

**ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ & ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΜΑΝΔΡΑΣ-ΕΙΔΥΛΛΙΑΣ**

ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 - 7η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2020
	Αξία επί της	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία επί της	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία			
<b>Β. ΕΣΟΔΑ ΕΚΓΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΔΙΑ ΔΕΦΑΛΛΙΑ</b>		
4. Λοιπά έσοδα εκγασταστάσεως	6.078,48	5.369,34	709,14	6.078,48	4.153,64	1.924,84	1. Κεφάλαιο	15.703,44	15.703,44
	<b>6.078,48</b>	<b>5.369,34</b>	<b>709,14</b>	<b>6.078,48</b>	<b>4.153,64</b>	<b>1.924,84</b>		<b>15.703,44</b>	<b>15.703,44</b>
<b>Γ. ΠΛΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>ΙV. Αποσβέσεις σε νέο</b>		
II. Ενσώματες αξίες/οξείες							Πλεονασμα χρήσεως εις νέο	161.540,12	73.951,23
4. Μηχανήματα-Γεωγικές εγκαταστάσεις	3.537,74	3.537,71	0,03	2.161,34	2.161,32	0,02		161.540,12	73.951,23
5. Μηχανολογικός εξοπλισμός								<b>161.540,12</b>	<b>73.951,23</b>
6. Επίπλακα και λοιπός εξοπλισμός	98.310,33	68.105,79	30.204,54	94.475,01	55.923,91	38.551,10		<b>177.243,56</b>	<b>89.654,67</b>
Ζύνολο αποσβέσεων	<b>101.848,07</b>	<b>71.643,50</b>	<b>30.204,57</b>	<b>96.639,35</b>	<b>58.085,23</b>	<b>38.551,12</b>			
Ζύνολο πάγνου ενεργητικού (ΓII)			<b>30.204,57</b>			<b>38.551,12</b>			
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Γ. ΥΠΟΚΡΕΤΕΣΙΕΣ</b>		
II. Απαιτήσεις							II. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω ελλείδου από την υπηρεσία	93.158,02	79.616,59
5. Χρεωτικές διαφόροι		7.001,21			6.459,52		2. Λοιπές προβλέψεις	58.598,20	58.598,20
		<b>7.001,21</b>			<b>6.459,52</b>			<b>151.756,22</b>	<b>138.214,79</b>
IV. Διεθνή									
1. Ταμείο			30,40		30,40				
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			350.457,80		243.399,16				
			<b>350.488,20</b>		<b>243.429,56</b>				
Ζύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+IV)			<b>357.488,41</b>		<b>243.829,06</b>			<b>57.583,38</b>	<b>59.504,15</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων			709,02		0,00		2. Έσοδα χρήσης διωλιμωμίου	72.951,23	7.991,43
Ζύνολο μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού			<b>709,02</b>		<b>0,00</b>		Ζύνολο μεταβατικών λογαριασμών Παθητικού	<b>72.951,23</b>	<b>7.991,43</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>389.112,14</b>		<b>290.365,04</b>		<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>389.112,14</b>	<b>290.365,04</b>

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

I. Αποσβέσεις εκμείσεως	τελειώσεως χρήση 2021		προηγούμενης χρήσης 2020		Καθαρά αποτελέσματα (πλεονασμα) χρήσεως	II. Υπόλοιπο αποσβέσεων προηγ. χρήσεων	τελειώσεως χρήση 2021	προηγούμενης χρήσης 2020
	2021	2020	2021	2020				
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		1.100.000,00		950.000,00			87.609,99	39.861,60
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		1.183.655,05		1.095.449,35			72.951,23	34.896,20
Μικτά αποτελέσματα (έλεγχος) εκμεταλλεύσεως		<b>-83.655,05</b>		<b>-145.449,35</b>			<b>161.561,22</b>	<b>74.727,80</b>
Πλέον: Άλλα εσοδα εκμείσεως		326.818,18		295.112,42				
Ζύνολο		<b>243.163,13</b>		<b>149.663,07</b>				
Μείον:								
1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας		156.432,30		117.483,53				
Μετακά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		<b>86.730,83</b>		<b>32.179,54</b>				
Πλέον:								
4. Ποσοτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	95,90		3.360,72					
Μείον:								
3. Χρηματικοί τόκοι & συναφή έσοδα		587,18		581,64				
Ολικά αποτελέσματα (έλεγχος) εκμεταλλεύσεως		<b>86.239,55</b>		<b>34.556,62</b>				
<b>II. ΠΛΟΙΟΙ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>								
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		0,47		3.180,39				
3. Τοσοδα προηγούμενων χρήσεων		1.370,63		0,00				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00		3.701,13				
Μείον:								
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	0,66		0,00					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,66	1.370,44	1.978,54	1.978,54	4.902,98		
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (έλεγχος)		<b>87.609,99</b>		<b>39.861,60</b>				
Μείον:								
Ζύνολο απορροφώντων παγίων επιχειρήσεων	14.773,97		18.713,50					
Μείον: σε από αυτής ενσωματωμένες στο δικό κόστος	14.773,97		18.713,50					
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεονασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>87.609,99</b>		<b>39.861,60</b>				

**ΜΑΝΔΡΑ 25/09/2023**  
 Η ΓΥΝΗ ΕΠΙΦΟΛΑ  
 ΣΥΝΤΟΜΗΜΑ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ Α7 68881  
 Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΕΥΘΥΝΟΣ  
 ΚΑΡΛΙΑΝΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΑΡ 164288  
 Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ  
 ΚΟΥΤΣΟΠΗΜΑ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ Α7 68881

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Μάνδρας-Ειδυλλίας  
**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
 Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΝΠΔΔ - Δημοτικού Οργανισμού Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Πολιτισμού Μάνδρας-Ειδυλλίας (στο εξής «οργανισμός»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του οργανισμού κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της περιόδου από την 1η Ιανουαρίου 2021 μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2021 σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. Ν.3463/2006 όπως ισχύει.

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

- Προβλεπόμενα στα κείμενα του Πάγνου Ενεργητικού περιουσιακά στοιχεία που υποτιμήθηκαν με αξία μικρότερη από την αντικειμενική αξία τους. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή απότιμήση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ΄ξια Κεφάλαια και στα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων.
- Τα πλαίσια του ελέγχου μας, κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης του λογαριασμού «Αποβλήσιμα διατιμήματα»: α) Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής των ταμειακών διαθεσίμων και ως εκ τούτου δεν παρέμβηκαμε στη φυσική απογραφή των ταμειακών διαθεσίμων της χρήσης. Συνεπώς δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των ταμειακών διαθεσίμων που περιλαμβάνονται στο λογαριασμό «Ταμειακά» ύψους 30.40 €. β) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιστολή επιβεβαίωσης για καταθέσεις όψεως ύψους 350.457,80 € από το συνεργαζόμενο πιστωτικό ίδρυμα, δεν είχαμε βέβαια για το ενδεχόμενο ύπαρξης ή μη άλλων τραπεζικών λογαριασμών εκτός αυτών που απεικονίζονται στα βιβλία του οργανισμού στην εν λόγω χρήση.
- Επιπλέον, από το συνεργαζόμενο πιστωτικό ίδρυμα, δεν είχαμε βέβαια για το ενδεχόμενο ύπαρξης ή μη άλλων τραπεζικών λογαριασμών εκτός αυτών που απεικονίζονται στα βιβλία του οργανισμού στην εν λόγω χρήση.
- Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β/2848/23.10.2012). Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιλαμβάνονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων".
- Είχαμε ανεξάρτητο από τον οργανισμό ομόφωνο Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του έτους εκπόνησής της δεοντολογίας μας υποστηρικτικής σύμφωνη με τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και επαρκή και καταλλήλα να παρέχουν βάση για την γνώμη μας.

**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 όπως ισχύουν, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθιέρωσε 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.

**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 ελεγκτική, η οποία παρέχει στους ενδιαφερόμετους πληροφορίες σχετικά με την εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και θεωρούμεται ουσιώδες όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αντανάξει ότι θα επηρέαζε τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Οι 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, σχεδιασμένες και διενεργούμε ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και καταλλήλα 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 ομιχλώδη, πλαστογραφία, εκμεκτική παρεκκλίση, βιαιότητες διαβιβαστικές ή παρακμή των διωλών 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 διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των διωλών εσωτερικού ελέγχου του οργανισμού.

-Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

-Αποφασίζουμε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη Διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τη διαθεσίμων και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδες αβεβαιότητα σχετικά με τον επόμενο χρόνο. Η αβεβαιότητα αυτή μπορεί να προκύψει από την προσηή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας του οργανισμού να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδες αβεβαιότητα, είμαστε συμπερασματικά μας βεβαιώνεται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτικής. Οποιαδήποτε 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 σχεδιασμένο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

**Έκθεση @ελέγχου**

Επίσταμε την προσηή σας στα εξής:


- Στη σημερινή 27 του προσηήματος, επί των οικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται το θέμα «Συμφωνία Ταμείου», παρουσιάζεται ασυμφωνία μεταξύ χρηματικών διαθεσίμων απολογισμού και των αντίστοιχων λογαριασμών όψεως τραπεζών. Η εν λόγω διαφορά οφείλεται στη μη αναγνώριση και καταγραφή στα βιβλία (απολογιστικά) ταμειακών πράξεων στην ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων (31/12/2021). Η εν λόγω διαπίστωση υποδεικνύει την έλλειψη εσωτερικών διωλών ασφαλείας και μη ορθή απεικόνιση του απογραφικού συστήματος εσοδών-εξόδων.
- Στη γνώμη με την εφάρμοξη των διατάξεων του άρθρου 27 του Ν.5056/2023 το νομικό πρόσωπο καταργείται, οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί με βάση λογισμικό νομικού προσώπου. Η ενσωμάτωση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων του, στη λογιστική αρχή του Δήμου Μάνδρας-Ειδυλλίας, μέσω του οποίου θα συνεχίσει η δραστηριότητα του καταργούμενου ή προσάρτητου των οικονομικών καταστάσεων διότι η εφάρμοξη αυτών έχει γίνει προγενέστερα της έκθεσης ελεγκτικής μας.
- Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

**Άλλο θέμα**

Οι οικονομικές καταστάσεις του οργανισμού για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, είχαν ελεγχθεί από άλλο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε «Γνώμη χωρίς Επιφύλαξη», την 19η Ιουνίου 2023, επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2020.

**Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Χρηματοοικονομικών Αποτιμήσεων**

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής, κατ' εφάρμοξη των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν.4336/2015, σημειώνουμε ότι: α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις και το περιεχόμενό αυτής ανταποκρίνεται με τις απαιτήσεις της διαχείρισης της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021. β) Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο μας, για τον οργανισμό και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής εκτός από την περιγραφή των θεμάτων που αναφέρονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη".


 Αθήνα 11/10/2024  
**LEVERAGE ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ**  
 ΔΕΙΝΟΚΡΑΤΟΥΣ 64 & ΙΑΤΡΙΑΝ, Τ.Κ. 11521  
 ΤΗΛ: 210 3616728 - 210 3616776 - FAX: 210 3616718  
 ΑΟΜ: 800693745 - ΛΟΥ: ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ  
 Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
 Αρ. Μ. ΣΟΕΑ: 54581