

ΔΗΜΟΣ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

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

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	7.778.341,29	5.797.156,99	1.981.184,30	7.600.034,64	5.388.002,14	2.212.032,50		
	7.778.341,29	5.797.156,99	1.981.184,30	7.600.034,64	5.388.002,14	2.212.032,50		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	8.340.261,55	0,00	8.340.261,55	8.340.261,55	0,00	8.340.261,55		
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	4.677.485,38	2.109.368,06	2.568.117,32	4.677.485,38	1.941.880,76	2.735.604,62		
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	7.284.494,23	5.549.306,41	1.735.187,82	7.250.671,73	5.344.162,46	1.906.509,27		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	581.521,23	461.850,90	119.670,33	581.521,23	449.994,75	131.526,48		
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	33.673.986,33	0,00	33.673.986,33	33.673.986,33	0,00	33.673.986,33		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	44.854.946,07	23.235.568,70	21.619.377,37	44.854.946,07	21.688.388,76	23.166.557,31		
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	3.193.719,40	1.632.667,12	1.561.052,28	3.193.719,40	1.539.374,54	1.654.344,86		
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.916.026,36	1.308.715,93	607.310,43	1.916.026,36	1.238.643,17	677.383,19		
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	24.299.724,70	10.044.269,21	14.885.455,49	23.632.296,79	9.173.506,58	14.458.790,21		
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	2.087.970,38	1.380.067,43	707.902,95	2.045.309,78	1.228.411,47	816.898,31		
5. Μεταφορικά μέσα	1.787.311,71	1.777.918,80	9.392,91	1.787.311,71	1.769.493,60	17.818,11		
6. Εππλία και λοιπός εξοπλισμός	2.921.126,34	2.273.433,27	647.693,07	2.807.593,42	2.147.842,13	659.751,29		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	17.972.915,53	0,00	17.972.915,53	14.788.111,84	0,00	14.788.111,84		
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	154.221.489,21	49.773.165,83	104.448.323,38	149.549.241,59	46.521.698,22	103.027.543,37		
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις								
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		2.155.197,53			2.119.251,80			
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	0,00			0,00				
Προβλέψεις υποτιμήσεως	102.329,50	102.329,50	2.052.868,03	0,00	0,00	2.119.251,80		
			2.052.868,03			2.119.251,80		
Σύνολο τίτλων ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			106.501.191,41			105.146.795,17		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.310.440,51			4.408.247,51				
Μείον : Προβλέψεις	1.787.108,78	2.523.331,73		1.611.905,99	2.796.341,52			
4. Επισφαλείς - Επιδικές απαιτήσεις και χρεώστες	221.814,11		0,00	221.814,11		0,00		
Μείον : Προβλέψεις	221.814,11		0,00	221.814,11		0,00		
5. Χρεώστες διάφοροι		260.945,58			78.616,92			
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων		0,00			0,00			
		2.784.277,31			2.874.958,44			
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			0,00			0,00		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			6.322.064,66			5.373.839,96		
			6.322.064,66			5.373.839,96		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			9.106.341,97			8.248.798,40		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έξοδα επίδομων χρήσεων			53.029,46			53.702,79		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.110.195,66			1.145.925,88		
			3.163.225,12			1.199.628,67		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			120.751.942,80			116.807.254,74		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			76.690.934,68			54.732.051,43		
			76.690.934,68			54.732.051,43		

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

I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		Καθαρά αποτελέσματα(Πλεόνασμα) χρήσεως (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονάσματα) προηγούμενων χρήσεων	Αποτελέσματα (πλεόνασμα) εις νέον
	2021	2020	2021	2020		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	7.482.878,18		4.788.052,39			
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόσπαιμα-προσαυξήσεις	165.791,72		140.333,86			
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	4.089.044,51		4.502.405,14			
Σύνολο	11.737.714,41		9.380.791,39			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	12.364.392,08		10.155.092,29			
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως ΠΛέον: Άλλα έσοδα	-626.677,67		-774.300,90			
Σύνολο	194.408,74		249.195,44			
Μείον:	-432.268,93		-525.105,46			
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.787.381,09		1.837.343,66			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	74.051,80		24.089,23		1.861.432,89	
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως ΠΛέον: 1. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	14.704,97		24.807,61		-2.386.538,35	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	70.766,44		115.181,94		-90.374,33	
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα	-2.349.763,29		-2.476.912,68			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.986.899,21		3.066.753,97			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	972.681,50	3.959.580,71	1.440.473,45	4.507.227,42		
Μείον:						
1.Εκτακτα & Ανόργανα Έξοδα	4.790,52		272,20			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	132.068,39		833.066,59			
4.Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	545.287,65	682.146,56	303.673,70	1.137.012,49	3.370.214,93	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (Πλεόνασμα) Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	3.660.622,46		3.593.433,58		893.302,25	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.986.899,21	673.723,25	3.035.019,27	558.414,31		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ Μείον:	253.947,61		334.887,94			
Φόρος Εισοδήματος Ειδικών Εσόδων Ο.Τ.Α.	14.620,14		21.186,85			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	239.327,47		313.701,09			

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αριστοτέλη

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη : Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αριστοτέλη, 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 ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστικό άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Αριστοτέλη κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, από κάθε χρηματοοικονομική του επίδοξη 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) Στον Λογαριασμό του Ενεργητικού «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές», περιλαμβάνονται και έργα υπό παραλαβή-χωρίς κίνηση συνολικού ποσού ευρώ 1.827 χιλ. περίπου από προηγούμενη χρήση. Μέχρι και την ημερομηνία έκδοσης της Έκθεσης Ελέγχου μας, οι αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου δεν μας έχουν βεβαιώσει αν κάποιο μέρος των ακινήτοποιήσεων υπό εκτέλεση των προηγούμενων χρήσεων, έπρεπε να έχουν μεταφερθεί στους εμπέροτους λογαριασμούς των ενσώματων παγίων ή των εφόδων εγκαταστάσεως και πολιτικών αποθέσεων, κατόπιν οριστικής παραλαβής των έργων και να διενεργηθούν οι προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις. Σε ανάρτηση με την μη λήψη επιστολής από την Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου για τα ολοκληρωμένα και συνεχιζόμενα έργα, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς την ορθότητα των παραπάνω κονδυλίων, κυρίως όσον αφορά την αναλυτική κίνηση στην ελεγχόμενη χρήση. 2) Για απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών συνολικού ποσού ευρώ 3.868 χιλ. περίπου, των οποίων η είσπραξη καθυστερεί πέραν του έτους και οι οποίες αφορούν σε βεβαιώσεις εσόδων από προηγούμενες χρήσεις, η σχηματισμένη πρόβλεψη ποσού ευρώ 1.787 χιλ., που αφορά απαιτήσεις σε καθυστέρηση πέραν της πενταετίας που ορίζεται ως αποσβέσιμη προθεσμία παραγραφής για απαιτήσεις του Δημοσίου, κατά την εκτίμησή μας υπολείπεται της πρόβλεψής που θα έπρεπε να διενεργηθεί κατά ποσό ευρώ 792 χιλ., για να καλύψει την ζημία που ενδεχομένως θα προκύψει από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών. Λόγω μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, τα ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 792 χιλ.. 3) Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από τις φορολογικές αρχές, για τους έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους, και για την φορολογία χαρτοσήμου, καθώς και για την φορολογία εισοδήματος για τις χρήσεις 2014 έως και 2021. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου για τις εν λόγω χρήσεις. 4) Από τις επιστολές μας προς την Νομική Υπηρεσία, τους Νομικούς Συμβούλους και τους συνεργαζόμενους διηγηστές του Δήμου, έως και την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας, λάβαμε μόνο δύο απαντήσεις που αφορούσαν μη ουσιαστικά θέματα του Δήμου, κατά συνέπεια δεν ήταν εφικτό ο έλεγχος για τυχόν υπάρχουσες και μελλοντικές ενδεχόμενες υποχρεώσεις του Δήμου προς τρίτους. 5) Τυχόν εκκρεμείς δικαστικών υποθέσεων αλλά και τυχόν ύπαρξη βαρών και ενδεχόμενων επί των περιουσιακών του στοιχείων, έτσι ώστε να είναι εφικτό να προσδιοριστεί η επίπτωση τους επί των οικονομικών καταστάσεων. Σημειώνουμε ότι ο Δήμος έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για ενδεχόμενες υποχρεώσεις από δικαστικές αποφάσεις συνολικού ποσού ευρώ 1.288 χιλ. περίπου.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 το Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρότυπων 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 για παρέχουμε βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων: Εξαιτούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Ο Δήμος στη χρήση 2021, όπως και στις προηγούμενες, δεν τήρησε την αναλυτική λογιστική (κοστολόγηση), κυρίως λόγω αδυναμίας συγκέντρωσης αναλυτικών πληροφοριών κόστους, που οφείλεται και στην μη πλήρη μηχανογράφηση του συνόλου των υπηρεσιών του. Η μη τήρηση της αναλυτικής λογιστικής είχε ως αποτέλεσμα, τον εδαλωματικό προδιορισμό του κόστους των βασικών λειτουργιών που εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως (κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών, κόστος διοικήσεως, κόστος δημοσίων σχέσεων), για τον οποίο ακολουθήθηκαν οι ίδιες με την προηγούμενη χρήση αρχές, αλλά και την αδυναμία συσχέτισης κόστους και εσόδου για τα ανταποδοτικά τέλη. 2) Δεν ενημερώθηκαν ορθά οι λογαριασμοί τάξεως του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Π.Δ. 315/1999, σε ότι αφορά τις ληφθείσες και παρασχεθείσες εγγυήσεις από το Δήμο, τις τυχόν επιβληθείσες και αναλαμβάνόμενες δεσμεύσεις επί τυχόν ενεργητικού, την εξέλιξη των αναλαμβάνομένων συμβάσεων, τα τυχόν λάθη περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται από το Δήμο ή του Δήμου από τρίτους, κ.λπ.. 3) Δεν κατέστη δυνατή να επαληθευτεί το ακριβές υπόλοιπο για το κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ.4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» συνολικού υπολοίπου ευρώ 46.647 χιλ., εξαιτίας του γεγονότος ότι δεν υφίσταται συγκεκριμένο σύστημα παρακολούθησης, αντιπαραβολής, συσχέτισης και ταξινόμησης, με αναλυτική παρακολούθηση της κάθε επιχορήγησης ανά επιχορηγούμενο πάγιο, αλλά η παρακολούθησή τους γίνεται στο Μητρώο Παγίων του Δήμου, με αποτέλεσμα να μην είναι εφικτό ο ακριβής υπολογισμός των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων που θα έπρεπε να είχαν υπολογιστεί. Να σημειωθεί ότι παρά τις ανωτέρω αδυναμίες δεν υφίσταται κάποια επίπτωση στα ίδια κεφάλαια του Δήμου, καθώς οι όποιες διαφορές υφίστανται αφορούν στα κονδύλια των ίδιων Κεφαλαίων Α.ΙΙ.4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» και IV. «Αποτελέσματα εις νέο». 4) Δεν τέθηκαν υπόψη μας πιστοποιητικά κυριότητας και βαρών των υποθηκοφύλακων ή σχετικές βεβαιώσεις διηγηστών για την ακινήτη περιουσία του Δήμου. 5) Στον λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1. «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» περιλαμβάνεται και συμμετέχουσα αξία κτήσης ποσού ευρώ 290 χιλ., σε διαδομική επιχείρηση που βρίσκεται σε αδράνεια και δεν έχει δημοσιεύσει οικονομικές καταστάσεις από τη χρήση 2015 και μετά. Η αποτίμησή της έγινε με βάση τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2014 σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Π.Δ. 315/1999. 6) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις και τον πάγιο εξοπλισμό του Δήμου. 7) Στην παρούσα χρήση όπως και στην προηγούμενη, δεν αντιμετωπίστηκε η αποτίμηση σημαντικών αξίας περιουσιακών στοιχείων του Δήμου που αφορούν εδαφικές εκτάσεις, κτιριακές εγκαταστάσεις, κοινοχρήσιμοι χώροι κ.λπ., με αποτέλεσμα να απεικονίζονται τα ανωτέρω στις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2021 με αξία διαχειριστικής μνείας. 8) Εκ τούτου ο Δήμος δεν έχει ολοκληρώσει και οριστικοποιήσει την πάγια περιουσιακή του κατάσταση, δημιουργώντας πλήρες Μητρώο Ακινήτων Περιουσίας που θα περιλαμβάνει διακεκριμένα κάθε ακίνητο που κατέχει, την αξία απόκτησής του καθώς και τις πληροφορίες απόκτησής του, αλλά και με όλα τα απαιτούμενα έγγραφα. Κατά τη γνώμη μας θα πρέπει να απεικονισθεί και αποτιμηθεί το σύνολο της πάγιας περιουσίας του Δήμου όπως προβλέπεται από το νόμο. Η ανωτέρω διαδικασία αποτελεί σημαντικό έργο για το Δήμο που παρά τις δυσκολίες του, θα συντελέσει στην πλήρη και ολοκληρωμένη απεικόνιση της οικονομικής του κατάστασης, καθώς και των μεταβολών της πάγιας περιουσίας του κατάστασης και της αξιοποίησής της. 8) Μετά από των ελεγκτικών διαδικασιών που εκτελέσαμε, περιλαμβάνονται και οι επεμβαθείσες κονδυλίων με απευθείας ελληνογραφία προς τους συναλλασσόμενους του Δήμου. Λόγω της τριετίας ολοκλήρωσης του ελέγχου, αλλά και των ιδιαίτερων των καθήκοντων που αποτίθενται σε φυσικά πρόσωπα, ορισμένες από τις διαδικασίες που από τη φύση τους είναι χρονοβόρες δεν έχουν ολοκληρωθεί. Σε όλες τις περιπτώσεις, εκτός των διαδικασιών επιβεβαίωσης εφάρμοστος και αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες. Εφόσον από την ολοκλήρωση των διαδικασιών επιβεβαίωσης προκύψουν σημαντικά ζητήματα θα υπάρξει άμεση ενημέρωση των αρμόδιων οργάνων και υπηρεσιών του Δήμου. 9) Σε αυτή την Έκθεση Ελέγχου εμφανίζονται μόνο τα πολύ σημαντικά ευρήματα μας, με συνοπτικό τρόπο. Ο χρήστης της έκθεσης θα πρέπει να μελετήσει και την «Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου» που περιλαμβάνει αναλυτικότερα τα ευρήματα μας, πλήθος άλλων πληροφοριών, καθώς και προτάσεις μας για την αντιμετώπιση των προβλημάτων που εντοπίσαμε. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Ευθύνες της Επιφύλαξης επί των Οικονομικών Καταστάσεων : Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση 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 κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικές εσφαλμά, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάσταση 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικές εσφαλμά, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδοσουμε έκθεση ελεγκτική, 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 εσφαλμά, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα ουσιαστικά που προκύπτουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Οι εσφαλμένοι του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως