

Σημειώσεις:	Ποσά κλειόμενης	Ποσά κλειόμενης
1) Σύμφωνα με το Ν.3852/7-6-2010 από 10/5/2011 συστάθηκε το νέο ΝΠΔΔ με την επωνυμία "ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ", ο οποίος αποτελείται από α) τους Δημοτικούς Παιδικούς Σταθμούς Δήμου Πατρέων, β) το Δημοτικό Παιδικό Σταθμό Ρίου, γ) το Δημοτικό Παιδικό Σταθμό Δμενίκων, δ) το Δημοτικό Οργανισμό Υγείας και Πρόνοιας (ΔΟΥΠ) και ε) τα Κέντρα Ανοχής Πρόστασης Ηλικιωμένων (ΚΑΠΗ). 2) Η ελεγχόμενη χρήση 2021 είναι η ένατη διαχειριστική χρήση που το ΝΠΔΔ τηρεί τα βιβλία του σύμφωνα με το δημογραφικό σύστημα, εφαρμόζει δηλαδή το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ 315/1999) και τις καταστάσεις προϋπολογισμού – απολογισμού κατά το απλογραφικό σύστημα. 3) Οι δαπάνες του Ν.Π.Δ.Δ.-ΚΟΔΗΓ υποκινείται στην διαδικασια προληπτικού και κατασταλτικού ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο.		

Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως
ΜΕΙΟΝ: Φόρος εισοδήματος
Αποτελέσματα προς διάθεση

Πάτρα, 29 Μαΐου 2023
Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΠΑ ΤΟ ΛΟΠΣΤΗΡΙΟ

ΤΟΥΛΓΑΡΙΔΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 229668

ΠΑΝΟΥΤΣΟΠΟΥΛΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΑ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 701219

ΣΑΚΕΛΛΑΡΙΟΥ ΜΑΡΙΑ

ΣΑΚΕΛΛΑΡΙΟΥ ΜΑΡΙΑ
Α.Δ.Τ. ΑΜ 621887/Αρ. Αδείας:0112167/Τάξη Α

Προς το «**Ν.Π.Δ.Δ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ**»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «**Ν.Π.Δ.Δ. ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ**», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021 την κατάσταση αποτελεσματικών των τον πίνακα διαθέσιμα αποτελεσμάτων, την χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτημα. Κατά την γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη” (οι ανωτέρω) οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «**Ν.Π.Δ.Δ. ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΤΡΕΩΝ**» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και τη χρηματοοικονομική του επίδοξη 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 το εξής: δεν λάβαμε σχετική επιστολή από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου, αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές διεκδικήσεις τρίτων κατά τον Ν.Π.Δ.Δ., και ως εκ τούτου δεν κατέστη εφικτό να εκτιμηθεί η επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση του Ν.Π.Δ.Δ., των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 διαρισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτό 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε 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 ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε σπάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Ν.Π.Δ.Δ. -ΚΟΔΗΗ 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 εάν η Διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει τον Ν.Π.Δ.Δ. -ΚΟΔΗΗ ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επίλυση 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 απαλλαγμένες από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε σπάτη είτε να εκδωθούν έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει την 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 σπάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμειχθεί 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 οφείλονται 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 τη 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 τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της του Ν.Π.Δ.Δ.-ΚΟΔΗΠ.

- 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 χρήσεως από τη Διοίκηση της Λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιασμός αβεβαιότητας σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα που, προς την κατεύθυνση της επιβεβαίωσης να συνεχιστεί η δραστηριότητα της. Εφόσον υπάρχουν στοιχεία ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, εμείς

ουδωσήσιν ἀρεταίστητάς, ὡς πρὸς τὴν ἰκανότητά της ἐπιχειρήσας, νὰ συνεχίσῃ τὴν δραστηριότητά της. Ἐὰν συμπεράνωμεν, ὅτι ὑφίσταται οὐδωσήσιν ἀρεταίστητά, ἐμῶς ὑποχρεωμένοι ἐστὶν ἐκείνη ελεγκτὴ νὰ ἐπιστρώχῃ ἐν τῇ προσοχῇ ἐν τοῖς σχετικῇς ὑπονοήσεσιν τῶν οἰκονομικῶν καταστάσεων ἢ ἐὰν αὐτὴ οἱ ὑπονοήσεσιν εἶναι ἀνεπαρκεῖς νὰ διαφοροποιήσῃ τὴν γνώμην μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται, σε ἐλεγκτικὰ τεκμήρια, ποὺ αποκτώνται μέχρι τὴν ἡμερομηνία τῆς ἐκθέσεως ἐλεγκτῇ. Ὡστόσο, μελλοντικὰ γεγονότα ἢ συνθήκες ἐνδέχεται νὰ ἔχουν ὡς ἀποτέλεσμα τὸ Ν.Π.Δ.Δ. - ΚΟΔΗΠ νὰ παύσῃ νὰ λειτουργεῖ ὡς 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 υποκειμένες 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 διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας. **Έκθεση επί Όλων Νομικών και Κανονιστικών Αποφάσεων** Επληθερώσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2021. Με βάση την γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για τον Ν.Π.Δ.Δ. - ΚΟΔΗΠ και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Πάτρα, 08 Ιουνίου 2023

Φωτεινή Γρ. Ζέρβα
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΑ 34541

ΣΟΑ Crowe

ΣΟΛ Α.Ε.
ΜΕΛΟΣ ΔΙΚΤΥΟΥ Crowe Global

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125