

ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΔΗΜΩΝ ΙΑΜΑΤΙΚΩΝ ΠΗΓΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ

Α.Φ.Μ. : 099407765

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

4η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

	ΠΟΣΑ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2016			ΠΟΣΑ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2015			31/12/2016	31/12/2015
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.Αξία		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	14.547,20	10.585,22	3.961,98	12.960,00	10.158,77	2.801,23		
	<u>14.547,20</u>	<u>10.585,22</u>	<u>3.961,98</u>	<u>12.960,00</u>	<u>10.158,77</u>	<u>2.801,23</u>		
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (ΓII)			3.961,98			2.801,23		
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			96.031,55			183.783,19		
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			2.150,00			2.150,00		
			<u>98.181,55</u>			<u>185.933,19</u>		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII+ΓIII)			102.143,53			188.734,42		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Απατήσεις								
11. Χρεώστες διάφοροι			152.060,52			192.871,91		
			<u>152.060,52</u>			<u>192.871,91</u>		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			0,00			0,00		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			188.081,75			283.391,43		
			<u>188.081,75</u>			<u>283.391,43</u>		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔI+ΔII+ΔIV)			340.142,27			476.263,34		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ)			442.285,80			664.997,76		
ΠΑΘΗΤΙΚΟ								
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ								
I. Κεφάλαιο							0,00	0,00
IV. Αποθεματικά κεφάλαια								
3. Ειδικά αποθεματικά							43.207,54	94.378,12
V. Αποτελέσματα εις νέο								
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο							289.502,47	509.205,82
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑI+ΑV)							332.710,01	603.583,94
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ								
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού							17.640,00	17.640,00
2. Λοιπές προβλέψεις							70.702,03	0,00
							<u>88.342,03</u>	<u>17.640,00</u>
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ								
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις								
1. Προμηθευτές							16.207,83	8.543,96
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη							4.990,73	14.600,99
8. Πιστωτές διάφοροι							35,20	20.628,87
							<u>21.233,76</u>	<u>43.773,82</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓII)							21.233,76	43.773,82
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ)							442.285,80	664.997,76

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (Λ/86)

(1 Ιανουαρίου 2016 έως 31 Δεκεμβρίου 2016)

	ΠΟΣΑ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2016		ΠΟΣΑ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2015	
I. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως				
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		151.500,00		145.500,00
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		125.523,98		241.082,89
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		<u>25.976,03</u>		<u>-95.582,89</u>
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		0,00		0,00
		<u>25.976,03</u>		<u>-95.582,89</u>
Μείον				
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	94.055,00		56.363,72	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	7.260,02	101.315,02	5.149,15	61.512,87
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		-75.338,99		-157.095,76
Πλέον (ή μείον)				
4. Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή έσοδα		4.003,70		6.016,39
Μείον : 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		342,50		294,50
Ολικά Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως		-71.677,79		-151.373,87
II. Πλέον (ή μείον) Έκτακτα Αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	494,24		0,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	9.150,30			
4. Έσοδα από αχρησιμοπ. προβλέψεις προηγ. χρήσεων	0,00	9.644,54	0,00	0,00
Μείον				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	47.813,61		1,40	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.412,33		1.945,56	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	107.283,09	156.509,03	-146.864,49	0,00
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		-218.542,28		-153.320,83
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		426,45		400,00
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		426,45		400,00
		<u>0,00</u>		<u>0,00</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ/ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ		-218.542,28		-153.320,83

Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων

	31/12/2016	31/12/2015
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	-218.542,28	-153.320,83
Πλεόνασμα προηγούμενων χρήσεων	509.205,82	664.788,85
Υπόλοιπο	290.663,54	511.468,02
Μείον : Φόρος Εισοδήματος	1.161,07	2.262,20
Πλεόνασμα εις νέο	289.502,47	509.205,82
Καλαμαριά, 26 Ιουνίου 2018		
ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ		
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ		
ΑΔΤ ΑΕ 175920		
ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ		
ΜΑΡΚΟΣ ΔΑΝΑΣ		
ΑΔΤ ΑΚ 937839		
ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ		
ΜΑΡΙΑ ΜΠΟΖΙΝΗ		
ΑΔΤ Χ 236610		
Αρ. αδείας Α τάξης 90982		

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Πρός το Διοικητικό Συμβούλιο του Συνδέσμου Δήμων Ιαματικών Πηγών Ελλάδας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Συνδέσμου Δήμων Ιαματικών Πηγών Ελλάδας (ο Συνδέσμος), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2016 και την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρημα. 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 Συνδέσμου Δήμων Ιαματικών Πηγών Ελλάδας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Ο Συνδέσμος δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές και από ασφαλιστικά ταμεία από τη σύστασή του, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων ή εισφορών κατά το χρόνο που τυχόν ελεγχθεί. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για τυχόν πρόσθετους φόρους και εισφορές σε σχέση με τις ανέλεγκτες φορολογικά και ασφαλιστικά χρήσεις. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 2) Έως την ημερομηνία της παρούσας εκθέσεως, δεν λάβαμε απαντητική επιστολή από την τράπεζα Eurobank και τη θυγατρική εταιρεία της Eurobank που αφορούσε εύλογα να αναμνησθεί από τα αντιστοιχισμένα extrairts.

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 τον Συνδέσμο 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.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Συνδέσμου Δήμων Ιαματικών Πηγών Ελλάδας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 18 Νοεμβρίου 2016 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως, εξαιτίας του ότι δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για τις ανέλεγκτες φορολογικά και ασφαλιστικά χρήσεις και δεν κατέστη εφικτό να αποκτηθεί εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το 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 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 Συνδέσμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, 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 προτιμάει να διακόψει τη δραστηριότητά του Συνδέσμου ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σε αυτή την ενέργεια.

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 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 αναμνησθεί 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 Συνδέσμου.
- 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 αρχής 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 Συνδέσμου 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 έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα ο Συνδέσμος να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων στο προάρθρημα, 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

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης της Εκτελεστικής Επιτροπής προς το Διοικητικό Συμβούλιο, σημειώνουμε ότι επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 26 Ιουνίου 2018

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Αναστασίου Ν. ΚΑΛΑΜΠΟΚΑΣ

Α.Μ. ΣΟΕΛ 33581

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.

Ιφιγένειας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451

Α.Μ. ΕΛΤΕ 33