Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.04.09 11:25:34 EEST
Reason:
Location: Athens

ΔΗΜΟΣ ΧΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

7η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	9.370.171,59	6.679.223,22	2.690.948,37	8.093.655,10	6.375.877,55	1.717.777,55
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	9.145.857,60	0,00	9.145.857,60	9.145.857,60	0,00	9.145.857,60
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	5.061.018,45	2.883.470,47	2.177.547,98	4.049.099,49	2.588.415,04	1.460.684,45
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	19.692.142,82	14.605.505,22	5.086.637,60	17.586.113,20	13.700.607,23	3.885.505,97
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.521.475,40	3.091.583,30	429.892,10	3.521.475,40	3.008.970,81	512.504,59
2. Ορυχεία-Μεταλλεία-Λατομεία-Αγροί-Φυτείες-Δάση	15.576.571,19	0,00	15.576.571,19	15.576.571,19	0,00	15.576.571,19
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	33.717.169,37	19.280.989,72	14.436.179,65	27.199.926,62	17.254.703,41	9.945.223,21
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	868.135,02	699.860,96	168.274,06	855.791,32	665.325,97	190.465,35
3γ. Λοιπες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	11.693.868,61	6.557.742,86	5.136.125,75	10.779.307,44	5.863.442,20	4.915.865,24
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	3.119.642,62	3.017.854,86	101.787,76	3.021.761,72	3.005.352,98	16.408,74
5. Μεταφορικά μέσα	3.216.317,87	2.729.569,19	486.748,68	3.149.469,87	2.656.029,72	493.440,15
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.701.085,52	2.136.509,36	564.576,16	2.605.274,02	2.013.660,06	591.613,96
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	4.460.815,75	0,00	4.460.815,75	13.706.319,39	0,00	13.706.319,39
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**112.774.100,22**	**55.003.085,94**	**57.771.014,28**	**111.196.967,26**	**50.756.507,42**	**60.440.459,84**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		4.033.723,65			4.023.723,65	
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις		0,00	4.033.723,65		0,00	4.023.723,65
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση			1.227.259,55			1.227.259,55
			2.806.464,10			**2.796.464,10**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			**60.577.478,38**			**63.236.923,94**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		9.249.261,40			8.870.010,30	
4. ***Μείον:*** Προβλέψεις		4.804.853,47	4.444.407,93		2.861.565,38	6.008.444,92
5. Χρεώστες διάφοροι			797.069,33			792.799,23
			5.241.477,26			**6.801.244,15**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
1. Μετοχές			**8,29**			**6,45**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			946,19			1.964,89
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			8.464.635,52			7.623.818,78
			8.465.581,71			**7.625.783,67**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**13.707.067,26**			**14.427.034,27**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**1.074.616,07**			**1.021.216,16**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**78.050.110,08**			**80.402.951,92**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			**57.089.816,07**			**58.932.755,86**
			57.089.816,07			**58.932.755,86**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**45.695.813,99**	**45.695.813,99**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
2. Ειδικά αποθεματικά	13.866,63	13.866,63
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	63.636.475,18	60.939.970,88
Μείον: Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	32.850.402,55	28.986.518,92
	30.799.939,26	**31.967.318,59**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος - ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-559.465,96	1.427.440,85
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-712.890,14	-2.140.330,99
	-1.272.356,10	**-712.890,14**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**75.223.397,15**	**76.950.242,44**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για την αποζημίωση προσωπικού λόγω έξοδου από την υπηρεσία	**194.609,21**	**305.343,78**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	**887.820,20**	**776.584,58**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	427.321,73	1.054.499,20
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	259.859,30	430.448,57
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.012,59	69.564,07
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομενη χρήση	117.413,01	98.824,02
8. Πιστωτές διάφοροι	492.199,33	377.971,16
	1.297.805,96	**2.031.307,02**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**2.185.626,16**	**2.807.891,60**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	181.391,26	15.529,56
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	265.086,30	323.944,54
	446.477,56	**339.474,10**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**78.050.110,08**	**80.402.951,92**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	57.089.816,07	58.932.755,86
	57.089.816,07	**58.932.755,86**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			7.154.320,41			7.024.192,30
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			596.060,92			673.494,52
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό			9.160.350,02			9.350.516,96
Σύνολο			**16.910.731,35**			**17.048.203,78**
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			20.676.663,82			20.463.594,01
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-3.765.932,47**			**-3.415.390,23**
Πλέον: Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-ενοίκια)			5.572.956,31			6.611.608,06
Σύνολο			**1.807.023,84**			**3.196.217,83**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		5.169.165,96			5.115.898,50	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		50.790,10	5.219.956,06		14.937,79	5.130.836,29
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-3.412.932,22**			**-1.934.618,46**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		72.681,87			75.334,57	
Μείον: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων		0,00			2,47	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		44.598,89	28.082,98		44.271,54	31.060,56
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-3.384.849,24**			**-1.903.557,90**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		3.921.349,91			3.418.928,41	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		1.464.450,03			1.255.607,37	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		110.734,57			0,00	
		5.496.534,51			4.674.535,78	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.918,58			30.543,22		
2. Έκτακτες ζημίες	338.875,23			204.142,73		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	121.784,13			96.198,37		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.943.288,09	2.405.866,03	3.090.668,48	716.408,73	1.047.293,05	3.627.242,73
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα)			**-294.180,76**			**1.723.684,83**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.549.924,19			4.064.713,13	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		4.549.924,19	0,00		4.064.713,13	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ - ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-294.180,76**			**1.723.684,83**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) χρήσεως	-294.180,76	1.723.684,83
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	-712.890,14	-2.140.330,99
Μείον:		
1. Φόρος Εισοδήματος	265.285,20	296.243,98
Έλλειμμα εις νέον	**-1.272.356,10**	**-712.890,14**

ΧΙΟΣ, 17/3/2025

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	**Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**
ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΑΛΑΦΗΣ **Α.Δ.Τ. / 00373793**	**ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΚΑΜΠΟΥΡΗΣ** **Α.Δ.Τ. / ΑΖ 436990**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΣΙΠΟΥΡΛΗΣ
Α.Δ.Τ. / ΑΕ 431941

Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
για την e-ΜΕΝΤΩΡ SOLUTIONS Ι.Κ.Ε.
ΚΡΕΟΝΤΟΣ 25, 10442 ΑΘΗΝΑ
ΑΜΦ 800735079 - Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΑ ΚΑΚΚΑΒΑ
ΑΔΤ ΑΚ839421 / Α.Α. ΟΕΕ 116285

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Χίου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Χίου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις 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 Χίου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, 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 προέκυψαν τα εξής:

1) Για το κονδύλι του Πάγιου Ενεργητικού «Γ-ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις», δεν αποκτήσαμε εύλογη διασφάλιση για την πληρότητα, την κυριότητα και την ορθή απεικόνιση τους στον ισολογισμό.

2α) Στο λογαριασμό του ενεργητικού Γ-ΙΙΙ-1. «Τίτλοι πάγιας επένδυσης», περιλαμβάνεται και η αξία συμμετοχών του Δήμου € 220 χιλ. περίπου, σε δύο επιχειρήσεις, οι οποίες τελούν υπό εκκαθάριση. Από τα στοιχεία που είχαμε στη διάθεσή μας, δεν είμαστε σε θέση να βεβαιώσουμε την αξία στην οποία έπρεπε να είχαν αποτιμηθεί οι συμμετοχές αυτές, ούτε να προσδιορίσουμε τις ενδεχόμενες οικονομικές επιπτώσεις των εκκαθαρίσεων στο Δήμο.

2β) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ-1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης», περιλαμβάνεται η αξία κτήσης μετοχών τριών (3) Ανωνύμων Εταιρειών, μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο συνολικού ποσού € 2.079.149,15, οι οικονομικές καταστάσεις μίας (1) εκ των οποίων ελέγχεται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η τρέχουσα αξία των μετοχών αυτών, με βάση τους τελευταία νόμιμα συνταγμένους ισολογισμούς, ανέρχεται συνολικά στο ποσό των € 321.590,81. Κατά την 31/12/2017 η σχηματισμένη πρόβλεψη για υποτίμηση των μετοχών αυτών, υπολείπεται της απαιτούμενης κατά € 530.298,79, γεγονός που έχει ως συνέπεια, η αξία του λογαριασμού Γ.ΙΙΙ-1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» και τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 530.298,79.

3) Διενεργήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος επιβεβαίωσης υπολοίπων σε οφειλέτες του Δήμου Χίου συνολικών απαιτήσεων ποσού € 6.179.119,17. Λάβαμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικής αξίας ποσού € 1.658.220,50. Οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των εναπομεινάντων υπολοίπων αυτών δεν μας παρείχαν επαρκή διασφάλιση. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του κονδυλίου αυτού και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου.

4α) Δεν αποκτήσαμε εύλογη διασφάλιση για την ανακτησιμότητα ποσού € 164.165,75, που αφορά έλλειμμα ταμείου του πρώην δήμου Ομηρούπολης και περιλαμβάνεται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ-5 «Χρεώστες Διάφοροι».

4β) Δεν αποκτήσαμε εύλογη διασφάλιση για την ανακτησιμότητα ποσού € 251.495,09 που αφορά σε απαιτήσεις του Δήμου Χίου για λογαριασμό της ΔΕΥΑΧ, το οποίο περιλαμβάνεται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ-5 «Χρεώστες Διάφοροι».

5) Στο κονδύλι του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού Δ.IV.3 "Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας" δεν εμφανίζονται υπόλοιπα τραπεζικών καταθέσεων ύψους € 690.966,62, με αποτέλεσμα το ενεργητικό και τα ίδια κεφάλαια το Δήμου να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα. Επίσης, στα βιβλία του Δήμου περιλαμβάνεται κατάθεση στην Εθνική Τράπεζα με υπόλοιπο € 4.661,22, η οποία δεν επιβεβαιώνεται από τις απαντήσεις των τραπεζών που λάβαμε ούτε από άλλο τραπεζικό έγγραφο.

6) Εξαιτίας του γεγονότος ότι ο λογαριασμός του Παθητικού Α.ΙΙΙ-2 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» ποσού € 30.786.072,63, δεν παρακολουθείται αναλυτικά ανά πάγιο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.2.2.404 του Π.Δ. 315/1999, δεν μπορούμε να επαληθεύσουμε την ορθότητα υπολογισμού των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων για την κλειόμενη χρήση ποσού € 3.863.883,63 που απεικονίζεται στο κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσεως «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα», όσο και το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού».

7) Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης μας, δεν έχουμε δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων σχετικά με τα υπόλοιπα των δανείων του Δήμου στις 31/12/2017 και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα των κονδυλίων του παθητικού Γ.Ι.2 "Δάνεια τραπεζών" και Γ.ΙΙ.7 "Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση".

8) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού € 257.315,22 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το πραγματικό ύψος των υποχρεώσεων του Δήμου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της παρούσας και των προηγούμενων χρήσεων, καθώς και τα ίδια κεφάλαια του.

9) Δεν έχουμε λάβει απαντήσεις από το σύνολο των νομικών συμβούλων του Δήμου. Από την απαντητική επιστολή πού έχουμε λάβει από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου διαπιστώσαμε ότι κατά την 31/12/2017 υφίσταντο δικαστικές αποφάσεις σε βάρος του Δήμου για αξιώσεις και δικαστικές διεκδικήσεις εργαζομένων, προμηθευτών και λοιπών τρίτων σε εξέλιξη συνολικού ύψους € 1.829.707,96, για τις οποίες δεν έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη στα βιβλία του Δήμου με συνέπεια οι λοιπές προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά € 1.829.707,96 και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 1.829.707,96. Επιπλέον, εξαιτίας του γεγονότος ότι δεν λάβαμε απαντήσεις από το σύνολο των νομικών συμβούλων του Δήμου Χίου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού καθώς και για θέματα σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και για τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Δήμου καθώς και για την κυριότητα επί του συνόλου των ακινήτων και για τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών.

10) Ο Δήμος Χίου, δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές και ασφαλιστικές αρχές από της συστάσεως του Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό ή ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 Δήμο, 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.

Έμφαση Θέματος

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι η οργανωτική δομή και λειτουργία του δήμου στο οικονομικό διαχειριστικό κύκλωμα παρουσιάζει αδυναμίες και κενά, με ενδεχόμενους κινδύνους όπως τεκμηριώνεται από τις παρατηρήσεις που αναφέρονται σε αυτήν την έκθεση ελέγχου. Αυτές οι αδυναμίες σχετίζονται με την στελέχωση σε ανθρώπινο δυναμικό από την άποψη των απαιτούμενων ειδικών προσόντων, τις υποδομές συμπεριλαμβανομένων των πληροφοριακών συστημάτων, τη λογιστική οργάνωση και τον σχεδιασμό των αναλυτικών λογιστικών εφαρμογών, τις αδυναμίες του εσωτερικού ελέγχου, αλλά κυρίως αποτελεί πρόβλημα οργανωτικής δομής.

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 δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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 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 Δήμου.
*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.

* 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

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2017. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Χίου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

β) Ο Δήμος Χίου άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01/01/2011 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

GOODWILL AUDIT SERVICES
GOODWILL AUDIT SERVICES A.E
28ης Οκτωβρίου 81 & Χεύδεν, 10434, Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 191

Αθήνα, 17 Μαρτίου 2025
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΗΡΑΚΛΗΣ Β. ΒΑΡΛΑΜΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 60741