ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΣΜΥΡΝΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

16η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	**926.394,67**	**539.401,95**	**386.992,72**	**903.851,44**	**426.858,07**	**476.993,37**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	45.306.694,71	0,00	45.306.694,71	45.306.694,71	0,00	45.306.694,71
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	10.486.371,31	5.923.519,29	4.562.852,02	10.486.371,31	5.126.772,32	5.359.598,99
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	3.922.448,48	3.408.804,42	513.644,06	3.922.448,48	3.159.044,52	763.403,96
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.825.703,43	1.715.197,30	110.506,13	1.825.703,43	1.699.516,58	126.186,85
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	21.131.490,00	9.466.783,46	11.664.706,54	20.101.045,60	8.677.040,35	11.424.005,25
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.930.575,52	1.493.811,62	436.763,90	1.930.575,52	1.382.939,52	547.636,00
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.445.728,97	661.800,34	783.928,63	1.445.728,97	541.371,12	904.357,85
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.590.174,93	1.221.881,46	368.293,47	1.575.653,96	1.190.659,74	384.994,22
5. Μεταφορικά μέσα	5.046.696,57	4.189.120,84	857.575,73	4.896.330,08	3.976.640,03	919.690,05
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.407.109,53	3.811.700,74	595.408,79	4.334.600,87	3.633.501,93	701.098,94
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	383.383,30	0,00	383.383,30	464.707,13	0,00	464.707,13
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**97.476.376,75**	**31.892.619,47**	**65.583.757,28**	**96.289.860,06**	**29.387.486,11**	**66.902.373,95**
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			12.120,32			12.120,32
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			4.997,74			4.997,74
			17.118,06			**17.118,06**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**65.600.875,34**			**66.919.492,01**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		8.086.066,46			7.326.395,59	
Μείον: Προβλέψεις		5.896.074,41	2.189.992,05		5.089.796,16	2.236.599,43
5. Χρεώστες Διάφοροι		223.390,95			478.446,47	
Μείον: Προβλέψεις		83.275,00	140.115,95		83.275,00	395.171,47
			2.330.108,00			**2.631.770,90**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			1.500,00			1.500,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			11.382.740,90			11.034.122,87
			11.384.240,90			**11.035.622,87**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			**13.714.348,90**			**13.667.393,77**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			230.927,64			227.259,45
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.758.789,59			2.533.302,11
			2.989.717,23			**2.760.561,56**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**82.691.934,19**			**83.824.440,71**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			426.532,89			391.796,36
			426.532,89			**391.796,36**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	**49.945.098,49**	**49.945.098,49**
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	89.113,67	96.894,78
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	14.175.497,45	14.998.372,46
	14.264.611,12	**15.095.267,24**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	**7.915.849,30**	**7.753.787,29**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIV)	**72.125.558,91**	**72.794.153,02**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	572.154,53	475.404,63
2. Λοιπές προβλέψεις	2.858.572,54	3.660.632,05
	3.430.727,07	**4.136.036,68**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3. Δάνεια Ταμειυτηρίων	3.018.543,83	3.267.617,95
	3.018.543,83	**3.267.617,95**
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.631.388,58	1.122.727,96
2α. Επιταγές πληρωτέες	1.034,90	467,47
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	95.909,90	153.964,95
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	21.911,63	4.445,54
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	249.074,12	235.197,47
8. Πιστωτές διάφοροι	40.109,53	27.277,38
	2.039.428,66	**1.544.080,77**
Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**5.057.972,49**	**4.811.698,72**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.813.286,40	1.818.162,97
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	264.389,32	264.389,32
	2.077.675,72	**2.082.552,29**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**82.691.934,19**	**83.824.440,71**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	426.532,89	391.796,36
	426.532,89	**391.796,36**

Σημειώσεις:

1) Για την ασφάλεια μακροπρόθεσμου δανείου, ανεξόφλητου υπολοίπου την 31.12.2017 ποσού € 3.267.617,95, το οποίο έλαβε στο παρελθόν ο Δήμος από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, εκχώρησε προς το ταμείο, από τα έσοδά του, εκτός εκείνων που δεν εκχωρούνται σύμφωνα με το ν. 2503/1997 άρθρο 11 παράγρ. 29.β.5, το ανάλογο ποσό που απαιτείται για την κανονική εξυπηρέτηση του δανείου.

2) Κατά τη διενέργεια της απογραφής έναρξης της 1.1.2002 δεν αποτιμήθηκαν τα σχολικά συγκροτήματα, που έχουν εκχωρηθεί στο Δήμο. Επίσης δεν εμφανίζονται στα βιβλία του Δήμου ορισμένα ακίνητα (οικόπεδα & κτίρια). Στη χρήση 2018 θα ολοκληρωθούν οι διαδικασίες που απαιτούνται, ώστε τα συγκεκριμένα ακίνητα να απεικονισθούν στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως αυτής.

3) Στον Ισολογισμό έγιναν αναμορφώσεις κονδυλίων της προηγούμενης χρήσης για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσης. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στο Προσάρτημα.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
31ης Δεκεμβρίου 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	12.175.933,60		12.205.513,61	
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	659.569,38		363.501,52	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	12.029.434,46	24.864.937,44	12.499.176,29	25.068.191,42
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		22.061.010,97		21.396.030,55
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		2.803.926,47		3.672.160,87
Πλέον: Άλλα έσοδα		1.577.604,10		1.198.682,15
Σύνολο:		4.381.530,57		4.870.843,02
ΜΕΙΟΝ: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.867.849,20		5.935.261,26	
3.Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	17.180,46	5.885.029,66	40.601,55	5.975.862,81
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		(1.503.499,09)		(1.105.019,79)
ΠΛΕΟΝ:				
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	136.167,76		158.137,78	
Μείον :				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	220.538,63	(84.370,87)	234.569,43	(76.431,65)
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετάλλευσεως		(1.587.869,96)		(1.181.451,44)
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.777.423,93		1.824.474,58	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	548.047,55		998.517,87	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων	856.060,03		313.523,65	
	3.181.531,51		3.136.516,10	
Μείον :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	250.162,73		113.784,14	
2. Έκτακτες ζημίες	120,14		1.559,55	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	488.932,26		292.243,10	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	607.890,07	1.347.105,20	1.834.426,31	1.128.164,90	1.535.751,69	1.600.764,41
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		246.556,35				419.312,97
Μείον:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.689.189,55			2.890.874,73	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.689.189,55	0,00		2.890.874,73	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			**246.556,35**			**419.312,97**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	246.556,35	419.312,97
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγουμένων χρήσεων	7.753.787,29	7.422.604,70
Σύνολο	8.000.343,64	7.841.917,67
ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος	84.494,34	88.130,38
Πλεόνασμα εις νέο	7.915.849,30	7.753.787,29

Νέα Σμύρνη, 26 Σεπτεμβρίου 2018

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΣΤΑΥΡΟΣ ΤΖΟΥΛΑΚΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 518690

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΘΩΜΑΣ ΓΙΑΝΝΙΩΤΗΣ
Α.Δ.Τ. Χ 148178

Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΣΩΤΗΡΧΟΥ
ΑΡΙΘΜ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ26599
Α.Δ.Τ. ΑΒ 612305

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Νέας Σμύρνης

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Νέας Σμύρνης, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης 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 πιθανές 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 Νέας Σμύρνης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, 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:

α) Δεν έχει συμπεριληφθεί στους λογαριασμούς του παγίου ενεργητικού του Δήμου η αξία των σχολικών συγκροτημάτων τα οποία έχουν εκχωρηθεί στο Δήμο, καθώς και άλλα ακίνητα που αναφέρονται στην με αριθμό 2 σημείωση κάτω από τον Ισολογισμό και β) Σε ορισμένα ακίνητα παρουσιάστηκαν διαφορές ως προς την επιφάνεια, σε σχέση με την αρχική απογραφή και κατά συνέπεια την αξία, οι οποίες δεν έχουν τακτοποιηθεί ακόμη στα βιβλία του Δήμου. Δεν έχουμε στοιχεία για να προσδιορίσουμε την αύξηση των Ιδίων Κεφαλαίων, καθώς και την επίπτωση στα αποτελέσματα της χρήσεως και των προηγούμενων χρήσεων, εξαιτίας των αποσβέσεων που έπρεπε να διενεργηθούν, αν τα παραπάνω περιουσιακά στοιχεία (περίπτ. α) ή οι διαφορές στις αξίες που προκύπτουν από τις διαφορές στην επιφάνεια ορισμένων ακινήτων (περίπτ. β), είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία του Δήμου.

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 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.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

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

Αθήνα, 27 Σεπτεμβρίου 2018
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΛ Crowe SOL
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΘ. ΣΥΚΑΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 27541
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125