

ΔΗΜΟΣ ΑΝΔΡΑΒΙΔΑΣ-ΚΥΛΛΗΝΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
11η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

	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								
1. Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης	1.154.785,48	1.154.660,69	124,79	1.154.785,48	1.154.660,69	124,79		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.952.624,36	1.489.241,96	463.382,40	1.899.594,45	1.356.189,09	543.405,36		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	3.107.409,84	2.643.902,65	463.507,19	3.054.379,93	2.510.849,78	543.530,15		
II. Ενωμάτες ακινητοποιήσεις								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.693.233,71	0,00	5.693.233,71	5.693.233,71	0,00	5.693.233,71		
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	4.219.074,11	3.888.267,41	330.806,70	4.219.074,11	3.656.375,36	562.698,75		
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	21.595.477,32	19.688.028,26	1.907.449,06	21.505.636,10	19.129.809,23	2.375.826,87		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.751.899,52	2.747.098,00	4.801,52	2.751.899,52	2.743.435,66	8.463,86		
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	7.186.665,51	0,00	7.186.665,51	7.186.665,51	0,00	7.186.665,51		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	14.421.209,63	10.057.018,14	4.364.191,49	14.381.923,24	9.672.442,98	4.709.480,26		
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.125.682,92	1.021.123,31	104.559,61	1.069.116,10	1.001.230,27	67.885,83		
3γ Μνημεία	0,08	0,00	0,08	0,08	0,00	0,08		
3δ Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	2.755.290,72	2.598.981,07	156.309,65	2.755.290,72	2.507.931,75	247.358,97		
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλ.	702.522,51	489.986,84	212.535,67	512.426,52	470.043,27	42.383,25		
5. Μεταφορικά μέσα	1.495.755,23	1.268.849,20	226.906,03	1.264.311,93	1.264.311,53	0,40		
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.115.682,98	1.573.199,91	542.483,07	1.971.868,52	1.492.385,34	479.483,18		
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	1.392.878,24		1.392.878,24	208.633,64		208.633,64		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	65.455.372,48	43.332.552,14	22.122.820,34	63.520.079,70	41.937.965,39	21.582.114,31		
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης			164.544,49			119.175,81		
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			22.287.364,83			21.701.290,12		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών Μείον: Προβλέψεις		8.794.193,32		8.589.368,92				
8. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων		4.456.200,00		3.827.000,00				
11. Χρεώστες διάφοροι			4.337.993,32		4.762.368,92			
			287.728,35		257.612,16			
			4.625.721,67		5.019.981,00			
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			52.118,47			60.562,38		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.460.993,94			2.445.438,95		
			2.513.112,41			2.506.001,33		
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔII + ΔIV)			7.138.834,08			7.525.982,41		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.169.432,90			1.423.363,56		
			1.169.432,90			1.423.363,56		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			31.059.139,00			31.194.166,24		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού			101.124.995,52			69.694.500,74		
			101.124.995,52			69.694.500,74		

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
3. Δωρεές παγίων	21.177.634,03	21.177.634,03
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	21.962.063,81	20.985.006,99
Μείον: Αποσβέσεις	5.853.462,69	5.051.800,92
	5.929.012,23	5.051.800,99
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέο	45.515,72	-1.277.182,64
Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	1.531.147,05	2.808.329,69
	1.576.662,77	1.531.147,05
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV)	28.683.309,03	27.760.582,07
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	85.248,43	70.367,18
	85.248,43	70.367,18
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.343.363,76	1.833.615,75
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	57.669,53	115.410,51
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	75,30	75,30
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	0,00	26.786,29
11. Πιστωτές διάφοροι	473.132,50	564.555,27
	1.874.241,09	2.540.443,12
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	1.959.489,52	2.610.810,30
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	386.580,28	822.713,70
2. Έσοδα επομένων χρήσεων	29.760,17	60,17
	416.340,45	822.773,87
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	31.059.139,00	31.194.166,24
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	101.124.995,52	69.694.500,74
	101.124.995,52	69.694.500,74

	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021				
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			2.271.901,98		2.188.624,67		
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			90.579,03		127.168,23		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό			5.825.463,15		4.321.506,63		
Σύνολο			8.187.944,16		6.637.299,53		
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			-6.201.995,16		-6.011.936,17		
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			1.985.949,00		625.363,36		
Πλέον: Άλλα έσοδα			78.893,72		12.456,31		
Σύνολο			2.064.842,72		637.819,67		
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.490.787,88		2.278.233,19			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		5.196,82	2.495.984,70	2.806,16	2.281.039,35		
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-431.141,98		-1.643.219,68		
Πλέον: 1. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		1.719,98		32.636,29			
Μείον: 2. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων		0,00		137.748,09			
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		12.809,43	-11.089,45	17.061,21	-122.173,01		
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-442.231,43		-1.765.392,69		
ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		928.744,62		898.956,15			
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		35.768,68		0,00			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		365.920,17	1.330.433,47	719.799,47	1.618.755,62		
Μείον:							
1. Έκτακτα & Ανόργανα Έξοδα		3.120,52		38.280,23			
2. Έκτακτες ζημιές		0,00		0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		185.346,63		566.101,59			
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		629.200,00	817.667,15	512.766,32	1.096.381,82	522.373,80	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα)			70.534,89		-1.243.018,89		
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.528.039,61		1.540.376,29			
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.528.039,61	0,00	1.540.376,29	0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			70.534,89		-1.243.018,89		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Καθαρά αποτελέσματα (Πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως	70.534,89	-1.243.018,89
(-) Φόρος εισοδήματος	-25.019,17	-34.163,75
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	1.531.147,05	2.808.329,69
Υπόλοιπο (πλεόνασμα) εις νέον	1.576.662,77	1.531.147,05
Λεχαινά, 30/05/2024		
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΑΝΔΡΑΒΙΔΑΣ-ΚΥΛΛΗΝΗΣ		
ΛΕΝΤΖΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ		
Α.Δ.Τ. ΑΚ 343468		
Η αναπληρώτρια προϊσταμένη Τμήματος Προϋπολογισμού & Λογιστηρίου		
ΚΟΝΤΟΓΙΩΡΓΑ ΜΑΡΙΑ		
Α.Δ.Τ. Σ 399616 ΑΡ.ΑΔ.Ο.Ε.Ε.0031418/Α Τάξης		
Η αναπληρώτρια προϊσταμένη Οικονομικών Υπηρεσιών		
ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΥ ΙΟΥΛΙΑ		
Α.Δ.Τ. ΑΜ 098708		

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ανδραβίδας - Κυλλήνης

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ανδραβίδας - Κυλλήνης, 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 ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ανδραβίδας - Κυλλήνης εφεξής «Δήμος» 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 προέκυψαν τα εξής:

- Στις απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού € 7.013.497,47 περίπου για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού € 4.456.200,00 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά € 2.557.297,47 περίπου. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 2.557.297,47.
- Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου για τις χρήσεις από 2018 μέχρι 2021 δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές. 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 για τις ανέλεγκτες χρήσεις και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
- Διενεργήθηκαν αποσβέσεις ληφθέντων επιχορηγήσεων για απόκτηση παγίων στοιχείων μεγαλύτερου ποσού κατά € 142.000,00 περίπου, οι οποίες αφορούν προηγούμενες χρήσεις, με συνέπεια το υπόλοιπο πλεονάματος χρήσεως εις νέο και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, ενώ οι επιχορηγήσεις επενδύσεων ισόποσα μειωμένες.
- Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Βάση για τη γνώμη 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 οφείλονται 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 συντρέξει 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 ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται 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 δύνανται 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.

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται 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 οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται 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

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