ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

8η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ : 01/01/2018 - 31/12/2018

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017		
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	79.545.198,30	53.015.169,25	26.530.029,05	75.225.524,02	47.568.895,57	27.656.628,45
	79.545.198,30	**53.015.169,25**	**26.530.029,05**	**75.225.524,02**	**47.568.895,57**	**27.656.628,45**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Ασώματες ακινητοποιήσεις						
4. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	121.649,91	121.649,89	0,02	121.649,91	121.649,89	0,02
	121.649,91	**121.649,89**	**0,02**	**121.649,91**	**121.649,89**	**0,02**
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	201.222.823,59	0,00	201.222.823,59	201.097.540,24	0,00	201.097.540,24
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	45.170.757,28	32.911.620,34	12.259.136,94	44.181.055,32	30.433.755,32	13.747.300,00
1β. Οδοι-Οδοστρωματα κοινής χρήσεως	46.627.051,69	39.408.671,81	7.218.379,88	45.978.687,91	37.653.158,05	8.325.529,86
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	20.977.530,85	14.490.105,58	6.487.425,27	20.729.007,11	13.391.202,31	7.337.804,80
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	42.264.710,12	0,00	42.264.710,12	42.264.710,12	0,00	42.264.710,12
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	134.891.305,49	60.793.552,67	74.097.752,82	132.886.065,93	55.629.524,29	77.256.541,64
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.422.618,23	921.226,73	501.391,50	1.422.618,23	813.135,49	609.482,74
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	14.553.056,17	11.928.114,52	2.624.941,65	14.094.252,86	11.072.970,48	3.021.282,38
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	42.933.212,60	18.827.204,69	24.106.007,91	42.559.615,60	15.513.091,33	27.046.524,27
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	8.340.257,61	5.388.784,81	2.951.472,80	8.183.306,72	4.901.785,17	3.281.521,55
5. Μεταφορικά μέσα	21.973.441,41	15.332.919,88	6.640.521,53	21.784.541,09	14.149.390,91	7.635.150,18
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	48.651.483,91	25.519.808,54	23.131.675,37	47.483.547,92	24.366.509,55	23.117.038,37
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	6.330.030,79	0,00	6.330.030,79	10.744.260,34	0,00	10.744.260,34
	635.358.279,74	**225.522.009,57**	**409.836.270,17**	**633.409.209,39**	**207.924.522,90**	**425.484.686,49**
Συνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**635.479.929,65**	**225.643.659,46**	**409.836.270,19**	**633.530.859,30**	**208.046.172,79**	**425.484.686,51**
ΙΙΙ. Τιτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακρ.χρηματ.απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		2.506.795,26			2.495.351,51	
Μείον : - Οφειλόμενες δόσεις	0,00			0,00		
- Προβλέψεις για υποτίμηση	374.013,65	374.013,65	2.132.781,61	369.561,72	369.561,72	2.125.789,79
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			0,00			0,00
			2.132.781,61			**2.125.789,79**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**411.969.051,80**			**427.610.476,30**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			3.356.122,60			3.469.849,78
			3.356.122,60			**3.469.849,78**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		73.205.100,34			69.797.524,30	
4. Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		79.365.446,96			77.179.770,16	
Μείον : Προβλέψεις		70.082.609,15	82.487.938,15		56.943.839,00	90.033.455,46
5. Χρεώστες Διάφοροι			1.846.021,85			1.637.014,86
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			84.333.960,00			**91.670.470,32**
ΙV.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			2.200,00			13.490,00
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			51.784.069,06			45.013.581,97
			51.786.269,06			**45.027.071,97**
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**139.476.351,66**			**140.167.392,07**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			97.369,47			49.205,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			12.601.525,97			21.588.863,14
			12.698.895,44			**21.638.068,14**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**590.674.327,95**			**617.072.564,96**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί προϋπολογισμού			397.000.000,00			379.400.000,00
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			18.478.119,66			15.734.929,55
			415.478.119,66			**395.134.929,55**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο	298.150.233,91	295.503.313,56
	298.150.233,91	**295.503.313,56**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων		
3. Δωρεές παγίων	12.425.518,04	11.832.848,95
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	111.501.422,26	134.427.704,49
	123.926.940,30	**146.260.553,44**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3.Ειδικά Αποθεματικά	5.217.898,25	5.429.626,87
	5.217.898,25	**5.429.626,87**
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων εις νέο	59.047.122,81	63.062.791,44
Υπόλοιπο πλεονάσματος/ελλειμματος χρήσεως εις νέο	1.970.482,06	(3.746.006,24)
	61.017.604,87	**59.316.785,20**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**488.312.677,33**	**506.510.279,07**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	4.423.478,82	3.728.230,30
2. Λοιπές προβλέψεις	59.304.764,02	56.114.863,25
	63.728.242,84	**59.843.093,55**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι.Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	6.272.433,25	3.817.568,01
3. Δάνεια ταμιευτηρίων	13.301.483,84	13.984.456,45
	19.573.917,09	**17.802.024,46**
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	7.481.541,60	5.395.111,85
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	271.214,40	370.028,01
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	899.866,25	866.481,92
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	3.233.124,13	3.071.736,65
8. Πιστωτές διάφοροι	5.587.832,28	8.786.147,97
	17.473.578,66	**18.489.506,41**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**37.047.495,75**	**36.291.530,87**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	52.273,13	20.002,69
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.533.638,90	14.407.658,78
	1.585.912,03	**14.427.661,47**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**590.674.327,95**	**617.072.564,96**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	397.000.000,00	379.400.000,00
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	18.478.119,66	15.734.929,55
	415.478.119,66	**395.134.929,55**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018 (01/01/2018 - 31/12/2018)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017		
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		62.502.778,84			59.551.021,10	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		13.308.794,17			10.783.175,22	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		99.117.333,15	174.928.906,16		108.943.098,02	179.277.294,34
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	161.334.211,41		161.334.211,41	167.153.316,24		167.153.316,24
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**13.594.694,75**			**12.123.978,10**
Πλέον : Άλλα έσοδα		14.939.805,68	14.939.805,68		7.024.321,80	7.024.321,80
Σύνολο			**28.534.500,43**			**19.148.299,90**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	42.064.552,57			41.055.476,36		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	55.780,38		42.120.332,95	55.660,23		41.111.136,59
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**(13.585.832,52)**			**(21.962.836,69)**
Πλέον:						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		860.658,28	860.658,28		614.030,28	614.030,28
			(12.725.174,24)			**(21.348.806,41)**
Μείον :						
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων & χρεογράφων	4.451,93			10.175,54		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	988.156,52		992.608,45	1.550.908,48		1.561.084,02
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**(13.717.782,69)**			**(22.909.890,43)**
ΙΙ. Πλέον (ή μείον): ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		14.814.641,42			15.064.007,95	
2. Έκτακτα κέρδη		0,00			19,18	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		20.361.791,06			12.468.907,49	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00	35.176.432,48		8.515.989,65	36.048.924,27
Μείον :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	91.340,15			31.699,52		
2. Έκτακτες ζημίες	827.060,52			255.080,01		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	369.086,02			1.473.151,45		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	18.120.658,16		19.408.144,85	15.049.252,86		16.809.183,84
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα			**2.050.504,94**			**(3.670.150,00)**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	23.065.766,70			23.988.718,00		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	23.065.766,70		0,00	23.988.718,00		0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			**2.050.504,94**			**(3.670.150,00)**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	2.050.504,94	(3.670.150,00)
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	59.047.122,81	63.062.791,44
Σύνολο:	**61.097.627,75**	**59.392.641,44**
ΜΕΙΟΝ:		
Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	80.022,88	75.856,24
Αποτέλεσματα εις νέο	**61.017.604,87**	**59.316.785,20**

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 25 Ιουλίου 2019

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΠΟΥΤΑΡΗΣ
Α.Δ.Τ. Χ 232026

Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΝΝΑ ΑΓΓΕΛΙΔΟΥ ΠΟΛΥΧΡΟΝΙΑΔΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΜ 689925

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
α.α.
ΑΝΘΙΤΣΟΥ ΜΙΚΡΟΥΛΑ
Α.Δ.Τ. Μ 4220132

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ
Αρ.Αδείας ΟΕΕ 0058872 Α΄Τάξης

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Θεσσαλονίκης, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, 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 Θεσσαλονίκης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, 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)** Για το κονδύλι του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» συνολικού ποσού ευρώ 73,2 εκ. περίπου, έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις στην τρέχουσα και σε προηγούμενες χρήσεις, ποσού ευρώ 43,5 εκ. περίπου. Κατά την γνώμη μας έπρεπε να σχηματιστεί επιπλέον πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ανερχόμενη σε ποσό ευρώ 23,3 εκ. περίπου με ισόποση επιβάρυνση της καθαρής θέσης του Δήμου. **2)** Το κονδύλι του ενεργητικού «Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» ποσού ευρώ 79,3 εκ. αφορά σε απαιτήσεις που προέκυψαν από καταλογισμούς που έχουν γίνει σε βάρος υπευθύνων για υπεξαιρέσεις που πραγματοποιήθηκαν στο Δήμο, σε προηγούμενα έτη. Για τις απαιτήσεις αυτές έχει διενεργηθεί από τον Δήμο σχετική πρόβλεψη απομείωσης ποσού ευρώ 70,1 εκ. περίπου. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να επιβεβαιωθεί η ανακτησιμότητα του υπόλοιπου ποσού ευρώ 9,2 εκ. περίπου, που απομένει μετά τη διενέργεια της πρόβλεψης και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του ποσού αυτού. **3)** Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτεί το ακριβές υπόλοιπο του κονδυλίου του Παθητικού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» εξαιτίας του γεγονότος ότι για χρήσεις πριν το 2010 δεν υπήρχε αναλυτική παρακολούθηση της κάθε επιχορήγησης ανά επιχορηγημένο πάγιο με αποτέλεσμα να μην είναι εφικτός ο ακριβής υπολογισμός των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων που θα έπρεπε να είχαν υπολογιστεί. **4)** Σε επιστολή της νομικής υπηρεσίας σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου κατά την 31.12.2018 αναφέρονται αξιώσεις τρίτων κατά του Δήμου ποσού ευρώ 25,7 εκ. περίπου χωρίς να γίνεται εκτίμηση της έκβασης κάθε υπόθεσης. Έναντι των αξιώσεων αυτών έχει σχηματιστεί σε προηγούμενες χρήσεις πρόβλεψη ποσού ευρώ 2,5 εκ περίπου. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται για τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις που πιθανολογείται να προκύψουν σε βάρος του Δήμου από τις αξιώσεις αυτές. 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 των 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 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. **Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων** Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2018. Με βάση τη γνώση

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

Αθήνα, 18 Σεπτεμβρίου 2019
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Παναγιώτης Βασ. Πάτσης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 11921