ΔΗΜΟΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΠΑΠΠΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 - 11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2020		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	**Αξία Κτήσεως**	**Αποσβέσεις**	**Αναπ/στη αξία**	**Αξία Κτήσεως**	**Αποσβέσεις**	**Αναπ/στη αξία**
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	**858.867,52**	**765.354,04**	**93.513,48**	**858.867,52**	**751.766,44**	**107.101,08**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
1. Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	884.370,96	653.707,59	230.663,37	772.281,10	602.331,55	169.949,55
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	2.681.175,90	0,00	2.681.175,90	2.681.175,90	0,00	2.681.175,90
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	2.624.209,57	2.000.871,62	623.337,95	2.624.209,57	1.900.291,49	723.918,08
1β. Οδοί - Οδοστρώματα - κοινής χρήσεως	5.840.352,01	5.239.314,87	601.037,14	5.840.352,01	5.057.033,27	783.318,74
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	126.421,21	121.906,41	4.514,80	126.421,21	120.236,47	6.184,74
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	2.032.017,98	0,00	2.032.017,98	2.032.017,98	0,00	2.032.017,98
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	12.538.173,90	8.839.384,04	3.698.789,86	12.398.397,42	8.473.064,02	3.925.333,40
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	353.422,23	298.413,40	55.008,83	285.863,42	280.567,85	5.295,57
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	834.999,49	704.250,26	130.749,23	834.308,49	659.056,50	175.251,99
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκατ/σεις κοινής χρήσεως	5.294.635,32	4.575.361,15	719.274,17	5.294.635,32	4.380.629,20	914.006,12
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.196.813,64	998.980,69	197.832,95	1.159.031,33	970.647,37	188.383,96
5. Μεταφορικά μέσα	1.251.233,16	959.336,22	291.896,94	1.251.233,15	898.329,01	352.904,14
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.847.282,03	1.549.288,66	297.993,37	1.795.094,28	1.479.188,46	315.905,82
7. Ακιν/σεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	5.708.429,87	0,00	5.708.429,87	3.038.681,12	0,00	3.038.681,12
Σύνολον ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**43.213.537,27**	**25.940.814,91**	**17.272.722,36**	**40.133.702,30**	**24.821.375,19**	**15.312.327,11**
ΙΙΙ. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		861.821,77			712.714,11	
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		50.547,05	811.274,72		50.547,05	662.167,06
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			150,00			150,00
			811.424,72			662.317,06
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**18.084.147,08**			**15.974.644,17**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			1.487.831,93			1.827.659,80
4. Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		1.063.933,94			663.933,94	
Μείον : Προβλέψεις		1.063.933,94			663.933,94	
11. Χρεώστες διάφοροι			89.378,70			100.845,66
			1.577.210,63			1.928.505,46
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			8.802,01			5.629,29
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.439.937,78			1.258.525,91
			1.448.739,79			1.264.155,20
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			**3.025.950,42**			**3.192.660,66**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			162.163,39			163.246,37
			162.163,39			**163.246,37**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**21.365.774,37**			**19.437.652,28**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού.			40.891.053,52			38.629.707,55
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.			0,00			0,00
			40.891.053,52			**38.629.707,55**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021	Ποσά προηγ. χρήσης 2020
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
Κεφάλαιο	10.467.903,84	10.467.903,84
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
1. Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας τίτλων	149.107,66	0,00
3. Δωρεές παγίων	36.000,02	36.000,00
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	8.778.787,51	7.669.692,57
	8.963.895,19	**7.705.692,57**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	-402.418,21	-112.711,35
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**19.029.380,82**	**18.060.885,06**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημ.προσωπ.λόγω εξόδου από την υπηρεσία	70.922,13	30.507,13
2. Λοιπές προβλέψεις	671.580,65	671.580,65
	742.502,78	**702.087,78**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3. Δάνεια Τραπεζών	257.785,30	3.499,75
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.097.658,36	455.798,16
5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	56.487,40	39.623,36
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	14.786,48	7.501,96
8. Πιστωτές διάφοροι	5.009,84	5.009,84
	1.173.942,08	507.933,32
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**1.431.727,38**	**511.433,07**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	162.163,39	163.246,37
3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί	0,00	0,00
	162.163,39	**163.246,37**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**21.365.774,37**	**19.437.652,28**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημ.Λογιστικού	40.891.053,52	38.629.707,55
3. Πιστωτικοί λ/σμοί εγγ/σεων, εμπρ. ασφαλ. και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.	0,00	0,00
	40.891.053,52	**38.629.707,55**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021			Ποσά προηγ. χρήσης 2020
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	1.689.968,12			1.573.268,84		
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	103.198,93			110.957,62		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	3.243.965,95	5.037.133,00	5.037.133,00	2.705.121,82	4.389.348,28	4.389.348,28
Μείον: Κόστος πωλήσεων			4.550.253,05			3.874.715,37
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			486.879,95			514.632,91
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			27.829,52			27.727,20
Σύνολο			514.709,47			542.360,11
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.185.039,94			1.927.558,31		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	10.450,11	2.195.490,05	2.195.490,05	602,52	1.928.160,83	1.928.160,83
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-1.680.780,58			-1.385.800,72
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		20.673,47			19.497,10	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	10.162,86	10.162,86	10.510,61	11.862,32	11.862,32	7.634,78
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-1.670.269,97**			**-1.378.165,94**
ΙΙ. Μείον: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	940.640,44			775.049,11		
2. Έκτακτα κέρδη	0,00			0,00		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	538.199,86			545.760,56		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	0,00	1.478.840,30		0,00	1.320.809,67	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	10.004,51			31.317,53		
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	66.107,03			2.733,42		
4.Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	76.111,54	1.402.728,76	0,00	34.050,95	1.286.758,72
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			-267.541,21			-91.407,22
Μείον: Σύνολον αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.133.027,32			1.165.487,38	
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λειτ/κό κόστος		1.133.027,32	0,00		1.165.487,38	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-267.541,21**			**-91.407,22**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021	Ποσά προηγ. χρήσης 2020
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-267.541,21	-91.407,22
(+) Υπόλοιπο αποτ/των προηγ. χρήσεων	-112.711,35	2.404,12
Πλεόνασμα εις νέο	**-380.252,56**	**-89.003,10**
Μείον:		
1. Φόρος Εισοδήματος	15.082,18	17.334,39
2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	7.083,47	6.373,86
Υπόλοιπο πλεόνασμα εις νέο	**-402.418,21**	**-112.711,35**

ΧΡΥΣΟ ΣΕΡΡΩΝ, 24 Οκτωβρίου 2022
Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΠΑΡΣΕΝΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ
ΑΡ.Δ.Τ: ΑΗ 850109

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΝΟΤΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΑΡ.Δ.Τ: ΑΕ216290

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΘΕΟΔΟΣΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 122268
Α.Μ. Α΄ΤΑΞΗΣ Ο.Ε.Ε. 0003431

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Εμμανουήλ Παππά, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, 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 επισυναπτόμενες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Εμμανουήλ Παππά κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, 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 προέκυψε ότι κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από το Π.Δ. 315/1999:

α) Έσοδα συνολικού ποσού ευρώ 587 χιλ. περίπου που αφορούν την προηγούμενη χρήση 2020 καταχωρήθηκαν και ωφέλησαν το αποτέλεσμα της χρήσης 2021 Τα έσοδα αυτά δεν καταχωρήθηκαν στον προβλεπόμενο λογαριασμό της Γενικής Λογιστικής «Έσοδα προηγουμένων χρήσεων» και ωφέλησαν τα οργανικά έσοδα (ομάδα 7). Αντίστοιχα, έσοδα συνολικού ποσού ευρώ 608 χιλ. περίπου που αφορούν την χρήση 2021 ωφέλησαν το αποτέλεσμα της επόμενης χρήσης 2022, με συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσης 20201και τα ίδια κεφάλαια της 31.12.2021 να εμφανίζονται μειωμένα κατά ποσό ευρώ 21 χιλ. περίπου, ενώ οι απαιτήσεις μειωμένες κατά ποσό ευρώ 21 χιλ. περίπου.

β) Κατά πάγια τακτική ο Δήμος δεν καταχωρεί με βάση τους εκκαθαριστικούς λογαριασμούς της ΔΕΗ το σύνολο των δεδουλευμένων εξόδων και εσόδων με αποτέλεσμα στην χρήση 2021 να έχουν καταχωρηθεί περισσότερα έξοδα ποσού ευρώ 182 χιλ. περίπου. Επιπλέον, δεν έχουν καταχωρηθεί στην Γενική λογιστική έσοδα ποσού ευρώ 180 χιλ. περίπου που αφορούν ανείσπρακτες απαιτήσεις καθώς και έσοδα ποσού ευρώ 22 χιλ. περίπου που αφορούν οριστικώς ανείσπρακτες απαιτήσεις όπως προκύπτουν από τον εκκαθαριστικό λογαριασμό της ΔΕΗ μηνός Δεκεμβρίου 2021, με συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσης 2021 και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα κατά ποσό ευρώ 20 χιλ. περίπου, η αξία του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού μειωμένη κατά ποσό ευρώ 202 χιλ. περίπου, ενώ οι υποχρεώσεις αυξημένες κατά ποσό ευρώ 182 χιλ. περίπου.

γ) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από την έναρξη τήρησης του διπλογραφικού συστήματος. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο 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.

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.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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 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, 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.

Αξιολογούμε την καταλληλόλητα 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

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις. πέρα από τα θέματα που μνημονεύονται στην παράγραφο της παρούσας έκθεσης με τίτλο Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη.

Θεσσαλονίκη, 18/07/2023
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΛ Crowe

ΖΙΓΚΕΡΙΔΗΣ Γ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΑΡ.Μ.ΣΟΕΛ 15851
Σ.Ο.Λ. α.ε.ο.ε.
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125