

**ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ  
ΔΗΜΟΥ ΛΕΣΒΟΥ  
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ 1ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	ΕΥΡΩ
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>				<b>I. Κεφάλαιο</b>	1.262.901,84
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	0,00	0,00	0,00		<b>1.262.901,84</b>
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις</b>	
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				<b>επενδύσεων - δωρεές παγίων</b>	
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>				4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	0,00
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	0,13	0,00	0,13		<b>0,00</b>
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	0,09	0,00	0,09	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΥ)	<b>1.262.901,84</b>
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	25,00	24,99	0,01		
5. Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>	
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	925.414,02	922.246,59	3.167,43	1. Προβλέψεις Προσωπικού	43.245,76
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	2. Λοιπές προβλέψεις	343.266,61
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓΙΙ)	<b>925.439,24</b>	<b>922.271,58</b>	<b>3.167,66</b>		<b>386.512,37</b>
<b>III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>				<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			50.538,13	<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
			<b>50.538,13</b>	3. Δάνεια Ταμειετηρίων	0,00
			<b>53.705,79</b>		<b>0,00</b>
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)				<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				1. Προμηθευτές	112.146,18
<b>I. Αποθέματα</b>				2α. Επιταγές πληρωτέες	1.417,96
4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			0,00	4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	413,20
			<b>0,00</b>	5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00
<b>II. Απαιτήσεις</b>				8. Πιστωτές Διάφοροι	478.338,71
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			0,00		<b>592.316,05</b>
			<b>0,00</b>	Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓΙΙ)	<b>592.316,05</b>
<b>IV. Διαθέσιμα</b>					
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.148.841,30	<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	
			<b>2.148.841,30</b>	2. Έξοδα χρήσης δουλεωμένα	1.234,33
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)				Σύνολο μεταβατικών λογ/σμών Παθητικού	<b>1.234,33</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>					
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			40.417,50	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>2.242.964,59</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>2.242.964,59</b>	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>	
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>				2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιας Λογιστικής	0,00
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			0,00		<b>0,00</b>

Μυτιλήνη, 04/12/2018

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΑΝΤΩΝΕΛΗ  
Α.Δ.Τ: ΑΕ 425795Η ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ  
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝΜΥΡΣΙΝΗ ΤΡΟΥΛΟΥ  
Α.Δ.Τ: ΑΚ 454646Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ  
ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.ΕΣΤΑΥΡΟΣ ΛΙΑΠΠΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΑΝΟΥΚΑΣ  
Α.Δ.Τ: ΑΙ 007883 Α.Δ.Τ: ΑΙ 144250  
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 8256 ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 99401

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή  
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Λέσβου  
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

**Γνώμη με επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου Κοινωνικής Προστασίας & Αλληλεγγύης του Δήμου Λέσβου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό έναρξης και την αναλυτική απογραφική κατάσταση της 1ης Ιανουαρίου 2015. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται 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 Δημοσίου Δικαίου Κοινωνικής Προστασίας & Αλληλεγγύης του Δήμου Λέσβου κατά την 1η Ιανουαρίου 2015 σύμφωνα με τις απαιτήσεις του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς του Π.Δ.315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως αυτό ισχύει.

**Βάση για γνώμη με επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

- Από τον έλεγχό μας διαπιστώθηκε πως για τους λογαριασμούς του πάγιου ενεργητικού στην κατηγορία «Ενσώματες ακινητοποιήσεις» και συγκεκριμένα για τα «Γήπεδα – Οικόπεδα» και «Κτιριακές Εγκαταστάσεις», δεν υπάρχουν τα απαραίτητα νομιμοποιητικά έγγραφα – τίτλοι ιδιοκτησίας για το σύνολο αυτών, τα οποία ανήκουν κατά κυριότητα ή χρησιμοποούνται από το Ν.Π.Δ.Δ. Κ.Π. & Α. του Δήμου Λέσβου. Μέχρι και την ημερομηνία παράδοσης της έκθεσής μας, ενημερωθήκαμε ότι δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία μεταβίβασης της ακίνητης περιουσίας και ότι βρίσκεται σε εξέλιξη καθώς επίσης διαπιστώθηκε η μη σύνταξη δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9. Επομένως, ελλείψει επαρκών στοιχείων, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την πληρότητα και την αποτίμηση των παγίων αυτών.
- Στα πλαίσια του ελέγχου μας και προς επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου του παθητικού «Προμηθευτές» ποσού ευρώ 112 χιλ. αποστείλαμε επιστολές για σύνολο υποχρεώσεων ύψους ευρώ 92 χιλ. (ποσοστό 82,22% επί του συνόλου). Έως την ημερομηνία της έκθεσής ελέγχου μας, έχουμε λάβει απαντήσεις ανερχόμενες σε ευρώ 28 χιλ. της αξίας των απεσταλημένων επιβεβαιωτικών επιστολών. Δεδομένου του χαμηλού ποσοστού επιβεβαίωσης προχωρήσαμε σε πρόσθετες διαδικασίες επαλήθευσης των υπολοίπων από τις οποίες δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε υπόλοιπα ύψους ευρώ 62 χιλ. Για το λόγο αυτό διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το υπόλοιπο του κονδυλίου αυτού. 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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νομικό Πρόσωπο 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.

**Έμφαση Θέματος**

Επισημαίνουμε την προσοχή σας στο εξής:

- Σύμφωνα με τη σχετική απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Α.Π. 74445 29 Δεκεμβρίου 2010, το άρθρο 3, αναγνωρίζει το ενδεχόμενο λαθών στην απογραφή έναρξης και καθορίζει τον τρόπο μεταγενέστερης διόρθωσης και αναμόρφωσης του ισολογισμού έναρξης. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

**Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων**

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων που δίνουν αληθή και εύλογη εικόνα σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως αυτό ισχύει και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται 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 θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το νομικό πρόσωπο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ' αυτές τις ενέργειες.

**Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων**

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογο διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται 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 δύνανται 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 οφείλονται 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 οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται 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 περιπτώσεις, 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 μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς 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 έκθεσής ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νομικό Πρόσωπο 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.
- Συλλέγουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση του νομικού προσώπου ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του για την έκφραση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου του Νομικού Προσώπου. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

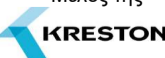
Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Αθήνα, 31/12/2018



**ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ  
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

Μέλος της



MEMBER OF THE  
FORUM OF FIRMS

Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής

**Κρίτωνας Τζαβέλλας  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 12341**

**KRESTON PRIME AUDIT IKE**  
Λ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΑΣ 192Β  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 150