



ΔΗΜΟΣ ΑΧΑΡΝΩΝ

ΓΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

6η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	61.054.073,43	28.518.631,72	32.535.441,71	61.054.073,43	17.945.950,06	43.108.123,37
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες 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. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	2.792.685,19	1.216.800,95	1.575.884,24	2.792.685,19	1.041.962,00	1.750.723,19
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	27.674.895,20	21.857.006,51	5.817.888,69	27.296.396,31	19.774.784,98	7.521.611,33
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.959.170,85	1.123.815,90	835.354,95	1.959.170,85	1.015.731,87	943.438,98
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	24.101.967,05	37.752.234,58	60.216.414,10	22.089.206,96	38.127.207,14
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	335.410,51	247.767,04	87.643,47	334.071,81	226.251,15	107.820,66
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.880.264,29	4.135.377,36	1.744.886,93	5.857.367,69	3.657.374,04	2.199.993,65
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.630.434,90	1.523.559,01	106.875,89	1.624.746,98	1.474.990,55	149.756,43
5. Μεταφορικά μέσα	4.925.903,89	4.879.162,03	46.741,86	4.925.903,89	4.817.086,79	108.817,10
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.590.354,11	4.342.327,53	248.026,58	4.508.314,31	4.288.501,16	219.813,15
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	19.140.224,76	0,00	19.140.224,76	16.818.583,47	0,00	16.818.583,47
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	158.434.452,49	63.427.783,38	95.006.669,11	153.984.561,76	58.385.889,50	95.598.672,26
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			27.501.901,57			27.396.061,04
			39.199,11			145.039,64
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓII+ΓIII)			95.045.868,22			95.743.711,90
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			18.042.799,22			18.015.002,81
5. Χρεώστες διάφοροι			13.494.633,32			13.916.195,12
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			21.825,13			14.629,61
			31.559.257,67			31.945.827,54
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			700.520,62			227.760,78
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.819.571,38			2.636.265,34
			4.520.092,00			2.864.026,12
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			36.079.349,67			34.809.853,66
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			0,00			0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			163.660.659,60			173.661.688,93
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			104.766.662,07			88.136.550,05

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
	A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
I. Κεφάλαιο	44.672.308,14	44.672.308,14
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
3. Δωρεές Παγίων	165.800,03	165.800,03
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	40.768.865,24	49.194.131,40
	40.934.665,27	49.359.931,43
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	0,00	0,00
	0,00	0,00
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων χρήσεων εις νέο	-7.282.041,52	-3.562.689,86
	-7.282.041,52	-3.562.689,86
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (A+II+III+IV)	78.324.931,89	90.469.549,71
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	633.383,11	550.094,31
2. Λοιπές προβλέψεις	8.350.874,84	8.350.874,84
	8.984.257,95	8.900.969,15
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	9.552.834,45	12.712.503,37
3. Δάνεια Ταμειοτηρίων	18.622.243,17	20.112.826,58
	28.175.077,62	32.825.329,95
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	5.749.665,33	5.586.310,10
2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	556.052,99	556.190,56
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	3.578.308,88	3.589.751,88
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομένη χρήση	4.650.252,33	4.610.151,32
8. Πιστωτές διάφοροι	33.642.112,61	27.123.436,26
	48.176.392,14	41.465.840,12
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓII)	76.351.469,76	74.291.170,07
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00	0,00
	0,00	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	163.660.659,60	173.661.688,93
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	104.766.662,07	88.136.550,05

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

Λ.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015	
	Ποσά	Ποσά	Ποσά	Ποσά
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		15.234.024,28		16.133.261,21
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		973.713,88		1.142.490,01
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		20.468.294,54		21.188.399,52
Σύνολο		36.676.032,70		38.464.150,74
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		39.568.120,06		40.693.260,54
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-2.892.087,36		-2.229.109,80
Πλέον: Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-ενοίκια)		11.484,80		35.425,05
Σύνολο		-2.880.602,56		-2.193.684,75
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	9.892.030,01		10.173.315,14	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00	9.892.030,01	0,00	10.173.315,14
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		-12.772.632,57		-12.366.999,89
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		50.902,85		20.194,66
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		1.732.773,47		-1.681.870,62
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-14.454.503,19		-14.322.028,45
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	9.368.745,32		9.035.413,51	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.318.113,53		3.039.320,69	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	24.159,47	12.711.018,32	0,00	12.074.734,20
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.093.301,95		917.112,91	
2. Έκτακτες ζημιές	184.396,01		1.360.217,64	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	698.168,83		1.531.520,42	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	1.975.866,79	10.735.151,53	0,00
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		-3.719.351,66		-6.056.145,22
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		15.614.575,54		15.085.290,56
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		15.614.575,54		0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		-3.719.351,66		-6.056.145,22

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγ. χρήσεως 2015
		-3.719.351,66
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-3.562.689,86	2.493.455,36
Αποτελέσματα εις νέον	-7.282.041,52	-3.562.689,86
Αχαρνάι, 14 Οκτωβρίου 2020		
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	
ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΒΡΕΤΤΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΙ 665024	ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΑΓΓΕΛΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ 583729	
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ & ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	
ΦΑΛΑΓΓΙΤΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ 513369	EUROLOGIC I.K.E.	

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αχαρνών
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις αναλυτικές οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αχαρνών, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό του 31ης Δεκεμβρίου 2016, 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 αναλυτικές οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Αχαρνών κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, και 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 Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".
Βάση για γνώμη με επιφύλαξη
Από τον έλεγχό 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 14.730.194,84. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί ισόσημη 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 14.730.194,84, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται μειωμένα κατά ευρώ 117.405,96 και των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 14.847.600,80.
2) Στο λογαριασμό απαιτήσεων του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.5. «Χρεώστες Διάφοροι» περιλαμβάνονται απαιτήσεις του Δήμου κατά Τρίτων, κατά Δημοτικών Επιχειρήσεων και κατασχέσεις εις χρέως Τρίτων (πιστωτικά ιδρύματα) βάσει δικαστικών αποφάσεων, για τα οποία ο Δήμος, σε προηγούμενες χρήσεις, δεν είχε εκδώσει τα ενδεδειγμένα, κατά περίπτωση παραστατικά, συνολικού ύψους 12.530.946,44 ευρώ, τα οποία, μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2020 παραμένουν ανεπίπληρα. Δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση για το βέβαιο της μελλοντικής εισπραξης ή της τακτοποίησης των παραπάνω αναφερόμενων ποσών και συνεπώς δεν είμαστε σε θέση, με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που τέθηκαν υπόψη μας για 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 δικηγόρο του Δήμου Αχαρνών Μακάριο Θεμιστοκλή της 29ης Μαρτίου 2021, υφίσταται χρηματική αξίωση της Τράπεζας Πειραιώς, η οποία προέρχεται από σύμβαση δανειακής σύμβασης υπό την μορφή σύμβασης ανομιχτούς πιστώσεων με αλληλόχροο (ανωκότο) λογαριασμό, ο οποίος έλκει οριστικά την 16η Δεκεμβρίου 2010, και μετά τις χρεώσεις τόκων το υπόλοιπο την 30η Ιουνίου 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 χρήσης 2016. Σύμφωνα με τον δικηγόρο, 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 συνταγή 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 κυριότητά 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 χρήσης 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 2016. 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 προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικούς ελέγχους και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
6) 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 διαρρισμού 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 δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές 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 απόψεις μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται 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 ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται 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 αναπροσαρμόζονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπούν ελεγκτικά τεκμήρια 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 συμπαιγνία, πλαστογραφία, εκκεμμένες 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 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 σχεδιάζουμε εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Μοσχάτο, 1 Απριλίου 2021
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δρόσος Ν. Δημήτριος
ΑΜ ΣΟΕΛ 3137 ΑΜ ΕΛΤΕ 1264



ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ε.Π.Ε.
Χρυσοστόμου Σμύρνης 79, Μοσχάτο 183 45
ΑΜ ΕΛΤΕ 043 ΑΜ ΣΟΕΛ 175