



ΔΗΜΟΣ ΑΧΑΪΩΝ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	61.054.073,43	49.634.597,09	11.419.476,34	61.054.073,43	39.081.856,83	21.972.216,60
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	27.638.615,38	0,00	27.638.615,38	27.638.615,38	0,00	27.638.615,38
1α. Παιδικές-Πάρκα - Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	2.792.685,19	1.566.478,85	1.226.206,34	2.792.685,19	1.391.639,90	1.401.045,29
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	27.674.895,20	24.560.045,74	3.114.849,46	27.674.895,20	23.549.035,82	4.125.859,38
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.959.170,85	1.330.194,91	628.975,94	1.959.170,85	1.227.017,19	732.153,66
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση Αγροί	12.291,78	0,00	12.291,78	12.291,78	0,00	12.291,78
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	61.854.201,63	28.223.568,15	33.630.633,48	61.854.201,63	26.190.380,83	35.663.820,80
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	350.445,39	277.042,90	73.402,49	340.304,73	269.335,62	70.969,11
3γ. Λοιπες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.897.255,09	4.691.495,21	1.205.759,88	5.880.264,29	4.465.811,73	1.414.452,56
4. Μηγχα-Τεχν. Εγκα/σεις και λοιπός μηχανός εξοπλισμός	1.738.194,15	1.617.957,89	120.236,26	1.717.216,30	1.578.801,41	138.414,89
5. Μεταφορικά μέσα	5.014.559,18	4.907.136,80	107.422,38	4.968.679,18	4.891.160,47	77.518,71
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.873.198,96	4.481.665,12	391.533,84	4.739.567,16	4.407.645,69	331.921,47
7. Ακινήτοποιησεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	29.125.322,33	0,00	29.125.322,33	26.034.996,57	0,00	26.034.996,57
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠII)	168.930.835,13	71.655.585,57	97.275.249,56	165.612.888,26	67.970.828,66	97.642.059,60
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης			27.736.100,68			27.736.100,68
Μείον: οφειλόμενο κεφάλαιο			195.000,00			195.000,00
Μείον: προβλέψεις για υποτίμηση			27.493.562,59			27.493.562,57
			<u>47.538,09</u>			<u>47.855,31</u>
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΠII+ΓIII)			<u>97.322.787,65</u>			<u>97.689.914,91</u>
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			17.515.499,92			18.050.204,15
5. Χρεώστες διάφοροι			15.514.348,35			14.410.909,61
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			38.896,43			38.896,43
			<u>33.068.744,70</u>			<u>32.500.010,19</u>
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			700.520,62			700.520,62
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.497.985,23			3.629.919,55
			<u>3.198.505,85</u>			<u>4.330.440,17</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			<u>36.267.250,55</u>			<u>36.830.450,36</u>
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων		0,00			0,00	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		0,00			0,00	
		<u>0,00</u>			<u>0,00</u>	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)			<u>145.009.514,54</u>			<u>156.492.581,87</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			101.729.604,47			116.130.190,59

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	
ΠΑΘΗΤΙΚΟ				
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
I. Κεφάλαιο	<u>63.193.675,86</u>		<u>55.943.610,22</u>	
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και εμπορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων				
3. Δωρεές Παγίων	165.800,03		165.800,03	
4. Εμπορηγήσεις επενδύσεων	24.972.580,85		32.477.163,01	
	<u>25.138.380,88</u>		<u>32.642.963,04</u>	
III. Αποθεματικά Κεφάλαια				
3. Ειδικά αποθεματικά	0,00		0,00	
	<u>0,00</u>		<u>0,00</u>	
IV. Αποτελέσματα εις νέο				
Υπόλοιπα αποτελεσμάτων χρήσεων εις νέο	-12.186.255,75		-11.235.126,34	
	<u>-12.186.255,75</u>		<u>-11.235.126,34</u>	
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (A+II+III+IV)	<u>76.145.800,99</u>		<u>77.351.446,92</u>	
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ				
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	633.383,11		633.383,11	
2. Λοιπές προβλέψεις	9.562.351,37		9.562.351,37	
	<u>10.195.734,48</u>		<u>10.195.734,48</u>	
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
2. Δάνεια τραπεζών	3.496.581,51		6.559.690,79	
3. Δάνεια Ταμειουρίων	15.352.531,54		17.037.476,42	
	<u>18.849.113,05</u>		<u>23.597.167,21</u>	
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Προμηθευτές	5.096.068,08		6.508.310,58	
2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00		0,00	
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	701.698,19		681.873,36	
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	3.669.720,90		3.581.662,64	
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομένη χρήση	4.748.054,16		4.577.910,41	
8. Πιστωτές διάφοροι	25.603.324,69		29.998.476,27	
	<u>39.818.866,02</u>		<u>45.348.233,26</u>	
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+II)	<u>58.667.979,07</u>		<u>68.945.400,47</u>	
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00		0,00	
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00		0,00	
	<u>0,00</u>		<u>0,00</u>	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	<u>145.009.514,54</u>		<u>156.492.581,87</u>	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ				
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	101.729.604,47		116.130.190,59	

	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	14.578.255,59	14.854.184,64
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	686.113,53	883.347,28
3. Τακτικές εμπορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	21.020.228,10	20.626.482,12
Σύνολο	<u>36.284.597,22</u>	<u>36.364.014,04</u>
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	37.896.627,51	40.150.294,82
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	<u>-1.612.030,29</u>	<u>-3.786.280,78</u>
Πλέον: Άλλα έσοδα (εμπορηγήσεις-ενοίκια)	29.699,99	101.553,13
Σύνολο	<u>-1.582.330,30</u>	<u>-3.684.727,65</u>
Μείον:		
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	9.474.156,88	10.037.573,70
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00	0,00
	<u>9.474.156,88</u>	<u>10.037.573,70</u>
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	<u>-11.056.487,18</u>	<u>-13.722.301,35</u>
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	44.928,27	45.202,01
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.585.230,42	-1.540.302,15
	<u>-1.540.302,15</u>	<u>-1.595.500,14</u>
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	<u>-12.596.789,33</u>	<u>-15.323.926,42</u>
II. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα		
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	8.542.498,30	9.063.762,23
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	4.674.338,97	3.494.657,61
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	8.656,20
	<u>13.216.837,27</u>	<u>12.567.076,04</u>
Μείον:		
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	322.841,17	503.020,78
2. Έκτακτες ζημιές	426.541,75	431.599,68
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	821.794,43	261.613,98
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	1.196.234,44
	<u>1.571.177,35</u>	<u>2.392.468,88</u>
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)	<u>-951.129,41</u>	<u>-3.953.084,82</u>
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	14.237.497,17	15.106.270,39
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	14.237.497,17	0,00
	<u>-14.237.497,17</u>	<u>-15.106.270,39</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	<u>-951.129,41</u>	<u>-3.953.084,82</u>

	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	-951.129,41	-3.953.084,82
(-) Υπόλοιπα αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-11.235.126,34	-7.282.041,52
Αποτελέσματα εις νέο	<u>-12.186.255,75</u>	<u>-11.235.126,34</u>
Αχαρνάι, 20 Οκτωβρίου 2020		
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	
ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΒΡΕΤΤΟΣ	ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΑΓΓΕΛΗΣ	
A.A.T. ΑΙ 665024	A.A.T. ΑΒ 583729	
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ & ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	
ΦΑΛΑΓΓΙΤΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	EUROLOGIC I.K.E.	
A.A.T. ΑΒ 513369		

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αχαρνών

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αχαρνών, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή καθώς και το σχετικό προάρθρημα. 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 ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Αχαρνών κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίθεση 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 προέκυψαν τα εξής: 1) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού Ενεργητικού «Δ.ΙΙ.1.Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 15.697.558,80. Κατά παρέ κλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί ισοψηφία απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των απαιτήσεων από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 13.756.821,59, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως εμφανίζονται αι μειωμένα κατά ευρώ 1.940.737,21 και των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 15.697.558,80. 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 ενδεδειγμένα, κατά περίπτωση παραστατικά, συνολικού ύψους 12.619.423,84 ευρώ, τα οποία, μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 2020 παραμένουν ανεπλήρωτα. Δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση για το βέβαιο της μελλοντικής εισπραχής ή της τακτοποίησης των παραπάνω αναφερθέντων ποσών και συνεπώς δεν είμαστε σε θέση, με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που τρέχουν υπόψη μας να εκτιμήσουμε τις ποσοτικές επιπτώσεις που θα έχει επί των οικονομικών καταστάσεων η πιθανή μη ρευστοποίηση μέρους ή του συνόλου αυτών. 3) Σύμφωνα με το ενημερωτικό σημείωμα που λάβαμε από τον διευθύντη του Δήμου Αχαρνών Μαιμάκο Θεμιστοκλή της 29^{ης} Μαρτίου 2021, υφίσταται χρηματική ετίωση της Τράπεζας Πειραιώς, η οποία προέρχεται από σύμβαση δανειακής σύμβασης υπό την μορφή σύμβασης αναντίστασης πιστώσεων με αλληλότροπο (αναστό) λογαριασμό, ο οποίος έκλεισε οριστικά την 16^η Δεκεμβρίου 2010, και μετά τις χρεώσεις τόκων, το υπόλοιπο την 30^η Ιουνίου 2011 ανερχόταν στο ποσό των 6.447.368,57 ευρώ. Η υποχρέωση αυτή καθώς και οι ενδεχόμενες προσυζητήσεις δεν έχει αναγνωρισθεί από την Δημόσια Αρχή και με συνέπεια να μην έχει απεικονισθεί στα βιβλία και στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου τόσο των προηγούμενων όσο και της κλειόμενης χρήσεως 2018. Σύμφωνα με τον διευθύντη, η υπόθεση παραμένει εκκρεμής και δεν είναι ευχερής η πιθανολόγηση της πορείας της υπόθεσης. Η τελική έκβαση της αγωγής αυτής δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με την αγωγή αυτή. 4) Μέχρι τη σύνταξη της παρούσας δεν έχουμε λάβει επιστολή από τους νομικούς συμβούλους του Δήμου α) για τυχόν εμπόδια βάσει επί τη γνώμη μας και κτηρίων που ο Δήμος έχει στην κυριότητα του καθώς και βεβαίωση ότι ο Δήμος κατέχει τίτλους ιδιοκτησίας των ακινήτων αυτών και β) για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Δήμου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια αυτού. 5) Οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Δήμου Αχαρνών δεν έχουν εξεταστεί από τις αρμόδιες αρχές έως και τη χρήση 2018. Ως εκ τούτου τα φορολογικά και ασφαλιστικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος Αχαρνών δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσυζητήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικούς ελέγχους και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.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 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 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 δικιλίες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές εσφαλμά, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αλόγηση 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 σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστές εσφαλμά, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ή εσφαλμένα δάνεια να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αβρο ιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελεγκτή, 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 ουσιαστικού 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 ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συστηματικά, πλαστογραφία, εκκεμημένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκλιψη των δικιλίων εσωτερικού ελέγχου. Κατανοούμε τις δικιλίες 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 δικιλίων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου. Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων 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 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 δικιλίες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Αθήνα, 2 Απριλίου 2021
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δόκος ΑΒ, Γεώργιος
Α.Μ. ΣΟΕΛ 3824 – Α.Μ. ΕΛΤΕ 2273

FiveB
FiveB Α.Ε.