

ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΔΗΜΩΝ ΙΑΜΑΤΙΚΩΝ ΠΗΓΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ

Α.Φ.Μ. : 099407765

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

6η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2018		ΠΟΣΑ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2017	
	Αντι-Αξία	Αξία κτήσεως	Αντι-Αξία	Αποβιώσεις
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ				
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	2.542,00	0,00	2.542,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ (Β)	<u>2.542,00</u>	<u>0,00</u>	<u>2.542,00</u>	<u>0,00</u>
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
III. Ενσωματωτές ακινητοποιήσεις	16.035,20	13.508,89	2.526,31	14.547,20
6. Επιτόκοι και λοιπές ερπυλίσκοι	16.035,20	13.508,89	2.526,31	14.547,20
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (ΓII)	<u>2.526,31</u>	<u>3.243,74</u>	<u>3.243,74</u>	<u>3.243,74</u>
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις				
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης	79.790,67	2.150,00	101.927,52	2.150,00
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	<u>81.940,67</u>	<u>104.077,52</u>	<u>104.077,52</u>	<u>104.077,52</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII+ΓIII)	<u>84.466,98</u>	<u>107.321,26</u>	<u>107.321,26</u>	<u>107.321,26</u>
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
III. Απαιτήσεις	195.883,45	151.907,98	151.907,98	151.907,98
11. Χρεώστες διάφοροι	<u>195.883,45</u>	<u>151.907,98</u>	<u>151.907,98</u>	<u>151.907,98</u>
IV. Διαθέσιμα				
3. Καταθέσεις όψεως και πρόθεσμίας	104.020,88	200.365,84	200.365,84	200.365,84
<u>104.020,88</u>	<u>200.365,84</u>	<u>200.365,84</u>	<u>200.365,84</u>	
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔII+ΔIV)	<u>299.904,33</u>	<u>352.273,82</u>	<u>352.273,82</u>	<u>352.273,82</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)	<u>386.913,31</u>	<u>459.595,08</u>	<u>459.595,08</u>	<u>459.595,08</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (Λ186)

(1 Ιανουαρίου 2018 έως 31 Δεκεμβρίου 2018)

Ποσά Χρήσης	ΠΟΣΑ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2018		ΠΟΣΑ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2017	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
I. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως				
2. Έσοδα από φόρους-εσοφρές-προστιμια-προσυνδύσεις	195.500,00	151.500,00	151.500,00	151.500,00
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	99.166,90	76.681,61	76.681,61	99.166,90
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	<u>96.333,10</u>	<u>74.818,39</u>	<u>74.818,39</u>	<u>52.333,10</u>
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	63.845,69	11.963,62	11.963,62	63.845,69
<u>159.978,79</u>	<u>86.782,01</u>	<u>86.782,01</u>	<u>116.178,79</u>	
Μείον				
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	141.782,93	58.068,58	58.068,58	141.782,93
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων οργάνων	8.963,29	5.640,77	5.640,77	8.963,29
Μικρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	<u>150.746,22</u>	<u>63.709,35</u>	<u>63.709,35</u>	<u>150.746,22</u>
Πλέον (ή μείον)	<u>9.232,57</u>	<u>23.072,66</u>	<u>23.072,66</u>	<u>15.426,87</u>
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	2.726,21	2.900,54	2.900,54	2.726,21
Μείον : 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	107,90	154,60	154,60	107,90
Ολικά Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως	<u>11.850,88</u>	<u>25.816,60</u>	<u>25.816,60</u>	<u>15.426,87</u>
II. Πλέον (ή Μείον) Έκτακτα Αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	682,59	0,01	0,01	682,59
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	283,42	113,25	113,25	283,42
Μείον	<u>282,49</u>	<u>262,49</u>	<u>262,49</u>	<u>282,49</u>
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	2.205,43	2,17	2,17	2.205,43
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα	<u>2.205,43</u>	<u>717,44</u>	<u>717,44</u>	<u>2.205,43</u>
Μείον: Σύνολο αποβιώσεων παγίων στοιχείων	2.205,43	0,00	0,00	2.205,43
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>12.534,40</u>	<u>25.929,69</u>	<u>25.929,69</u>	<u>12.534,40</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ	<u>12.534,40</u>	<u>25.929,69</u>	<u>25.929,69</u>	<u>12.534,40</u>

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Συνδέσμου Δήμων Ιαματικών Πηγών Ελλάδας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Συνδέσμου Δήμων Ιαματικών Πηγών Ελλάδας (ο Συνδέσμος), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων, της χρησιμότητας αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις 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 Συνδέσμου Δήμων Ιαματικών Πηγών Ελλάδας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 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 τη γνώμη μας προκύπτει ότι 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 αποκτιομαστε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο με 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 ανέταρτοι από το σύνδεσμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Καταστάσεων, 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. Πιπεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

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 ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε σπάτι είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τη αξιολόγηση της ικανότητας του συνδέσμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας, όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτιομαστε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε σπάτι είτε σε λάθος και να ειδοποιούμε έθετα 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 σπάτι 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.

Ος καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματική ουδερότητα καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: -Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε σπάτι 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 σπάτι είναι -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. -Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων στο προσαρτήμα, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκειμένες 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 όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Εκτελεστικής Επιτροπής προς το Διοικητικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2018. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το σύνδεσμο Δήμων Ιαματικών Πηγών Ελλάδας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδες ανακριβείες στην Έκθεση Διαχείρισης της Εκτελεστικής Επιτροπής.