# ΔΗΜΟΣ ΑΡΧΑΝΩΝ ΑΣΤΕΡΟΥΣΙΩΝ

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

## 9η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

(ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

### ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

| | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019 | | | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπόσβεστη αξία | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπόσβεστη αξία |
| **Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ** | | | | | | |
| 4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασεως | 3.271.507,80 | 2.408.168,44 | 863.339,36 | 3.271.507,80 | 2.214.311,79 | 1.057.196,01 |
| | 3.271.507,80 | 2.408.168,44 | 863.339,36 | 3.271.507,80 | 2.214.311,79 | 1.057.196,01 |
| **Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| **II. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις** | | | | | | |
| 1. Γήπεδα-Οικόπεδα | 10.840.659,30 | 0,00 | 10.840.659,30 | 10.878.243,76 | 0,00 | 10.878.243,76 |
| 1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως | 2.208.876,59 | 1.979.852,70 | 229.023,89 | 2.180.760,40 | 1.903.249,12 | 277.511,28 |
| 1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως | 10.577.273,06 | 7.603.391,50 | 2.973.881,56 | 10.577.273,06 | 6.998.007,07 | 3.579.265,99 |
| 1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως | 554.349,10 | 221.956,15 | 332.392,95 | 554.349,10 | 177.670,90 | 376.678,20 |
| 2. Ορυχεία-Μεταλλεία-Λατομεία-Αγροί-Φυτείες-Δάση | 6.421.265,12 | 0,00 | 6.421.265,12 | 6.378.065,12 | 0,00 | 6.378.065,12 |
| 3. Κτίρια και τεχνικά Έργα | 42.537.072,61 | 21.112.703,23 | 21.424.369,38 | 42.517.072,65 | 19.613.467,67 | 22.903.574,78 |
| 3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης | 952.431,95 | 760.353,21 | 192.078,74 | 927.685,87 | 682.218,08 | 245.467,79 |
| 3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως | 1.112.318,28 | 715.130,15 | 397.188,11 | 1.081.376,45 | 643.561,21 | 437.815,24 |
| 3γ. Λοιπες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως | 11.252.474,29 | 8.396.087,12 | 2.856.387,17 | 10.974.084,23 | 7.963.892,02 | 3.010.192,21 |
| 4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός | 619.278,44 | 426.819,79 | 192.358,65 | 439.540,44 | 415.576,39 | 23.962,05 |
| 5. Μεταφορικά μέσα | 1.781.777,12 | 1.593.993,63 | 187.783,49 | 1.604.457,12 | 1.576.535,44 | 27.921,68 |
| 6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 1.929.045,98 | 1.468.623,27 | 460.422,71 | 1.866.263,62 | 1.371.657,87 | 494.625,05 |
| 7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές | 3.557.392,52 | 0,00 | 3.557.392,52 | 1.557.930,29 | 0,00 | 1.557.930,29 |
| Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ) | 94.344.214,34 | 44.279.010,75 | 50.065.203,59 | 91.335.122,11 | 41.345.867,77 | 49.989.254,34 |
| **III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις** | | | | | | |
| 1 Τίτλοι πάγιας επένδυσης | | 1.120.263,54 | | | 1.127.322,09 | |
| Μείον: Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών | | 0,00 | 1.120.263,54 | | 0,00 | 1.127.322,09 |
| 2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | | | 0,00 | | | 0,00 |
| Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ) | | | 1.120.263,54 | | | 1.127.322,09 |
| **Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | 51.185.467,13 | | | 51.116.576,43 |
| **I. Αποθέματα** | | | | | | |
| 4 Πρώτες και βοηθητικές Ύλες- Αναλώσιμα Υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας | | | 0,00 | | | 0,00 |
| **II. Απαιτήσεις** | | | | | | |
| 1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | 5.403.318,87 | | | 5.072.735,60 | |
| Μείον: Προβλέψεις | | 2.161.832,88 | 3.241.485,99 | | 1.966.568,15 | 3.106.167,45 |
| 11. Χρεώστες Διάφοροι | | | 443.858,57 | | | 424.800,31 |
| | | | 3.685.344,56 | | | 3.530.767,76 |
| **IV. Διαθέσιμα** | | | | | | |
| 1. Ταμείο | | | 864,86 | | | 864,86 |
| 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας | | | 4.041.481,50 | | | 3.363.034,26 |
| | | | 4.042.346,36 | | | 3.363.899,12 |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV) | | | 7.727.690,92 | | | 6.894.666,88 |
| **Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ** | | | | | | |
| 1. Εξοδα επόμενων χρήσεων | | | 0,00 | | | 0,00 |
| 2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα | | | 109.293,20 | | | 105.751,40 |
| | | | 109.293,20 | | | 105.751,40 |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)** | | | 59.885.760,61 | | | 59.174.190,72 |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ** | | | | | | |
| 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού | | | 53.787.931,05 | | | 61.033.724,91 |

### ΠΑΘΗΤΙΚΟ

| | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019 | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018 |
|---|---|---|
| **Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ** | | |
| **I. Κεφάλαιο** | 21.563.013,42 | 21.563.013,42 |
| | 21.563.013,42 | 21.563.013,42 |
| **II. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις Επενδύσεων** | | |
| 1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων | 1.354,98 | 1.354,98 |
| 3. Δωρεές παγίων | 0,01 | 0,01 |
| 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων | 38.100.934,27 | 38.413.186,56 |
| | 38.102.289,26 | 38.414.541,55 |
| **III. Αποθεματικά Κεφάλαια** | | |
| 3. Ειδικά αποθεματικά | 203.953,51 | 211.012,06 |
| **IV. Αποτελέσματα σε νέο** | | |
| Υπόλοιπο ζημιών εις νέον | -281.396,92 | -1.176.480,39 |
| Υπόλοιπα αποτελεσμάτων προηγουμένων χρήσεων | -3.638.404,42 | -2.461.924,03 |
| | -3.919.801,34 | -3.638.404,42 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV) | 55.949.454,85 | 56.550.162,61 |
| **Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ** | | |
| 1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού | 180.266,16 | 180.740,40 |
| 2. Λοιπές προβλέψεις | 151.223,63 | 131.223,63 |
| | 331.489,79 | 311.964,03 |
| **Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | | |
| **I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις** | | |
| 2. Δάνεια Τραπεζών | 1.015.437,11 | 1.183.059,18 |
| | 1.015.437,11 | 1.183.059,18 |
| **II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | |
| 1. Προμηθευτές | 1.999.285,09 | 615.279,90 |
| 5. Υποχρεώσεις από φόρους -τέλη | 15.001,95 | 41.103,17 |
| 6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί | 47,32 | 3.826,52 |
| 7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση | 178.199,47 | 150.386,16 |
| 8. Πιστωτές διάφοροι | 124.081,88 | 11.051,76 |
| | 2.316.615,71 | 821.647,51 |
| Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ) | 3.332.052,82 | 2.004.706,69 |
| **Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ** | | |
| 1. Έσοδα επομένων χρήσεων | 154.206,54 | 190.558,89 |
| 2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 118.556,61 | 116.798,50 |
| | 272.763,15 | 307.357,39 |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)** | 59.885.760,61 | 59.174.190,72 |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ** | | |
| 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού | 53.787.931,05 | 61.033.724,91 |

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:**

1) Η αξία των κινδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) Κτίρια και τεχνικά έργα της απογραφής έναρξης της χρήσεως 2011 προσδιορίστηκαν με βάση τα Μητρώα Παγίων των συνενούμενων Δήμων.
2) Οι αξίες των παγίων κοινής χρήσεως που εμφανίζονται στους λογαριασμούς του ενεργητικού (Γ-II-1α), (Γ-II-1β), προσδιορίσθηκαν με βάση τα Μητρώα Παγίων των συνενούμενων Δήμων και το υλοποιηθέν Τεχνικό Πρόγραμμα του Δήμου, των χρήσεων 2011-2019.
3) Στη χρήση 2013 μετοφέρθηκε στο κεφάλαιο του Δήμου ποσό € 3.572.897,09 και στη χρήση 2018 ποσό € 27.606,24, που αφορά ληφθείσες επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπροθέσμων.

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
## 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

| | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019 | | | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως** | | | | | | |
| 1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | | 1.832.622,39 | | | 1.867.251,85 |
| 2. Εσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις | | | 251.983,97 | | | 246.830,20 |
| 3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό | | | 3.900.954,11 | | | 4.545.120,10 |
| Σύνολο | | | 5.985.560,47 | | | 6.659.202,15 |
| Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών | | | 7.974.866,83 | | | 9.104.765,18 |
| Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως | | | -1.989.276,36 | | | -2.445.563,03 |
| Πλέον: Αλλα έσοδα | | | 21.891,98 | | | 32.785,05 |
| Σύνολο | | | -1.967.384,38 | | | -2.412.777,98 |
| Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας | | 1.908.370,74 | | | 1.987.730,17 | |
| 3. Εξοδα Δημοσίων Σχέσεων | | 3.808,87 | 1.910.179,41 | | 0,00 | 1.987.730,17 |
| Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως | | | -3.877.563,79 | | | -4.400.508,15 |
| ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | | 55.274,12 | | | 75.223,85 | |
| Μείον: | | | | | | |
| 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων | 0,00 | | | 0,00 | | |
| 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 114.041,03 | 114.041,03 | -58.766,91 | 125.460,81 | 125.460,81 | -50.236,76 |
| Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως | | | -3.936.330,70 | | | -4.450.744,91 |
| **II. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα Αποτελέσματα** | | | | | | |
| 1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα | | 2.470.448,16 | | | 2.439.982,12 | |
| 2. Εκτακτα κέρδη | | 0,00 | | | 0,00 | |
| 3. Εσοδα προηγουμένων χρήσεων | | 1.436.563,58 | | | 1.475.241,18 | |
| | | 3.907.009,74 | | | 3.915.223,30 | |
| Μείον: | | | | | | |
| 1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα | 56.811,23 | | | 133.409,44 | | |
| 3. Εξοδα προηγουμένων χρήσεων | 0,00 | | | 83.951,25 | | |
| 4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους | 195.264,73 | 252.075,96 | 3.654.933,78 | 413.599,09 | 640.958,78 | 3.274.264,52 |
| Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες) | | | -281.396,92 | | | -1.176.480,39 |
| ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων | | 3.126.999,83 | | | 3.125.206,78 | |
| Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | | 3.126.999,83 | 0,00 | | 3.125.206,78 | 0,00 |
| **ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (ζημίες)** | | | -281.396,92 | | | -1.176.480,39 |

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

| | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019 | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018 |
|---|---|---|
| Καθαρά αποτελέσματα (ζημίες) χρήσεως | -281.396,92 | -1.176.480,39 |
| (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγουμένων χρήσεων | -3.638.404,42 | -2.461.924,03 |
| Ζημίες εις νέον | -3.919.801,34 | -3.638.404,42 |

Πεζό, 24 Μαΐου 2021

| Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ | Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ |
|---|---|
| ΚΟΚΟΣΑΛΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ<br>Α.Μ.Τ.ΑΟ 429932 | ΓΕΩΡΓΑΚΗ ΚΑΡΑ<br>Α.Δ.Τ. ΑΜ 955992 |
| **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ** | **Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ** |
| ΚΑΛΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ<br>Α.Δ.Τ ΑΒ 961165 | ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΑΚΗ ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ<br>Α.Δ.Τ ΑΜ 460148 |

## Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αρχανών Αστερουσίων

**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αρχανών Αστερουσίων, οι οποίες απαρτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης 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 συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Αρχανων Αστερουσίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, 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 Οργανισμων Τοπικής Αυτοδιοίκησης" όπως ισχύει και του Ν. 3463/2006.

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού ΔΙ1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 5.403.318,87 περιλαμβάνονται καθυστερημένες απαιτήσεις συνολικού ποσού 4 280 009,07 € από βεβαιωθέντα έσοδα σε προηγούμενες χρήσεις για την εισπραξη των οποίων ισχύουν οι διαδικασίες που προβλέπονται από τον Κώδικα εισπράξεως δημοσίων εσόδων και ήδη μέχρι την 31.12.2019 δεν είχαν εισπραχθεί. Σημειώνουμε ότι κατά την 31.12.2019, ο Δήμος έχει σχηματίσει πρόβλεψη επισφάλειας ποσού 2.161.832,88 €, η οποία καλύπτει τις καθυστερημένες απαιτήσεις έως και την 31.12.2014.
2. Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 4 της παραγράφου 13, που παρατίθεται στο Προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων, ότι υπάρχουν αγωγές συνολικού ποσου ευρω 901 165,65, οι οποίες δεν έχουν τελεσιδικήσει ή εκκρεμούσων ένως σήμερα. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο, καθότι δεν λάβαμε επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου και ως εκ τουτου, δεν σχηματιστηκε καμία πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για τα ύψος των αγωγών τρίτων κατά του Δήμου και
3. Δεν λάβαμε επαρκή τεκμήρια ήται βεβαιωσεις νομικών η Δημόσιο έγγραφα, σχετικά με την κυριότητα επί των ακινήτων του Δήμου και την ύπαρξη ή μη βαρων επί αυτων

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 Δήμο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνων Προτυπων Δεοντολογίας Ελεγκτων, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικων καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεωσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχυουσας νομοθεσίας και των προαναφερθεισων Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνωμη με επιφυλαξη

**Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικων καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμων Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ωστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιωδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

**Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων**

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές κατυστάσεις, στα σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιωδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδωσουμε 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 ουσιωδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούται ουσιωδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορουσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζαν τις οικονομικές αποφασεις των χρηστων, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές κατασεις

Ως κοθκιον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρουμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογουμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργωντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικό τεκμήριο που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνωμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιωδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απατη μπορεί να εμπεριέχει συμπαγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιωσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό τα σχεδιασμό ελεγκτικων διαδικασιων καταλλήλων για τις περιστάσεις αλλά όχι με σκοπό την διατυπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικων εκτιμήσεων και των σχετικων γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθως 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, τα σχεδιαζόμενο εύρος και τα χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης της οικονομικής επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 163 παρ. 1 έως και 5 του Ν 3463/2006 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2019

Αθήνα, 15 Ιουνίου 2021

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΜΜ. ΣΓΟΥΡΟΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14631

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

Scanned with CamScanner