

ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΤΕΜΠΩΝ (Δ.Ο.Π.Α.Π.Ε.Π.Τ.)

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2019
9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)
ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία			
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ							Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4.Λοιπά Έξοδα Εγκατάστασης	1.599,00	1.598,98	0,02	1.599,00	1.598,98	0,02	Ι.Κεφάλαιο		
	1.599,00	1.598,98	0,02	1.599,00	1.598,98	0,02	1. Καταβλημένο	57.328,76	56.920,43
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙV.Αποτελέσματα εις νέο		
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις							1.Προμηθευτές	18.016,04	24.731,46
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	87.050,58	28.815,12	58.235,46	87.050,58	25.333,10	61.717,48	2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
4.Μηχ/τα -Τεχν.εγκαταστάσεις& λοιπός μηχ/κός εξοπλ.	5.047,40	4.953,58	93,82	5.047,40	4.890,62	156,78	5.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	2.618,74	4.433,26
6.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	51.369,20	48.873,38	2.495,82	49.869,21	46.059,40	3.809,81	6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	6.097,50	9.110,71
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	143.467,18	82.642,08	60.825,10	141.967,19	76.283,12	65.684,07	11.Πιστωτές διάφοροι	3.514,47	10.725,86
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓΙΙ)		60.825,10			65.684,07		Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	30.246,75	49.001,29
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Απαιτήσεις							ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	0,00			0,00			1.Προμηθευτές	18.016,04	24.731,46
4.Επισφαλείς -επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
Μείον: Προβλέψεις		0,00	0,00		0,00	0,00	5.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	2.618,74	4.433,26
5.Χρεώστες διάφοροι			0,00			0,00	6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	6.097,50	9.110,71
			0,00			0,00	11.Πιστωτές διάφοροι	3.514,47	10.725,86
ΙV.Διαθέσιμα							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	30.246,75	49.001,29
1.Ταμείο			119,20			16,06			
3.Καταθέσεις Όψεως και προθεσμίας			5.459,03			4.477,67			
			5.578,23			4.493,73			
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			5.578,23			4.493,73			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+ Γ+Δ)			66.403,35			70.177,82	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΛΗΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	66.403,35	70.177,82
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,17			0,17	1. Δικαιούχοι αλλότρων περιουσ. Στοιχείων	0,17	0,17
2. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών (χρεωστικοί)			0,00			0,00	2. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών (πιστωτικοί)	0,00	0,00
			0,17			0,17		0,17	0,17

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	14.571,74	-150.812,90
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	17.570,00		16.662,50		Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ. χρήσεων	-35.743,90	115.069,00
2 Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμο-προσαυξήσεις	0,00		0,00		Απ/μα εις Νέο	-21.172,16	-35.743,90
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	170.000,00	187.570,00	170.000,00	186.662,50			
Μείον:							
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		140.653,63		149.393,45	Συκούριο, 18 Μαΐου 2020		
Μικτό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως		46.916,37		37.269,05	Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ		
Πλέον:							
1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		0,00		8.945,17	ΚΡΙΚΩΝΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ		
Σύνολο		46.916,37		46.214,22	ΑΔΤ ΑΜ 820322		
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	46.897,96		44.498,07		Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		
3. Έξοδα Δημοσίων σχέσεων	0,00	46.897,96	0,00	44.498,07	ΣΑΡΜΑΝΤΑ ΜΑΙΡΗ		
Μερικό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως		18,41		1.716,15	Α.Δ.Τ. ΑΙ 280780		
Πλέον:					Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		
4 Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	0,00		0,00		ΜΠΙΖΙΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ		
Μείον:					Α.Δ.Τ. ΑΑ 431228 Α.Μ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε.: 0121771 Α' ΤΑΞΗΣ		
3 Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	0,00	0,00		4,00			
Ολικό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως		18,41		1.712,15			
ΙΙ ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1.Εκτακτα & Ανόργανα Έσοδα	18.374,60		0,00				
4. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	18.374,60	0,00	0,00			
ΜΕΙΟΝ:							
1.Εκτακτα & ανόργανα Έξοδα	3.821,27		2.525,05				
3. Έξοδα Προηγ. Χρήσεων	0,00		150.000,00				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	3.821,27	0,00	152.525,05			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		14.571,74		-152.525,05			
ΜΕΙΟΝ:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	6.358,96		5.574,70				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	6.358,96	0,00	5.574,70	0,00			
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠ/ΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		14.571,74		-150.812,90			

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Τεμπών

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΤΕΜΠΩΝ» (ο Οργανισμός), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρρημα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΤΕΜΠΩΝ» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2019, 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 έλεγχό μας προέκυψε το εξής: Στη χρήση 2019 ως έσοδα της χρήσεως έχουν καταχωρηθεί οι εισπράξεις της χρήσεως. Ο Οργανισμός δεν προέβλεψε σε βεβαίωση του συνόλου των εσόδων της χρήσεως. Από τον εν λόγω λογιστικό χειρισμό οι απαιτήσεις, τα ίδια κεφάλαια καθώς και τα αποτελέσματα της χρήσεως είναι ισόποσα μειωμένα. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατό να προσδιορίσουμε το ύψος του εν λόγω ποσού. Επισημαίνουμε ακόμη το γεγονός ότι η απογραφή των απαιτήσεων της χρήσεως είναι μηδενική.
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 τον Οργανισμό, 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.
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 του Οργανισμού να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, 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 τον Οργανισμό ή να διακόψει τη δραστηριότητά του 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 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 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 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 του Οργανισμού 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 ο Οργανισμός 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 συμμόρφωση και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2019. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για τον «ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΤΕΜΠΩΝ» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακριβείες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Λάρισα, 21 Μαΐου 2020

Νικόλαος Δημ. Κατσιδής
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 29401



ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125