ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗ ΛΑΡΙΣΑΣ-ΜΟΥΣΕΙΟ Γ.Ι. ΚΑΤΣΙΓΡΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 1η Χρήση (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ			
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	10.045,00	8.078,93	1.966,07
	10.045,00	**8.078,93**	**1.966,07**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις			
4. Μηχ/τα- τεχνικές εγκατ/σεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλ.	6.504,87	6.504,77	0,10
5. Μεταφορικά μέσα	194,09	194,08	0,01
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	45.869,89	43.343,71	2.526,18
Σύνολο Ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**52.568,85**	**50.042,56**	**2.526,29**
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΙΙ)			**2.526,29**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Ι. Αποθέματα			
1. Εμπορεύματα			9.996,58
			9.996,58
ΙΙ. Απαιτήσεις			
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			0,00
5. Χρεώστες			6.197,38
			6.197,38
IV. Διαθέσιμα			
1. Ταμείο			1.802,76
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			278.276,91
			280.079,67
Συνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ +ΔΙΙ + ΔΙV)			**296.273,63**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ)			**300.765,99**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			
2. Χρεωστικοί λογαριαμοί Προυπολογισμού			551.420,00
			551.420,00

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
Ι. Κεφάλαιο	126.648,73
	126.648,73
IV. Αποτελέσματα εις νέο	
Υπόλ.πλεονάσματος χρήσεως σε νέον	148.821,30
Υπόλ.πλεονασμάτων προηγ.χρήσεων σε νέον	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	**148.821,30**
(ΑΙ+ΑΙV)	**275.470,03**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
1. Προμηθευτές	22.042,66
4. Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη	1.761,34
5. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	1.491,96
	25.295,96
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**25.295,96**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Γ)	**300.765,99**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Προυπολογισμού	551.420,00
	551.420,00

Σημείωση: Η Δημοτική Πινακοθήκη Λάρισας τήρησε διπλογραφικά βιβλία για πρώτη φορά στη χρήση 1/1/2015-31/12/2015.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	77.409,79	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	0,00	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προυπολογισμό	366.640,00	**444.049,79**
Μείον :		
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		186.846,88
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		**257.202,92**
Πλέον : 1. Άλλα έσοδα δραστηριότητας	30,75	30,75
Σύνολο		**257.233,67**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	103.169,16	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	5.316,80	108.485,96
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		**148.747,71**
Πλέον :		
3. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	73,59	
Μείον:		
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων		
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	73,59
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		**148.821,30**
ΙΙ. Έκτακτα αποτελέσματα		
Πλέον:		
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00	
Μείον:	0,00	
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		
3. Έξοδα προηγουμ. Χρήσεων	0,00	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	0,00
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)		**148.821,30**
Μείον :		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.817,89	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.817,89	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		**148.821,30**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	148.821,30
(+):Υπόλοιπο αποτελ/των (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	0,00
Πλεόνασμα εις νέο	**148.821,30**

Λάρισα 9 Νοεμβρίου 2018

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΚΑΛΟΓΙΑΝΝΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 867965

Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΨΑΡΡΑ-ΠΕΡΙΦΑΝΟΥ ΑΝΝΥ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 867373

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
Διοικητικές Οικονομ/κές Μηχαν/κές Υπηρεσίες Α.Ε.

ΔΟΛΙΓΥΡΑΣ ΑΘ. ΓΙΩΡΓΟΣ
Α.Δ.Τ. Α Ζ 774288/2008
Α.Μ. ΟΕ 13205/Α Τάξης

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της επιχείρησης με την επωνυμία «ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗ ΛΑΡΙΣΑΣ-ΜΟΥΣΕΙΟ Γ.Ι. ΚΑΤΣΙΓΡΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης με την επωνυμία «ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗ ΛΑΡΙΣΑΣ-ΜΟΥΣΕΙΟ Γ.Ι. ΚΑΤΣΙΓΡΑ» (στο εξής «η επιχείρηση»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση 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 της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της επιχείρησης με την επωνυμία «ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗ ΛΑΡΙΣΑΣ-ΜΟΥΣΕΙΟ Γ.Ι. ΚΑΤΣΙΓΡΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική της 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) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν έχει σχηματισθεί από την επιχείρηση πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση. Κατά τους υπολογισμούς μας, την 31η Δεκεμβρίου 2015 το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ποσό ευρώ 21.000,00, περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 21.000,00, περίπου και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 21.000,00. 2) Στη χρήση 2015 ως έσοδα της χρήσεως έχουν καταχωρηθεί οι εισπράξεις της χρήσεως. Η επιχείρηση δεν προέβη σε βεβαίωση του συνόλου των εσόδων της χρήσεως. Από τον εν λόγω λογιστικό χειρισμό οι απαιτήσεις, τα ίδια κεφάλαια καθώς και τα αποτελέσματα της χρήσεως είναι ισόποσα μειωμένα. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατό να προσδιορίσουμε το ύψος του εν λόγω ποσού. Επισημαίνουμε ακόμη το γεγονός ότι η απογραφή των απαιτήσεων της χρήσεως είναι μηδενική.

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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την επιχείρηση 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 χρηματοοικονομικών 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.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης" όπως ισχύει, 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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές 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 της επιχείρησης.

Αξιολογούμε την καταλληλόλητα 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 χρηματοοικονομικές 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

Η «ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗ ΛΑΡΙΣΑΣ-ΜΟΥΣΕΙΟ Γ.Ι. ΚΑΤΣΙΓΡΑ» άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1.1.2015 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

Λάρισα, 14 Νοεμβρίου 2018

Νικόλαος Δημ. Κατσίδης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 29401

ΣΟΛ Crowe SOL
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125