



## Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Νέσου και Μικρών Κυκλάδων. **Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων** Ελέγχμας τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Νέσου και Μικρών Κυκλάδων οι οποίες αποστέλλονται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2011, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρημα. **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις** Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. **Ευθύνη του Ελεγκτή** Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάσουμε και διενεργήσουμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη** Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1. Το κονδύλι του Ενεργητικού ΙΙΙ.1 συνολικού ποσού € 442.683,36 αφορά συμμετοχές των οποίων οι Οικονομικές καταστάσεις είτε δεν έχουν εγκριθεί, είτε δεν έχουν ονταχθεί, και δεν έχουν ελεγχθεί από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Διατηρούμε επιφύλαξεις ως προς την ακρίβεια των στοιχείων τους. Επισημαίνουμε ότι η αποτίμηση των τίτλων πάγια επένδυσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στο εδάφιο 5 της παραγράφου 2.2.112 του Π.Δ.315/99 γίνεται για τις Α.Ε. στην τρέχουσα αξία τους και για τις λοιπές δημοτικές επιχειρήσεις στην αξία κτήσεως. Από τις συμμετοχές αυτές δύναται μελλοντικά να προκύψουν οικονομικές επιβαρύνσεις για το Δήμο οι οποίες δεν είναι δυνατόν στο παρόν στάδιο να υπολογιστούν. 2. Το κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απατήσεις από από μίσθωση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 2.336.078,63 περιλαμβάνει κατά ποσό € 1.200.000,00 περίπου ανεπισημαστές απαιτήσεις από έσοδα που είχαν βεβαιωθεί σε προηγούμενες χρήσεις. Από το ποσό των € 1.200.000,00 περίπου έχει σχηματισθεί σε προηγούμενες χρήσεις πρόβλεψη επιφύλαξης ποσού € 400.000,00. Εκτιμούμε ότι θα πρέπει να σχηματισθεί επιπλέον πρόβλεψη για πιθανή μη ρευστοποίηση των ανωτέρω απαιτήσεων ποσού € 500.000,00 περίπου σε βάρος των αποτελεσμάτων και της καθαρής θέσης του Δήμου. 3. Δωρεές παγίων ποσού 501.617,25 ευρώ θα έπρεπε να εμφανίζονται μειωμένες κατά το ποσό των 478.829,66 ευρώ επειδή τα πάγια που αφορούν έχουν ήδη υφίσταται αποσβεσθεί ενώ δεν έχουν υφελθεί αντίστοιχα τα έσοδα από αναλογία αποσβέσεων επιχειρημάτων. 4. Ποσό ευρώ 515.228,38 που αφορά ΦΠΑ προς συμψηφισμό σύμφωνα με την Δήλωση Αποθεματικών Μεταφοράς της 5/6/2012 μεταφέρθηκε σε έδαφος των αποτελεσμάτων χρήσης ενώ έπρεπε να μεταφερθεί σε μείωση παγίων στοιχείων. 5. Ο λογαριασμός του Ενεργητικού Γ.ΙΙ «Ενομήσιμες ακινήτοποιήσεις» έχει προκύψει για με τους Δήμους Νέσου και Δρυμυλλιάς από τα Μητρώα Παγίων των 31.12.2010 χωρίς να έχει γίνει πραγματική απογραφή και αποτίμηση των ενωμίσιμων ακινήτοποιήσεων σύμφωνα με τις οδηγίες Α.Π.74445 ΑΔΑ: ΑΙΙΕΚ-Ω του ΥΠΕΣΑΗΔ, για δε τις Μικρές Κυκλάδες από φυσική απογραφή και αποτίμηση σύμφωνα με τις Οδηγίες Α.Π.74445 ΑΔΑ: ΑΙΙΕΚ-Ω του ΥΠΕΣΑΗΔ και του Π.Δ.315/1999 (αντικειμενικές αξίες ή αξίες αγοράς) με εξαίρεση κάποια πάγια στοιχεία (ιδιωτικά, κοινή χρήση, βραχυπρόθεσμο) που περιλαμβάνονται στους Λογαριασμούς Ι.ΙΙ.1 «Γήπεδα – Οικόπεδα» και Γ.ΙΙ.3 «Κτίρια και τεχνικά έργα» και έχουν αποτιμηθεί με ενδεικτικές αξίες κτήσης 0,10 η 0,01 ευρώ. Εξαιτίας αυτού η συνολική αξία των λογαριασμών Γ.ΙΙ.1 «Γήπεδα – Οικόπεδα» και Γ.ΙΙ.3 «Κτίρια και τεχνικά έργα» και του λογαριασμού Α.1 «Κεφάλαιο» εμφανίζεται υψότερα μειωμένη κατά ποσό που δεν είναι δυνατό να υπολογισθεί στο παρόν στάδιο. Επειδή δεν υφίσταται στο Δήμο Υπηρεσία Κτηματολογίου δε μας βεβαιώθηκε η πλήρης απεικόνιση καθώς και η κυριότητα της ακίνητης περιουσίας που απεικονίζεται στους εν λόγω λογαριασμούς και δεν έχουν γίνει σε πολλές περιπτώσεις (χρηματικές, δωρεές κλπ) οι απαραίτητες ενέργειες στα αρμόδια υποθηκοφυλακεία ώστε να μεταβιβαστεί η κυριότητα στο Δήμο Νέσου και Μικρών Κυκλάδων. 6. Το ταμείο Παρακαταθκών & Δανείων με θέμα «Χρηματικά ανοήματα Δήμων» αναφέρει ότι το συνολικό χρεωστικό άνοιγμα του Δήμου έως και το 2011 ανέρχεται σε € 1.196.861,76 ευρώ. Η ανώτερη αυτή δεν απεικονίζεται στα λογιστικά βιβλία του Δήμου Νέσου & Μικρών Κυκλάδων. Ο δήμος ανέθεσε σε Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές να διερευνήσει την ορθότητα και πληρότητα των εγγραφών που διαμόρφωσαν αυτή την απαίτηση του ΤΠΔ και να γνωμοδοτήσουν εάν η απαίτηση αυτή είναι οριστική και βέβαια και προκύπτει από ασφαλή και πλήρη στοιχεία. Στην Α.Π.5122/24.04.2013 έκθεσή τους οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές καταλήγουν στο συμπέρασμα ότι δεν μπορεί να θεωρηθεί οριστικό και βέβαιο το προσδιορισθέν χρεωστικό άνοιγμα, ότι δεν προκύπτει η ορθότητα και η πληρότητα των εγγραφών που διαμόρφωσαν το χρεωστικό άνοιγμα και δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι η απαίτηση αυτή προκύπτει από επαρκή και ακριβή στοιχεία και γνωμοδοτούν ότι το προσδιορισθέν από το ΤΠΔ υπόλοιπο είναι πολύ διαφορετικό από το πραγματικό με πιθανότητα να κυμαίνεται από μη αξιόλογο χρεωστικό ποσό έως το να καταλήγει και σε θετικό ποσό υπέρ του Δήμου. Το Ταμείο Παρακαταθκών κ Δανείων Αθηνών με την αρ. Πρωτ.οκ. 11698/1-10-2014 Ατομική Εξομολόγηση και με αριθμό Σφραγίδας 5802 Αριθμό Τριμηνίου 3943 και για ποσό € 1.268.673,49 καλεί τον Δήμο Νέου και Μικρών Κυκλάδων όπως εντός 30 ημερών προβεί σε εξόφληση ή τακτοποίηση του ταμειακού βεβαιωμένου ποσού, άλλως θα προχωρήσει σε κατασχέσεις βάσει του κώδικα Εισπράξεων Δημοσίων Εσόδων. Με την υπ' αριθμό 62/2015 απόφαση του 15ου τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών ο Δήμος Νέου & Μικρών Κυκλάδων πετυχαίνει την προσωρινή δικαστική προστασία. Στην συνέχεια ο Δήμος Νέου και Μικρών Κυκλάδων ζητά από το Ταμείο Παρακαταθκών κ Δανείων επανελέγχο των χρηματικών υπολοίπων της κατηγορίας Μικρά Κοινοφελή έργα, επειδή, όπως ισχυρίζεται υπάρχουν σημαντικές παραλήψεις με μέρους του ΤΠΔ. Με την αρ. Πρωτ.οκ. 22705/13-04-2016 και με θέμα «Λογιστική Συμφωνία του Λογαριασμού Μικρών Κοινοφελών Έργων ΟΤΑ» το Ταμείο Παρακαταθκών κ Δανείων με επιστολή του προς τον Δήμο Νέου & Μικρών Κυκλάδων γνωστοποιεί ότι ήδη έχουν ανατρεθεί στο αρχείο της υπηρεσίας τους και αναμεινόμενα από το Ελεγκτήριο Εσόδων – Εξόδων ΟΤΑ τα υπόλοιπα του Λογαριασμού «Υπουργείο Συντονισμού – Μικρά κοινοφελή Έργα» για τα έτη 1994 έως 31/12/2004 που αφορούσε πιστώσεις των πρώην Δήμων, Κοινοτήτων και ΝΠΔΔ του Δήμου Αιγίου. Σε αναμονή των πορισμάτων του επανελέγχου από το Ταμείο Παρακαταθκών κ Δανείων, δεν έχει εκτιμηθεί και δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη σε βάρος των Αποτελεσμάτων χρήσης και Ίδιων Κεφαλαίων του Δήμου εφόσον δεν είναι δυνατόν στο παρόν στάδιο να υπάρξει σχετική πρόβλεψη για οποιοδήποτε ποσόν. 7. Ο πρώην Δήμος Νέου καθώς και ο Δήμος Δρυμυλλιάς και οι κοινότητες των Μικρών Κυκλάδων (Δανουσία, Σκουρούσι, Ηρακλεία, και Κουφονήσια) δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές και ασφαλιστικές αρχές με συνέπεια οι ασφαλιστικές και φορολογικές τους υποχρεώσεις να μην έχουν καταστεί οριστικές. Δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη με συνέπεια ο λογαριασμός Γ. «Υποχρεώσεις» να εμφανίζεται υψότερα μειωμένος και ο λογαριασμός Α.1 «Κεφάλαιο» να εμφανίζεται υψότερα αυξημένος κατά ποσό που δεν είναι δυνατό να υπολογισθεί στην παρούσα φάση. 8. Δεν απεικονίζονται σε λογαριασμούς τάξεως δικαιοσύνης που αφορούν κατασχέσεις σε βάρος οφειλετών σε καθυστέρηση καθώς και εγγυητικές επιστολές που βρίσκονται στα χέρια των πρώην Δήμων Νέου, Δρυμυλλιάς και μικρών Κυκλάδων. **Γνώμη με Επιφύλαξη** Κατά τη γνώμη μας εκτός από τις επιστώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Νέου και Μικρών Κυκλάδων κατά την 31/12/2011 και την χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ.315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης». **Άλλο θέματα** Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Νέου για τη χρήση που έληξε την 31.12.2010 είχαν ελεγχθεί από άλλο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 13 Ιουνίου 2012 για τις οικονομικές καταστάσεις της προηγούμενης χρήσης. **Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων** Οι οικονομικές καταστάσεις και η Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο τελούν υπό την έγκριση του Δημοτικού Συμβουλίου. Δεν τρέφεται η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του Π.Δ.315/1999 Αναλυτική Λογιστική εκμετάλλευση (Ομάδα 9).

Αθήνα, 12 Οκτωβρίου 2016  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Συμβούλιος Επιμελητήριου  
Λευφόρος Μισογιάννης 396  
153 41 Αγία Παρασκευή, Αθήνα  
Α.Μ. 2026/174

Επίσημος, Νομιμοποιημένος  
Α.Μ. 2026/14091

