

ΝΠΔΔ "ΟΜΗΡΕΙΟ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΧΙΟΥ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

6η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2019 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019), ποσά εκφρασμένα σε €

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόθ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόθ. αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	13.507,00	7.122,66	6.384,34	12.337,00	4.351,72	7.985,28	I. Κεφάλαιο	64.873,63	64.873,63
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επικυρρωγίσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
II. Ενωμάτες ακινητοποιήσεις							4. Επικυρρωγίσεις επενδύσεων	0,00	0,00
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Υπόλοιπο (ελλείμματος)/πλεονάματος χρήσεως εις νέο	-37.550,50	47.632,09
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	76.979,23	29.347,14
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	4.212,86	4.160,96	51,90	4.212,86	4.149,46	63,40	Πλεόνασμα εις νέο	39.428,73	76.979,23
5. Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΥ)	104.302,36	141.852,86
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	92.400,36	46.945,97	45.454,39	84.198,52	39.375,46	44.823,06	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	4.363,50	2.808,50
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	96.613,22	51.106,93	45.506,29	88.411,38	43.524,92	44.886,46	2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			0,00			0,00	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)	45.506,29			44.886,46			1. Προμηθευτές	12.760,51	16.629,90
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							2.α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
II. Απαιτήσεις							5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	80,69	83,76
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			0,00			0,00	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	3.899,65	0,00
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			0,00			0,00	8. Ποσότητες διάφοροι	7.309,39	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			0,00			0,00	Σύνολο	24.050,24	16.713,66
IV. Διαθέσιμα							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Ταμείο			0,00			0,00	2. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	27.373,72	29.418,29
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			106.311,15			136.033,53	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	160.089,82	190.793,31
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)	106.311,15			136.033,53			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	699.724,48	761.661,97
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			1.888,04			1.888,04			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			0,00			0,00			
Σύνολο	1.888,04			1.888,04					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	160.089,82			190.793,31					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			699.724,48			761.661,97			

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Την 1 Ιανουαρίου 2014 συντάχθηκε η Απογραφή Έναρξης για το «Ομήρειο Πνευματικό Κέντρο Δήμου Χίου», που απεικονίσθηκε στους σχετικούς λογαριασμούς του Ισολογισμού Έναρξης της 1.1.2014 (Πάγια, Διαθέσιμα, Υποχρεώσεις και Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού), όπου και προσδιορίσθηκε το αρχικό Κεφάλαιο του Ν.Π.Δ.Δ. 2) Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 3 του άρθρου 27 του Νόμου 5056/2023 (ΦΕΚ Α 163/6.10.2023), τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που συστήθηκαν με οποιοδήποτε τρόπο από τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) α' βαθμού και λειτουργούν σύμφωνα με τα άρθρα 239 έως 242 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (ν. 3463/2006 (Α' 114)), καταργούνται αυτοδικαίως την 31.12.2023 και οι αρμοδιότητές τους ασκούνται από την 1.1.2024 από τον οικείο δήμο. Με πράξη του με αριθμ. 636 από τη Γραμματεία Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αναγνώρισης περί αυτοδικαίως κατάργησης του «Ομήρειο Πνευματικό Κέντρο Δήμου Χίου», η οποία δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως εντός (1) μηνός από την ως άνω ημερομηνία διαπιστώνεται η κατάργησή τους (σχετική η διαπιστωτική πράξη υπ' αριθμ. 636 από τη Γραμματεία Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αναγνώρισης περί αυτοδικαίως κατάργησης του «Ομήρειο Πνευματικό Κέντρο Δήμου Χίου»), ο οποίος υπεισέρχεται ως καθολικός διάδοχος σε όλα τα εμπράγματα και ενοικά δικαιώματα και τις υποχρεώσεις αυτού. Οι εκκρεμείς δίκες συνεκτελούνται αυτοδικαίως από τον δήμο ή κατά τον δήμο («Δήμος Χίου») χωρίς καμία ειδικότερη διατύπωση από μέρος του για τη συνέχιση και χωρίς να επέρχεται βίαιη διακοπή της δίκης. Παρά το γεγονός ότι το νομικό πρόσωπο «Ομήρειο Πνευματικό Κέντρο Δήμου Χίου» καταργείται, οι οικονομικές του καταστάσεις έχουν καταρτισθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας διότι τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις τα αναλαμβάνονται από τον οικείο δήμο («Δήμος Χίου»), μέσω του οποίου θα συνεχιστεί η δραστηριότητα του καταργούμενου νομικού προσώπου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2019 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)				(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2019 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)			
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	3.128,12		5.528,12	καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα)/πλεόνασμα χρήσεως	-37.550,50	47.632,09	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	0,00		0,00	(-) Φόρος εισοδήματος	0,00	0,00	
3. Τακτικές επικυρρωγίσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	360.000,00		460.000,00	(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	76.979,23	29.347,14	
Σύνολο	363.128,12		465.528,12	Πλεόνασμα εις νέο	39.428,73	76.979,23	
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	323.006,31		349.268,18				
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	40.121,81		116.259,94				
Πλέον: Άλλα έσοδα	9.850,00		23.973,09				
Σύνολο	49.971,81		140.233,03				
Μειών: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	80.751,58		87.317,05				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00		0,00				
5. Παροχές-χορηγίες-επικυρρωγίσεις-επιδότησεις-δωρεές	0,00		80.751,58				
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα)/πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως	-30.779,77		52.915,98				
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1.373,84		1.032,10				
Μειών: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00		1.373,84				
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα)/πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως	-29.405,93		53.948,08				
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,00		1.879,01				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00				
Μειών:							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	8.114,57		0,00				
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	30,00		8.195,00				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	8.144,57	-8.144,57		8.195,00	-6.315,99	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)/πλεόνασμα	-37.550,50		47.632,09				
Μειών: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	10.352,95		10.146,92				
Μειών: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	10.352,95		0,00			0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα)/πλεόνασμα ΧΡΗΣΕΩΣ	-37.550,50		47.632,09				

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Χίου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «Ομήρειο Πνευματικό Κέντρο Δήμου Χίου» (η Επιχείρηση), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόστημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του «Ομήρειο Πνευματικού Κέντρο Δήμου Χίου» κατά την 31η 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 έλεγχο μας προέκυψε ότι το «Ομήρειο Πνευματικό Κέντρο Δήμου Χίου» δεν έχει ελεγχθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της τελευταίας πενταετίας από τις φορολογικές αρχές για τους έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους, όπως και για τους λοιπούς φόρους, καθώς και από τα ασφαλιστικά ταμεία για τις υποχρεώσεις από κρατήσεις ασφαλιστικών εισφορών. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Ν.Π.Δ.Δ. για τις εν λόγω χρήσεις. Το Ν.Π.Δ.Δ. δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των επιβαρύνσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό και ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Διενεργήσαμε την παρούσα μας σύμβαση 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 την Επιχείρηση, καθ' όλη τη διάρκεια του διαορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έκθεση θέματος

Επισημάνουμε την προσοχή σας στη σημείωση 13.1 του Προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων και στη σημείωση 2. του Ισολογισμού, όπου αναφέρεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 3 του άρθρου 27 του Ν. 5056/2023 (ΦΕΚ Α 163/6.10.2023) καθώς και με τη διαπιστωτική πράξη υπ' αριθμ. 636 (που δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ Β 141/10.1.2024) από τη Γραμματεία Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αναγνώρισης του «Ομήρειο Πνευματικό Κέντρο Δήμου Χίου» καταργείται αυτοδικαίως την 31.12.2023 και οι αρμοδιότητές του ασκούνται από την 1.1.2024 από τον δήμο Χίου, ο οποίος υπεισέρχεται ως καθολικός διάδοχος σε όλα τα εμπράγματα και ενοικά δικαιώματα και τις υποχρεώσεις αυτού. Παρά το γεγονός ότι το νομικό πρόσωπο «Ομήρειο Πνευματικό Κέντρο Δήμου Χίου» καταργείται, οι οικονομικές του καταστάσεις έχουν καταρτισθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας διότι τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις τα αναλαμβάνονται από τον οικείο δήμο («Δήμος Χίου»), μέσω του οποίου θα συνεχιστεί η δραστηριότητα του καταργούμενου νομικού προσώπου.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο για το «Ομήρειο Πνευματικό Κέντρο Δήμου Χίου», για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων, αλλά δεν περιλαμβάνονται τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιαδήποτε μορφή συμπεράσμα διασφάλισης επί αυτών. Σε σχέση με τον έλεγχο μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνωρίσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιαστικές και συνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιαστικές εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιαστικό σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

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 ουσιαστικό σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, 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 την Επιχείρηση ή να διακόψει τη δραστηριότητά της 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 σύνολό τους, είναι απολαγμένες από ουσιαστικό 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 ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν την οικονομική απορρόφηση 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 ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσει ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εκκεμμένες 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 της Επιχείρησης.

- 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.

- Αποφασίζουμε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιαστική αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιαστικό αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράσουμε ότι υφίσταται ουσιαστική αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στους 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 αποκτήθηκαν μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Παρόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Επιχείρηση να πάψει 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 που επιτυγχάνουν τη εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο για το «Ομήρειο Πνευματικό Κέντρο Δήμου Χίου» με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2019. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο μας, για το «Ομήρειο Πνευματικό Κέντρο Δήμου Χίου» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής.