραφής έναρξης για πάγια στοιχεία (έπιπλα & λοιπός εξοπλισμό) αποκτηθέντα το 2014 και β)κατά ποσό ευρώ 26.207,22 που αφορά ληφθείσες επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και οι οποίες απεικονίστηκαν σε αύξηση του λογαριασμού "Κεφάλαιο" ,σύμφωνα με την απόφαση με αριθμό πρωτοκ.10260/23.3.2015 του Υπ.Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης.

Αγία Παρασκευή, 19 Δεκεμβρίου 2019

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Χατζηστεφάνου Στέφανος

Α.Μ.ΣΟΕΛ 33501

auditask

AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων

Λεωφόρος Μεσογείων 396,ΤΚ 153 41, Αγία Παρασκευή,Αθήνα

Α.Μ.ΣΟΕΛ 187

AUDITASK Λεωφ. Μεσογείων 396 15341 Αγ. Παρασκευή Α.Μ. / ΣΟΕΛ 167 Α.Μ. / ΕΛΤΕ 058 ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ