ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 18η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ 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 εγκαταστάσεως	3.145.025,77	2.783.988,07	361.037,70	3.051.508,13	2.721.568,21	329.939,92
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	17.702.536,32		17.702.536,32	17.702.536,32	0,00	17.702.536,32
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	17.562.306,53	14.925.560,74	2.636.745,79	17.313.237,12	14.377.639,28	2.935.597,84
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	14.089.488,59	11.739.627,83	2.349.860,76	13.325.567,97	11.075.373,27	2.250.194,70
1γ. Πεζόδρομοι κοινής χρήσεως	6.793.336,41	6.619.768,46	173.567,95	6.793.336,41	6.558.347,95	234.988,46
3. Κτίρια και τεχνικά Έργα	33.534.325,75	19.468.335,58	14.065.990,17	33.024.024,34	18.224.011,53	14.800.012,81
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.074.810,88	1.916.877,72	157.933,16	2.074.810,88	1.834.410,57	240.400,31
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	319.981,02	300.985,58	18.995,44	305.200,22	300.383,74	4.816,48
5. Μεταφορικά μέσα	5.762.901,72	3.809.966,57	1.952.935,15	5.663.825,72	3.511.574,27	2.152.251,45
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.599.196,02	3.212.662,95	386.533,07	3.529.856,40	3.031.695,70	498.160,70
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	303.799,71		303.799,71	1.145.671,87	0,00	1.145.671,87
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	101.742.682,95	61.993.785,43	39.748.897,52	100.878.067,25	58.913.436,31	41.964.630,94
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		463.633,16			463.633,16	
Μείον: Προβλέψεις για υποτιμήσεις		459.352,65	4.280,51		457.626,27	6.006,89
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			4.372,50			4.372,50
			8.653,01			10.379,39
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			39.757.550,53			41.975.010,33
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων αναλίσκομα υλικά ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			96.301,84			23.189,99
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		4.309.011,15			3.962.658,60	
Μείον: Προβλέψεις		1.270.667,21	3.038.343,94		1.270.667,21	2.691.991,39
3α Επιταγές Εισπρακτέες			270,00			0,00
4. Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		18.304,69			93.371,78	
Μείον: Προβλέψεις		18.304,69	0,00		93.371,78	0,00
8. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			9.708,86			201.144,04
11. Χρεώστες διάφοροι			129.035,67			207.695,27
			3.177.358,67			3.100.830,70
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			3.565,16			9.607,93
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.638.261,02			5.556.477,10
			5.641.826,18			5.566.085,03
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			8.915.486,69			8.690.105,72
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.270.597,31			3.971.181,08
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			52.304.672,23			54.966.237,05
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			69.201.811,04			84.594.349,39

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	32.691.152,68	32.691.152,68
II. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις Επενδύσεων		
3.Δωρεές παγίων	0,06	0,06
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	9.758.069,22	10.520.459,93
	9.758.069,28	10.520.459,99
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-873.707,69	-1.180.722,99
Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων	3.376.949,15	4.557.672,14
	2.503.241,46	3.376.949,15
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIV)	44.952.463,42	46.588.561,82
Β ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	191.425,88	193.401,72
2 Λοιπές προβλέψεις	625.000,00	950.000,00
	816.425,88	1.143.401,72
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια Τραπεζών	4.425.792,87	5.056.855,50
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	980.504,94	847.984,08
2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	241,08
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	37.902,98	117.841,63
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	70.370,70	82.425,70
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	574.772,17	568.009,16
8. Πιστωτές διάφοροι	266.180,86	393.664,82
	1.929.731,65	2.010.166,47
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	6.355.524,52	7.067.021,97
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	180.258,41	167.251,54
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	52.304.672,23	54.966.237,05
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	69.201.811,04	84.594.349,39

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 υπηρεσιών			7.011.133,47			7.222.698,96
2. Εσοδα από φόρους- εισφορές - πρόστιμα- προσαυξήσεις			1.108.663,53			988.665,85
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό			7.615.822,38			11.830.496,10
			15.735.619,38			20.021.860,91
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			17.749.998,58			21.546.837,27
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-2.014.379,20			-1.524.976,36
Πλέον: Αλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			1.752.552,45			1.639.630,90
Σύνολο			-261.826,75			114.654,54
Μείον: 1.Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.403.439,40			2.507.033,04	
3. Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		57.905,89	2.461.345,29		55.428,22	2.562.461,26
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-2.723.172,04			-2.447.806,72
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		100.439,59			148.976,87	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		246.831,21	-146.391,62		304.351,64	-155.374,77
Ολικά αποτελέσματα (Έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-2.869.563,66			-2.603.181,49
II. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα Αποτελέσματα						
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.013.119,45			1.134.956,39	
3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων		878.210,93			332.733,13	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων		326.975,84			150.076,86	
		2.218.306,22			1.617.766,38	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	73.156,87			27.891,12		
2. Εκτακτες ζημιές	14.121,87			0,00		
3. Εξοδα προηγουμένων χρήσεων	87.443,74	174.722,48	2.043.583,74	102.895,87	130.787,09	1.486.979,29
Οργανικά και Εκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			-825.979,92			-1.116.202,20
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		3.142.768,98			3.175.182,44	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστός		3.142.768,98	0,00		3.175.182,44	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ελλείμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-825.979,92			-1.116.202,20

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα)	-825.979,92	-1.116.202,20
Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων	3.376.949,15	4.557.672,14
Σύνολο	2.550.969,23	3.441.469,94
Μείον: Φόρος εισοδήματος	47.727,77	64.520,79
Πλεόνασμα εις νέο	2.503.241,46	3.376.949,15

Άγιος Δημήτριος, 5 Μαρτίου 2021

Η ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ
ΜΑΡΙΑ Δ. ΑΝΔΡΟΥΤΣΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΚ070083	ΙΩΑΝΝΗΣ Γ. ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ Α.Δ.Τ. Φ074683	ΜΑΡΙΑ Ε. ΜΑΓΓΕΛΗ Α.Δ.Τ. ΑΒ193094	ΑΓΓΕΛΙΚΗ Ι. ΝΤΑΒΛΟΥΡΟΥ Αριθμός Αδείας Ο.Ε.Ε. 0009548 Α' Τάξης

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του «ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ»

Γνώμη με επιφύλαξη Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, οι οποίες αποτελούνται 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 ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, 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 Στις απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 3.100.000,00 περίπου, για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού € 1.270.667,21 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά € 435.000,00. Λόγω της μη διενέργειας της απαιτούμενης απομείωσης, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 435.000,00 2.Κατά του Δήμου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, που διεκδικούν αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 2.244.000,00 περίπου .Για ορισμένες από τις αγωγές αυτές συνολικού ποσού € 226.000,00 περίπου έχουν εκδοθεί πρωτόδικες αποφάσεις. Κατά των αποφάσεων αυτών έχουν ασκηθεί εφέσεις και εκκρεμεί η έκδοση αποφάσεων ή η συζήτησή των. Για το ποσό αυτό των € 226.000,00 δεν έχει σχηματιστεί, σε προηγούμενη χρήση, ισόποση πρόβλεψη με συνέπεια τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα . Για τις υπόλοιπες αγωγές συνολικού ποσού € 2.018.000,00 (ποσό € 1.963.000,00 αφορά αγωγές που δεν έχουν ακόμα συζητηθεί, και ποσό € 55.000,00 αφορά αγωγές που έχουν συζητηθεί αλλά δεν έχει εκδοθεί απόφαση) , η τελική έκβαση των οποίων δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο , δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις 3.Έχουν ασκηθεί προσφυγές κατά πράξεων επιβολής εισφορών συνολικού ποσού € 1.605.264,25, ορισμένες από τις οποίες συνολικού ποσού € 731.352,07 έχουν γίνει δεκτές και ο Δήμος άσκησε εφέσεις ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά και μία αίτηση αναίρεσης στο Συμβούλιο της Επικρατείας Από τις εισφορές αυτές έχει βεβαιωθεί συνολικό ποσό € 750.282,23 και € 602.554,34 αντίστοιχα. Για το ποσό αυτό των € 602.554,34 δεν έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη με συνέπεια τα Αποτελέσματα της Χρήσεως και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα . Για τις υπόλοιπες προσφυγές συνολικού ποσού βεβαιωμένων εισφορών € 147.727,89 (€ 750.282,23 - € 602.554,34) , η τελική έκβαση των οποίων δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο , δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις

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 διορισμού 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 προαναφερόμενου 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 ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται 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 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, 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 ελέγχου, 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 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 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 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 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.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2019. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής

β) Ο Δήμος ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1η Ιανουαρίου 2002 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (ΠΔ. 315/1999)

Αθήνα, 2 Απριλίου 2021

Τηλέμαχος Ν. Χαιρέτης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 1512

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