



ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΤΗΣ 01/01/2017

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά 01.01.2017			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά 01.01.2017
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ				Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	4.381.590,20	192.566,76	4.189.023,44	I. Κεφάλαιο	27.444.889,87
	4.381.590,20	192.566,76	4.189.023,44		27.444.889,87
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων	
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις				4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	88.372.913,25
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	4.254.493,06	0,00	4.254.493,06	Μειον: Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	15.145.326,69
1α. Πλατείες-Πάρκα - Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	628.279,21	80.166,17	548.113,04		73.227.586,56
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	31.820.031,02	4.118.207,83	27.701.823,19		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	7.225.118,37	0,00	7.225.118,37		
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	509.931,75	57.761,67	452.170,08		
3γ. Λοιπες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	10.414.316,95	684.318,47	9.729.998,48		
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	790.440,00	746.819,00	43.621,00		
5. Μεταφορικά μέσα	5.694.250,19	5.363.298,76	330.951,43		
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.365.566,00	3.826.688,06	538.877,94		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	22.543.489,56	0,00	22.543.489,56		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	88.245.916,11	14.877.259,96	73.368.656,15	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII)	100.672.476,43
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις				Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ	
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			1.739.232,53	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσ/κού	605.189,21
Μειον: Προβλέψεις υποτίμησης			-954.332,70		605.189,21
			784.899,83		
			74.153.555,98	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓII+ΓIII)				I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				2. Δάνεια τραπεζών	5.206.083,85
II. Απαιτήσεις					5.206.083,85
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			9.373.302,47	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Μειον: Προβλέψεις			-4.686.651,24	1. Προμηθευτές	6.885.957,16
			4.686.651,23	1α. Επιπαγές Πληρωτέες	1.146.998,65
				4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	254.580,49
2. Χρεώστες διάφοροι			1.071.717,51	4. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	339,98
			5.758.368,74	7. Μακροπρ. υποχρ. πληρωτέες στην επόμ. χρήση	897.579,48
				8. Πιστωτές διάφοροι	3.231,06
III. Χρεόγραφα					9.188.686,82
1. Μετοχές			17.352,48	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	14.394.770,67
Μειον: Προβλέψεις υποτίμησης			-8.177,98		
			9.174,50	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
IV. Διαθέσιμα				1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	16.218.522,36
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			47.780.836,01		16.218.522,36
			47.780.836,01	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	131.890.958,67
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ ΔIII+ΔIV)					
			53.548.379,25	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)	131.890.958,67
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)				ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ	
			131.890.958,67	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	210.967.369,07
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ					
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			210.967.369,07		

Τρίτη 20 Δεκεμβρίου, 2018

Ο ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ	Η ΑΝ. ΠΡΟΪΤ/ΝΗ ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘ/ΣΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε. ΑΝΑΠΛΥΣΕΩΣ 6, 14451 ΜΕΤΑΜΟΡΦΩΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ Α.Φ.Μ. 998626632
ΠΕΤΡΟΣ ΤΑΤΟΥΛΗΣ Α.Δ.Τ.:ΑΙ 230792	ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΟΥΛΟΠΟΥΛΟΥ Α.Δ.Τ.:Χ 903631	ΜΙΧΑΛΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΑΚΗΣ Α.Δ.Τ.:Η 982503	ΣΤΑΥΡΟΣ ΛΙΑΠΗΣ Α.Δ.Τ.: ΑΙ - 007883 ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 8256
			ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΑΝΟΥΚΑΣ Α.Δ.Τ.: ΑΙ - 144250 Ρ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 9941

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Περιφερειακό Συμβούλιο της Περιφέρειας Πελοποννήσου

Έκθεση Ελέγχου επί του Ισολογισμού Απογραφής Έναρξης της 1ης Ιανουαρίου, 2017
Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τον συνημμένο Ισολογισμό Απογραφής Έναρξης της Περιφέρειας Πελοποννήσου της 1ης Ιανουαρίου 2017, ο οποίος απορρέει από τις Καταστάσεις Απογραφής των πρώην Νομαρχιών και νυν Περιφερειακών Ενότητων, (που ετοιμάσθηκαν και εγκρίθηκαν από τις κατά Περιφερειακή Ενότητα ορισθείσες Επιτροπές Απογραφής), καθώς και τον προκύπτον Ενοποιημένο Ισοζύγιο Απογραφής Έναρξης με ημερομηνία 1ης Ιανουαρίου, 2017.

Περλήψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών καθώς και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες, παρατίθενται στην Αναλυτική μας Έκθεση στην οποία συμπεριλαμβάνονται και επιμέρους καταστάσεις με επεξηγηματικά στοιχεία της απογραφής έναρξης, των παρακάτω συνενοθέντων πρώην Νομαρχιών και νυν Περιφερειακών Ενότητων:

- ΝΟΜΟΣ ΑΡΚΑΔΙΑΣ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΑΡΚΑΔΙΑΣ)
- ΝΟΜΟΣ ΑΡΓΟΛΙΔΟΣ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΑΡΓΟΛΙΔΟΣ)
- ΝΟΜΟΣ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ)
- ΝΟΜΟΣ ΛΑΚΩΝΙΑΣ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΛΑΚΩΝΙΑΣ)
- ΝΟΜΟΣ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ)

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", ο συνημμένος Ισολογισμός Απογραφής Έναρξης, που απορρέει από τα αναλυτικά ισοζύγια Απογραφής Έναρξης της κάθε Περιφερειακής Ενότητας, παρουσιάζει εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση της Περιφέρειας Πελοποννήσου κατά την 1η Ιανουαρίου 2017. Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στον λογαριασμό του Ενεργητικού απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών περιλαμβάνονται ποσά ύψους €4.686.651,24 (απομειωμένα μετά τις προβλέψεις), που απορρέουν από τους υποβληθέντες ανά την Επικράτεια (Δ.Ο.Υ.), Χρηματικών Βεβαιωτικών Καταλόγων που σχετίζονται με πρόστιμα που έχουν επιβληθεί από τις πρώην Νομαρχίες και την Περιφέρεια Πελοποννήσου κατά τρίτων (Νομικών και φυσικών προσώπων). Εξαιτίας της μη επικρατοποίησης των Βεβαιωτικών Καταλόγων και της έλλειψης στοιχείων από τις ανά την επικράτεια Δ.Ο.Υ., από την πλευρά μας δεν κατέστη δυνατόν να πραγματοποιηθεί ποσόν κατά το στάδιο της απογραφής και συνεπώς δεν είμαστε βέβαιοι για το τελικό διαμορφωμένο ύψος της συνολικής εισπρακτέας απαίτησης.
2. Στο Λογαριασμό του Ενεργητικού απαιτήσεων – χρεώστες διάφοροι δεν περιλαμβάνονται ποσά συνολικού ύψους € 2.160.730,02 προερχόμενα από αγωγές και προσαφινές της Περιφέρειας Πελοποννήσου κατά τρίτων (όπως αναφέρονται στην Αναλυτική μας Έκθεση σημείωση Νο 5.2 σελίδες 55-58). Εξαιτίας της μη επικρατοποίησης από τους συνεργαζόμενους με την Περιφέρεια Πελοποννήσου Νομικούς Συμβούλους των εν εξέλιξη αγωγών και προσαφινών κατά τρίτων και των απορρέοντων απαιτήσεων, από την πλευρά μας δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμηθεί το πραγματικό εισπρακτέο ποσόν κατά το στάδιο της Απογραφής και συνεπώς δεν είμαστε βέβαιοι για το τελικό διαμορφωμένο ύψος των απαιτήσεων την 1η Ιανουαρίου, 2017.
3. Στο λογαριασμό του Παθητικού Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις - Πιστωτές διάφοροι δεν περιλαμβάνονται ποσά συνολικού ύψους € 27.783.969,04 προερχόμενα από αγωγές και προσαφινές τρίτων κατά την Περιφέρεια Πελοποννήσου (όπως αναφέρονται στην Αναλυτική μας Έκθεση σημείωση Νο 5.1 σελίδες 48-54). Εξαιτίας της μη επικρατοποίησης από τους συνεργαζόμενους με την Περιφέρεια Πελοποννήσου Νομικούς Συμβούλους όλων των εν εξέλιξη αγωγών και προσαφινών τρίτων και των απορρέοντων υποχρεώσεων για την Περιφέρεια, από την πλευρά μας δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμηθεί το πραγματικό ύψος της οφειλής κατά το στάδιο της Απογραφής και συνεπώς δεν είμαστε βέβαιοι για το τελικό διαμορφωμένο ύψος των υποχρεώσεων την 1η Ιανουαρίου, 2017.
4. Στον λογαριασμό διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-δωρεές παγίων, περιλαμβάνονται ποσά συνολικού ύψους € 88.372.913,25 που προέρχονται από τις συνολικές ληφθείσες επιχορηγήσεις, τόσο σε επίπεδο των πρώην Νομαρχιών όσο και της Περιφέρειας Πελοποννήσου. Οι επιχορηγήσεις αυτές σχετίζονται με έργα περατωθέντα και εν εξέλιξη έργα κατά την 1η Ιανουαρίου, 2017. Από την πλευρά μας δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμηθεί το πραγματικό ύψος των ληφθέντων επιχορηγήσεων έως την ημερομηνία Απογραφής Έναρξης και κατά συνέπεια το εν λόγω ποσό είναι πιθανόν να μεταβληθεί στις επόμενες χρήσεις.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας για την Πιστοποίηση της απογραφής σύμφωνα με το Διεθνή Πρότυπο Ελέγχου (Δ.Π.Ε) όπως αυτό 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 (Πιστοποίηση και τεκμηρίωση του Ισολογισμού Απογραφής Έναρξης της 1ης Ιανουαρίου, 2017). Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νομικό Πρόσωπο της Περιφέρειας Πελοποννήσου σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρότυπων 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 εκπαιδωθεί στις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Επισημαίνουμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Οπιασδήποτε διαφοράς στο πλῆθος και τις αξίες των στοιχείων της απογραφής έναρξης, προκύπτουν από μεταγενέστερο έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων των συνενοθέντων Νομαρχιών και ενσωματωθέντων πλέον στο Νομικό Πρόσωπο της Περιφέρειας Πελοποννήσου, δύνανται να καταχωρηθούν στους οικείους λογαριασμούς των βιβλίων που τηρεί η Περιφέρεια, (κατόνι έγκρισης της σχετικής έκθεσης ελέγχου από το Περιφερειακό Συμβούλιο). Οι πιθανές διαφορές που θα προκύψουν εκ των υστέρων σε στοιχεία της Απογραφής έναρξης, διαρθρώνονται σύμφωνα με το άρθρο 3 της εγκυκλίου 7446/29.12.2010 του Υπουργείου Εσωτερικών που είναι σε ισχύ. Το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων (καθαρή θέση ή ρευστότητα) της Περιφέρειας Πελοποννήσου κατά την 1η Ιανουαρίου 2017, ποσού ύψους € 100.672.476,43 αποτελείται από το διαμορφωμένο κεφάλαιο ποσού € 27.444.889,87 πλέον του προκείμενου αναπόθετου υπολοίπου των ληφθέντων επιχορηγήσεων επενδύσεων ποσού € 73.227.586,56. Το απομειωμένο κεφάλαιο στον Ισολογισμό Απογραφής Έναρξης προέκυψε κατά την οριστικοποίηση του σταδίου της Απογραφής, ως διαφορά μεταξύ των καταγεγραμμένων στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού. Οι επιχορηγήσεις επενδύσεων απαιτούνται από το σύνολο των ποσών που είχαν λάβει οι πρώην Νομαρχίες έως την ενσωμάτωσή τους στην Περιφέρεια Πελοποννήσου, καθώς και των ποσών που είχαν εισπραχθεί από την 01.01.2011 έως 01.01.2017 από την Περιφέρεια Πελοποννήσου και απορρέουν επενδύσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων.
2. Στον λογαριασμό γήπεδα και οικόπεδα περιλαμβάνονται 25 ακίνητα για τα οποία η εκτίμηση της αξίας τους δεν λαμβάνει υπόψη τους κανόνες αντικειμενικού προσδιορισμού αλλά αυτά εμφανίζονται με αξία μινός 0,01 ευρώ έκαστο. Τα ακίνητα αυτά είτε έχουν παραχωρηθεί, είτε προορίζονται για την κατασκευή σχολείων και λοιπών εγκαταστάσεων. Επίσης υπάρχουν 70 γήπεδα – οικόπεδα που δεν έχουν συμπεριληφθεί στις καταστάσεις απογραφής Έναρξης. Αυτό το γήπεδο – οικόπεδο είτε έχουν παραχωρηθεί, είτε είναι προς απαλλοτρίωση.
3. Ο λογαριασμός Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών ονομαστικής αξίας ύψους € 9.373.302,47 απεικονίζεται στην απογραφή έναρξης απομειωμένος, σύμφωνα με τις γενόμενες εκτιμήσεις σε επίπεδο εισπραξιμότητας απαιτήσεων. Από την πλευρά μας δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί το πραγματικό ποσόν και συνεπώς για το θέμα αυτό δεν εκφράζεται οποιαδήποτε γνώμη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί του Ισολογισμού Απογραφής Έναρξης

Η Διοίκηση της Περιφέρειας Πελοποννήσου έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση του Ισολογισμού Απογραφής Έναρξης με ημερομηνία 1η Ιανουαρίου 2017, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς του Π.Δ. 315/1999 (Κλασικό Λογιστικό Σχέδιο) και του άρθρου 267 παρ.7 του Π.Δ. 3852/2010 σχετικά με την ετοιμότητα του Ισολογισμού που βασίζεται στην ενοποιημένη κατάσταση απογραφής των συνενοθέντων πρώην Νομαρχιών και νυν Περιφερειακών Ενότητων και της παρ. 11 του άρθρου 268 του Ν. 3852/2010 όπως έχει τροποποιηθεί με την παρ. 2 του άρθρου 43 του Ν. 3979/2011, καθώς και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η Διοίκηση της Περιφέρειας Πελοποννήσου καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καταστεί δυνατή η κατάρτιση του απορρέοντος από την απογραφή Ισολογισμού Έναρξης, απαλλαγμένου από ουσιαστικό σφάλμα, οφειλόμενο είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο του Ισολογισμού Απογραφής Έναρξης

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο ο Ισολογισμός Απογραφής Έναρξης που απορρέει από τις Επιβεβαιωμένες Αναλυτικές Καταστάσεις Απογραφής των πρώην Νομαρχιών και νυν Περιφερειακών Ενότητων και του ενοποιημένου Ισοζυγίου Απογραφής έναρξης της Περιφέρειας Πελοποννήσου κατά την 1η Ιανουαρίου 2017, στο σύνολο τους είναι απαλλαγμένα από ουσιαστικό σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Δ.Π.Ε., όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά, όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τον απορρέοντα από την Απογραφή Ισολογισμό Έναρξης.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα Δ.Π.Ε 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, 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 την 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 μηχανισμό, πλάνη, παραποίηση, εκκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο της Απογραφής έναρξης, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Περιφέρειας Πελοποννήσου.
- 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 της Περιφέρειας Πελοποννήσου σε συνεργασία με τις Επιτροπές Απογραφής, (σχετικά με το έργο της Απογραφής έναρξης).
- Ανασυντάσσουμε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη Διοίκηση των Λογιστικών Αρχών που υιοθετήθηκαν σε όλα τα στάδια της Απογραφής Έναρξης. Εάν συμπεραίνουμε ότι υφίστανται ουσιαστικές αβεβαιότητες ως προς τον Ισολογισμό Απογραφής Έναρξης, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεσή μας ελεγκτική να επισημάνουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις του Ισολογισμού Έναρξης ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας.
- Τα συμπεράσματά μας βασίσθηκαν:
 - Στο στοιχείο των Ισοζυγίων κατά Περιφερειακή Ενότητα που προέκυψαν από τις πιστοποιήσεις κατά Περιφερειακή Ενότητα Επιτροπές Απογραφής,
 - Στο στοιχείο του ενοποιημένου Ισοζυγίου Απογραφής των πρώην Νομαρχιών,
 - Στην αξιολόγηση των πιστοποιημένων αναλυτικών καταστάσεων απογραφής (κατά Περιφερειακή Ενότητα)
 - Στις Απογραφικές Καταστάσεις των Γηπέδων – Κτιρίων από Πολιτικό Μηχανικό
 - Στις απαιτήσεις των Γηπέδων και Κτιρίων με αντικειμενικές αξίες από συμβολαιογράφο.
 - Σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν μέχρι την ημερομηνία έκθεσης του ελεγκτή επί του Ισολογισμού Απογραφής Έναρξης.
 - Αξιολογούμε την συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο του Ισολογισμού Απογραφής Έναρξης, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο ο Ισολογισμός Έναρξης απεικονίζει τις υποκείμενες συναλλαγές μέσω του Δημόσιου Λογιστικού που έλαβαν χώρα έως την 1η Ιανουαρίου 2017, καθώς και σε γεγονότα με τρόπο και διαδικασίες, ώστε να επιτευχθεί η εύλογη παρουσίαση των στοιχείων του Ισολογισμού Έναρξης.

Μεταξύ των άλλων θεμάτων, κανονιστήσαμε εγγραφές στους κατάλληλους χρόνους στη Διοίκηση της Περιφέρειας Πελοποννήσου και στις Επιτροπές Απογραφής, το σχεδιασθέν εύρος και το χρονοδιάγραμμα της διενέργειας απογραφής, καθώς και των σημαντικών εμρημάτων της απογραφής, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων που εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του έργου παρακολούθησης και τεκμηρίωσης των στοιχείων της Απογραφής σε όλο το φάσμα των πρώην Νομαρχιών ενταχθέντων και συνενοθέντων στην Περιφέρεια Πελοποννήσου σύμφωνα με τον Νόμο 3852 ΦΕΚ 8/77 Ιουνίου 2010.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η Διοίκηση της Περιφέρειας Πελοποννήσου έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Ενοποιημένης Κατάστασης Απογραφής Έναρξης, του Ισοζυγίου Έναρξης και του πρώτου Ισολογισμού Απογραφής Έναρξης, σημειώνουμε ότι: Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας για την τεκμηρίωση των στοιχείων της Απογραφής μέσω της εξέτασης των επικυρωθέντων Καταστάσεων Απογραφής (από τις Επιτροπές Απογραφής) για τις πρώην Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις και νυν Περιφερειακές Ενότητες και ενσωματωθείσες πλέον στην Περιφέρεια Πελοποννήσου και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Ενοποιημένη Απογραφή των πέντε πρώην Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων και νυν Περιφερειακών Ενότητων, του Ισοζυγίου Απογραφής Έναρξης και του απορρέοντος Ισολογισμού Απογραφής Έναρξης με ημερομηνία 1η Ιανουαρίου, 2017.

Αθήνα , 24 Δεκεμβρίου 2018

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΚΟΥΤΡΟΥΜΠΗΣ
ΑΜ ΣΟΕΛ 11071



ΑΕΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε
ΑΜ ΣΟΕΛ 138