Δ Η Μ Ο Σ Β Ο Λ Ο Υ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2017

7η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2017			Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2016		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1. Έξοδα ίδρύσεως & Πρώτης Εγκ/σεως	213.686,36	131.309,74	82.376,62	213.686,36	109.941,10	103.745,26
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	7.752.146,79	5.756.190,86	1.995.955,93	7.338.459,32	5.454.556,66	1.883.902,66
	7.965.833,15	5.887.500,60	2.078.332,55	7.552.145,68	5.564.497,76	1.987.647,92
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. *Ασώματες ακινητοποιήσεις*						
1. Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	91.435,34	47.885,25	43.550,09	91.435,34	40.626,90	50.808,44
4. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις				0,00	0,00	0,00
	91.435,34	47.885,25	43.550,09	91.435,34	40.626,90	50.808,44
II. *Ενσώματες Ακινητοποιήσεις*						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	116.403.688,98	0,00	116.403.688,98	116.403.688,98	0,00	116.403.688,98
1α Πλατείες - Πάρκα- Παιδότοποι κοιν. χρήσεως	25.434.988,03	22.753.761,40	2.681.226,63	25.434.988,03	22.165.561,97	3.269.426,06
1β Οδοί - Οδοστρώματα κοιν. χρήσεως	90.924.336,98	84.397.174,19	6.527.162,79	89.957.431,18	83.180.253,46	6.777.177,72
1γ Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	24.290.606,40	23.545.951,58	744.654,82	24.290.606,40	23.416.357,85	874.248,55
1δ Μνημεία	502.725,70	356.367,14	146.358,56	502.725,70	315.761,59	186.964,11
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία Αμμοί, Φυτείες, Δάση	42.241.930,27	0,00	42.241.930,27	42.241.930,27	0,00	42.241.930,27
3. Κτίρια & Τεχνικά Εργα	114.871.794,12	66.732.533,76	48.139.260,36	114.437.239,45	63.206.562,14	51.230.677,31
3β Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοιν. Χρήσεως	5.854.289,87	4.487.517,87	1.366.772,00	5.789.085,04	4.229.510,11	1.559.574,93
3γ Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	6.755.007,62	5.182.823,13	1.572.184,49	5.894.784,78	4.673.080,30	1.221.704,48
4. Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις & Λ.Μ.Ε.	2.707.057,82	2.119.196,66	587.861,16	2.676.785,42	1.960.627,58	716.157,84
5. Μεταφορικά Μέσα	7.598.706,78	7.530.963,07	67.743,71	7.598.706,78	7.452.277,22	146.429,56
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	11.180.197,11	7.916.740,61	3.263.456,50	10.975.871,87	7.550.116,56	3.425.755,31
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	29.937.676,15	0,00	29.937.676,15	32.017.978,64	0,00	32.017.978,64
	478.703.005,83	225.023.029,41	253.679.976,42	478.221.822,54	218.150.108,78	260.071.713,76
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)	478.794.441,17	225.070.914,66	253.723.526,51	478.313.257,88	218.190.735,68	260.122.522,20
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Αλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	44.990,47			44.990,47		
2. Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις	25.377.798,10	25.422.788,57		30.097.771,58	30.142.762,05	
Μείον: - Οφειλόμενες δόσεις	-879.327,16			-3.454.818,99		
- Προβλέψεις για υποτίμηση	-910.494,06	-1.789.821,22	23.632.967,35	-904.619,73	-4.359.438,72	25.783.323,33
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις						0,00
			23.632.967,35			25.783.323,33
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			277.356.493,86			285.905.845,53
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,Ανταλλακτικά			288.519,30			187.490,21
II. *Απαιτήσεις*						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		27.142.879,98			20.304.677,35	
Μείον : Προβλέψεις (44.11.00)		-15.321.105,25	11.821.774,73		-13.447.671,54	6.857.005,81
3. Δεσμευμένοι λ/ροί καταθέσεων			216.552,81			457.980,25
5. Χρεώστες Διάφοροι		3.819.043,98			4.804.902,12	
Μείον : Προβλέψεις (44.11.01)		-1.352.224,65	2.466.819,33		-2.384.986,61	2.419.915,51
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			14.505.146,87			9.734.901,57
IV.Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			24.996,11			52.731,33
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			19.370.660,15			16.384.128,53
			19.395.656,26			16.436.859,86
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ + ΔΙΙ + ΔΙV)			34.189.322,43			26.359.251,64
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			37.822,59			42.952,62
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			5.840.534,76			4.855.556,92
			5.878.357,35			4.898.509,54
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ + Ε)			**319.502.506,19**			**319.151.254,63**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,95			0,95
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			106.095.057,24			98.207.647,83
			106.095.058,19			98.207.648,78

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2017	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2016
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. *Κεφάλαιο*	172.817.775,42	172.322.721,91
II. *Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων -*		
Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	42.423.789,23	43.490.499,68
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	63.043.515,36	69.311.883,43
	105.467.304,59	112.802.383,11
III. *Αποθεματικά Κεφάλαια*		
3. Ειδικά αποθεματικά	117.167,28	123.041,61
	117.167,28	123.041,61
IV. *Αποτελέσματα εις νέο*		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	21.621.921,93	16.024.678,28
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων (AI + AII + AIII + AIV)	300.024.169,22	301.272.824,91
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	1.636.834,81	1.466.545,72
2. Λοιπές Προβλέψεις	0,00	0,00
	1.636.834,81	1.466.545,72
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. *Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις*		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.562.236,79	7.446.069,84
	7.562.236,79	7.446.069,84
II. *Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις*		
1. Προμηθευτές	2.318.976,00	1.432.019,68
2α. Επιταγές πληρωτέες	43.351,19	8.891,85
5. Υποχρεώσεις από φόρους & Τέλη	602.750,28	604.564,07
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	921.697,51	899.242,75
7. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	693.018,27	597.862,17
8. Πιστωτές διάφοροι	1.249.795,11	1.012.617,05
	5.829.588,36	4.555.197,57
Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)	13.391.825,15	12.001.267,41
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	916.283,65	859.133,12
2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	3.533.393,36	3.551.483,47
	4.449.677,01	4.410.616,59
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ)	**319.502.506,19**	**319.151.254,63**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,95	0,95
2. Πιστωτικοί λογ/σμοι Δημοσίου Λογιστικού	106.095.057,24	98.207.647,83
	106.095.058,19	98.207.648,78

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Ο Δήμος έλαβε μέσα στη χρήση μή επιστρεπτέες επιχορηγήσεις για την εξόφληση υποχρεώσεων προς τρίτους εκτός Γενικής Κυβέρνησης συνολικού ποσού 495.053,51€ το οποίο καταχωρήθηκε σε αύξηση η του κεφαλαίου μέσα στην χρήση.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	18.143.785,62		18.576.686,93		
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	2.407.660,73		2.777.737,18		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	30.195.975,48	50.747.421,83	32.386.780,52	53.741.204,63	
Μείον : Κόστος αναθέων και υπηρεσιών		52.534.778,88		49.370.654,89	
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-1.787.357,05**		**4.370.549,74**	
Πλέον : Αλλα έσοδα		3.670.538,19		2.122.328,15	
Σύνολο		**1.883.181,14**		**6.492.877,89**	
Μείον :					
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.600.960,32		5.781.631,26		
3. Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	318.861,67	5.919.821,99	317.051,55	6.098.682,81	
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως		**-4.036.640,85**		**394.195,08**	
Πλέον (ή μείον) :					
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	243.891,73		187.379,36		
Μείον :					
2. Προβλέψεις υποτιμήσεις τίτλων και χρεογράφων			0,00		
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	308.872,81	-64.981,08	334.998,51	334.998,51	-147.619,15
Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως		**-4.101.621,93**		**246.575,93**	
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	6.583.199,98		7.214.055,43		
2. Έκτακτα κέρδη	3.961,73		43.036,47		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	9.578.132,42		1.592.217,36		
4. Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	1.136.538,78		0,00		
	17.301.832,91		8.849.309,26		
Μείον :					
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	113.435,10		367.198,53		
2. Έκτακτες ζημίες	4.614.766,06		126.266,97		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	897.555,64		694.087,12		
4. Προβλέψεις για έκτακ. Κινδύνους	1.977.210,53	7.602.967,33	9.698.865,58	1.375.020,81	2.562.573,43	6.286.735,83
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)		**5.597.243,65**			**6.533.311,76**
Μείον :					
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	7.203.181,82		6.959.850,73		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	7.203.181,82	0,00	6.959.850,73	0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		**5.597.243,65**			**6.533.311,76**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσό Κλειομ. Χρήσεως 2017	Ποσό Προηγ. Χρήσεως 2016
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	5.597.243,65	6.533.311,76
Καθαρά αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων	16.024.678,28	9.491.366,52
Σύνολο	**21.621.921,93**	**16.024.678,28**
Πλεόνασμα εις νέο	**21.621.921,93**	**16.024.678,28**

ΒΟΛΟΣ 30/9/2018

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΒΟΛΟΥ

ΜΠΕΟΣ ΑΧΙΛΛΕΑΣ
Α.Δ.Τ: Φ 006014

Η ΑΝΑΠΛ/ΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΠΑΠΑΔΑΝΙΗΛ ΒΑΣΙΛΙΚΗ
Α.Δ.Τ: Χ 923675

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΙΠΛ/ΦΙΚΟΥ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ

ΚΟΤΡΩΝΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΠΕ
Α.Δ.Τ: Κ 731925
Αρ.αδείας: 0007980 / Α΄ Τάξης

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Βόλου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Βόλου που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2017 , 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 «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Μεταξύ των απαιτήσεων περιλαμβάνονται ποσά σε καθυστέρηση συνολικού ύψους ποσού 20 ,5 εκ. ευρώ περίπου. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού 16,7 εκ. ευρώ περίπου, για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους αυτών των απαιτήσεων υπολείπεται κατά 2,5 εκ. ευρώ περίπου. Λόγω μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, τα κονδύλια «Απαιτήσεις» και «Ιδια Κεφάλαια» απεικονίζονται υψόποσα αυξημένα κατά ποσό ευρώ 2,5 εκ. περίπου.

2. Δεν έχει περιληφθεί στους λογαριασμούς του παγίου ενεργητικού η αξία ορισμένων κτιριακών σχολικών εγκαταστάσεων που έχουν η παραχωρηθεί στον Δήμο, και δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία αποτίμησής τους. Δεν κατέστη εφικτό να προσδιορίσουμε την αύξηση στα Πάγια και τα Ιδια Κεφάλαια, για την περίπτωση που θα είχε καταχωρηθεί στα βιβλία του Δήμου, η αξία όλης της σχολικής ακίνητης περιουσίας.

3. Κατά του Δήμου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 21,3 εκ. περίπου. Για τις παρ απάνω απαιτήσεις ο Δήμος θα έπρεπε σύμφωνα με τις βασικές αρχές του Κ.Λ.Σ. να διενεργήσει πρόβλεψη εις βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως και των ιδίων κεφαλαίων το ύψος των οποίων δεν μπορούμε να προσδιορίσουμε, λόγω έλλειψης στοιχείων.

4. Στους λογαριασμούς του Παθητικού «Υποχρεώσεις από φόρους τέλη» και «Ασφαλιστικοί Οργανισμοί», περιλαμβάνονται και ληξηπρόθε σμα ποσά συνολικού ύψους ευρώ 966 χιλ. περίπου, τα οποία προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις. Δεν έχει γίνει πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων, για πρόστιμα και προσαυξήσεις, που θα προκύψουν κατά την εξόφληση των υποχρεώσεων αυτών, το ύψος των οποίων δεν μπορούμε να προσδιορίσουμε λόγω έλλειψης στοιχείων.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 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται 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 ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, με μονωμένα 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 ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και ι διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται 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 ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εκκαιμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτ ερικού 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 την 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 διάρ κεια του ελέγχου μας.

Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

1) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

2) Ο Δήμος εφάρμοσε το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (Π.Δ.315/1999) με εξαίρεση την Αναλυτική Λογιστική, η οποία δεν τηρήθηκε.

Αθήνα, 08 Νοεμβρίου 2018
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

PKF
Accountants & business advisers

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 – Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Χρήστος Δ. Βλάχος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 38891