



ΔΗΜΟΣ ΑΓΑΡΙΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

4η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014						Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014		
Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013						Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		
Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	Γ. ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως						I. Κεφάλαιο		
8.290.372,91	8.254.205,93	36.166,98	8.290.372,91	7.949.303,95	341.068,96	44.672.308,14	23.541.025,42	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						3. Δωρεές Παγίων		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα						4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
27.638.615,38	0,00	27.638.615,38	27.638.615,38	0,00	27.638.615,38	165.800,03	165.800,03	
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδικοί κοινής χρήσεως						56.567.484,91		
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως						56.733.284,94		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως						56.747.052,54		
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση Αγροί						III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα						3. Ειδικά αποθεματικά		
43.288.012,88	19.762.526,22	23.525.486,66	42.721.783,55	17.927.430,54	24.794.353,01	0,00	0,00	
3α. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως						0,00		
3β. Λοιπες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως						0,00		
3γ. Λοιπες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως						0,00		
4. Μηχάνη-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχανός εξοπλισμός						IV. Αποτελέσματα εις νέο		
5. Μεταφορικά μέσα						Υπόλοιπα αποτελεσμάτων χρήσεων εις νέο		
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός						2.493.455,36		
7. Ακίνητα/επιβάσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές						2.493.455,36		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)						172.330,36		
205.002.833,59	52.992.343,07	152.010.490,52	196.988.141,84	48.179.027,02	148.809.114,82	103.899.048,44		
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης						2. Λοιπές προβλέψεις		
μείον: οφειλόμενο κεφάλαιο						8.350.874,84		
μείον: προβλέψεις για υποτίμηση						8.350.874,84		
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓII+ΓIII)						Γ. ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ		
152.492.533,80						I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						2. Δάνεια τραπεζών		
II. Απαιτήσεις						3. Δάνεια Ταμειοτηρίων		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών						15.920.620,94		
5. Χρεώστες διάφοροι						21.514.860,33		
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων						37.435.481,27		
14.555,51						40.324.730,61		
31.770.981,67						II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
IV. Διαθέσιμα						1. Προμηθευτές		
1. Ταμείο						2α. Επιταγές πληρωτέες		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας						4. Υποχρεώσεις από φρούς-τέλη		
700.520,62						5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί		
2.647.147,50						7. Μακροθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομένη χρήση		
3.347.668,12						8. Πιστωτές διάφοροι		
1.553.844,75						23.948.412,06		
35.118.648,79						37.961.946,02		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)						Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)		
187.647.350,57						75.397.427,29		
184.582.073,31						92.887.897,28		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων						1. Έσοδα επόμενων χρήσεων		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα						2. Έξοδα χρήσεως δουλειωμένα		
0,00						0,00		
0,00						0,00		
0,00						0,00		
187.647.350,57						187.647.350,57		
184.582.073,31						184.582.073,31		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)						ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)		
118.202.257,61						118.202.257,61		
155.433.693,26						155.433.693,26		

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)						Ποσά χρέσεως 2014		
Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013						Ποσά προηγ. χρέσεως 2013		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών						(-) Υπόλοιπα αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων		
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις						Αποτελέσματα εις νέον		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό						Αχαρνά, 2 Νοεμβρίου 2020		
Σύνολο						Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ		
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών						Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ		
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως						ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΒΡΕΤΤΟΣ		
Πλέον: Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-ενοίκια)						Α.Δ.Τ. ΑΙ 665024		
Σύνολο						Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ		
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας						ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ & ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων						Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ		
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΦΑΛΑΓΓΙΤΗΣ		
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα						Α.Δ.Τ. ΑΒ 513369		
Μείον: 2. Πρόβλεψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων						EUROLOGIC I.K.E.		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα								
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως								
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα								
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα								
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων								
Μείον:								
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα								
2. Έκτακτες ζημιές								
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων								
4. Πρόβλεψεις για έκτακτους κινδύνους								
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)								
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων								
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος								
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ								
1.554.019,20						3.258.419,97		
1.554.019,20						3.258.419,97		

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αχαρνών

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη
Έχουμε ελέγξει τις αναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αχαρνών, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτημα. Κατά τη γνώμη μας, οι αναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Αχαρνών κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014, και τη χρηματοοικονομική του επίθεση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες δι. ατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

- Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι:
- 1) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού Ενεργητικού «Δ.ΙΙ.1. Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση, συνολικού ποσού 11.442.546,55 ευρώ. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί ισόποση απομείωση, με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά 11.442.546,55 ευρώ, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως να εμφανίζονται αυξημένα κατά 439.203,73 ευρώ και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων κατά 11.003.342,82 ευρώ.
 - 2) Στο λογαριασμό απαιτήσεων του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.5. «Χρεώστες Διάφοροι» περιλαμβάνονται απαιτήσεις του Δήμου κατά Τρίτων, κατά Δημοτικών Επιχειρήσεων και κατασχέσεις εις χείρας Τρίτων (πιστωτικά ιδρύματα) βάσει δικαστικών αποφάσεων, για τα οποία ο Δήμος, σε προηγούμενες χρήσεις, δεν έχει εκδώσει τα ενδελεγήματα, κατά περίπτωση παραστατικά, συνολικού ύψους 12.427.342,80 ευρώ, τα οποία, μέχρι 31/12/2020 παραμένουν ανεπίπρακτα. Δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση για αυτή την ενδεχόμενη υποκλήρωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 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 ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαστήματος, 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 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.
 - 3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική νομοθεσία ο Δήμος δεν σχηματίζει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης α νέρχεται σε 510.000,00 ευρώ με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους να εμφανίζονται μειωμένες, τα ίδια κεφάλαια αυξημένα κατά 510.000,00 ευρώ και τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά 65.000 ευρώ.
 - 4) Χρηματική αξίωση της Τράπεζας Πειραιώς η οποία, σύμφωνα με το από 29/03/2021 ενημερωτικό σημείωμα του δικηγόρου του Δήμου, προέρχεται από σύμβαση δανειακής σύμβασης υπό την μορφή σύμβασης ανοίγματος πιστώσεως με αλληλόχροη (ανοικτό) λογαριασμό, ο οποίος έκλεισε οριστικά την 16/12/2010, και μετά τις χρεώσεις τόκων το υπόλοιπο την 30/6/2011 ανερχόταν στο ποσό των 6.447.368,57 ευρώ. Η υποχρέωση αυτή καθώς και οι ενδεχόμενες προσαυξήσεις δεν έχει αναγνωρισθεί από την Δημοτική Αρχή και με συνέπεια να μην έχει απεικονισθεί στα βιβλία και στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου τόσο των προηγούμενων όσο και της κλειόμενης χρήσεως 2014.
 - 5) Μέχρι τη σύνταξη της παρούσας δεν έχουμε λάβει επιστολή από τους νομικούς συμβούλους του Δήμου α) για τυχόν εμπράγματα βάρη επί γηπέδων και κτιρίων που ο Δήμος έχει στην κυριότητα του καθώς και βεβαίωση ότι ο Δήμος κατέχει τίτλους ιδιοκτησίας των ακινήτων αυτών και β) για τυχόν αγωνές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωνές τρίτων κατά του Δήμου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια αυτού.
 - 6) Οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις αρμόδιες αρχές έως και τη χρήση 2014. Ως εκ τούτου τα φορολογικά και ασφαλιστικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε κτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικούς ελέγχους και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποκλήρωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαστήματος, 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 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 Διοικήσης 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 απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου 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 αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιαστικά διασφαλίζει υψηλό επίπεδο, 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 δύσκολα να προκύψουν από απάτη 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 τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελεγκτού, 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 αποκοτόμε 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 παρακάμψη 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 του Δήμου. 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, καθώς 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, 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.

Αθήνα, 30 Μαρτίου 2021



ΙΩΑΝΝΑ Δ. ΦΛΩΡΟΥ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 15061
ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΑ 125