ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΔΗΜΟΣ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
20η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	30.468.032,10	23.971.526,05	6.496.506,05	29.746.476,33	21.988.517,89	7.757.958,44
	30.468.032,10	23.971.526,05	6.496.506,05	29.746.476,33	21.988.517,89	7.757.958,44
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	60.200.156,52	0,00	60.200.156,52	60.141.505,01	0,00	60.141.505,01
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	44.122.918,56	42.844.660,05	1.278.258,51	44.098.552,56	42.710.015,11	1.388.537,45
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	24.097.853,29	14.877.941,88	9.219.911,41	23.575.116,90	14.209.367,43	9.365.749,47
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	7.187.102,42	3.839.388,61	3.347.713,81	4.825.982,39	3.695.449,03	1.130.533,36
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	66.217.098,80	34.027.293,45	32.189.805,35	65.375.626,67	31.618.636,85	33.756.989,82
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	3.532.976,03	2.641.628,05	891.347,98	3.447.094,72	2.545.716,44	901.378,28
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	27.547.421,47	25.668.205,98	1.879.215,49	27.076.489,75	25.341.255,05	1.735.234,70
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολ.εξοπλ.	361.894,86	70.655,51	291.239,35	319.748,46	35.370,80	284.377,66
5. Μεταφορικά μέσα	4.555.246,58	1.723.773,07	2.831.473,51	4.259.374,05	1.554.747,90	2.704.626,15
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.286.150,03	3.085.949,36	1.200.200,67	3.989.185,22	2.920.692,84	1.068.492,38
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	2.007.633,37	0,00	2.007.633,37	5.176.538,79	0,00	5.176.538,79
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	244.116.451,93	128.779.495,96	115.336.955,97	242.285.214,52	124.631.251,45	117.653.963,07
III.Συμμετοχές & μακρ.απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		3.335.649,00			4.291.565,43	
Μειον: Προβλέψεις για υποτίμηση		3.276.118,74	59.530,26		4.232.035,17	59.530,26
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			65.236,37			22.092.540,46
			124.766,63			22.152.070,72
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			121.958.228,65			147.563.992,23
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
1. Εμπορεύματα			0,00			0,00
2. Αναλώσιμα υλικά			238.279,56			210.128,82
3. Υλικά κατασκευής & επισκ. Τεχνικών έργων			25.586,25			0,00
			263.865,81			210.128,82
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		40.874.896,97			44.641.437,95	
Μειον: Προβλέψεις		34.851.105,91	6.023.791,06		34.883.338,19	9.758.099,76
11. Χρεώστες τρίτοι		17.920.626,72			4.578.895,17	
Μειον: Προβλέψεις		2.000.000,00	15.920.626,72		2.000.000,00	2.578.895,17
12. Λογ/σμοί διαχειρίσεως προκ/λών & πιστώσεων			0,00			0,00
			21.944.417,78			12.336.994,93
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			2.773,81			2.950,42
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			31.917.658,48			31.579.185,83
			31.920.432,29			31.582.136,25
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			54.128.715,88			44.129.260,00
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			760.670,42			584.803,87
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			9.990.145,71			7.449.857,51
			10.750.816,13			8.034.661,38
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			186.837.760,66			199.727.913,61
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού			47.297.941,09			50.420.162,87
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων			1.884.887,98			1.551.391,20

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	115.973.074,18	115.714.719,68
	115.973.074,18	115.714.719,68
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
2.Διαφορά από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	167.428,95	167.428,95
3. Λοιπές δωρεές παγίων	520.679,59	666.628,16
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	19.286.791,84	18.947.745,43
	19.974.900,38	19.781.802,54
IV.Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	4.260.650,94	4.260.650,94
	4.260.650,94	4.260.650,94
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο έλλειμμα χρήσεως εις νέο	2.946.983,14	9.413.499,01
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγουμένων χρήσεων	-97.193.691,30	-106.607.190,31
	-94.246.708,16	-97.193.691,30
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIII+AIV+AV)	45.961.917,34	42.563.481,86
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	1.105.101,12	720.774,10
2.Λοιπές προβλέψεις	1.500.000,00	1.500.000,00
	2.605.101,12	2.220.774,10
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Δάνεια τραπεζών	54.071.073,47	57.117.056,07
2.Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	73.601.102,83	74.684.634,68
	127.672.176,30	131.801.690,75
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.897.206,65	1.299.638,68
5.Υποχρεώσεις απο φόρους τέλη	783.160,79	647.515,02
6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	240.548,54	1.576.419,11
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομενη χρήση	3.046.005,85	3.536.221,20
11. Πιστωτές διάφοροι	2.334.240,89	2.755.333,91
	9.301.162,72	9.815.127,92
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	136.973.339,02	141.616.818,67
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	236.636,42	12.210.362,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.060.766,76	1.116.476,98
	1.297.403,18	13.326.838,98
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	186.837.760,66	199.727.913,61
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	47.297.941,09	50.420.162,87
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων	1.884.887,98	1.551.391,20

Σημειώσεις: Στο πάγιο ενεργητικό περιλαμβάνονται ακίνητα κληροδοτημάτων του Δήμου αναπόσβεστης αξίας 5,4εκ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			24.860.698,75			23.891.782,86
2. Εσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			5.006.538,03			4.696.369,29
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό			7.722.960,22			7.792.986,68
			37.590.197,00			36.381.138,83
Μείον: Κόστος κύριας δραστηριότητας			31.531.210,30			28.843.167,54
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			6.058.986,70			7.537.971,29
Πλέον: Αλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			23.779,58			12.843,32
Σύνολο			6.082.766,28			7.550.814,61
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		5.509.739,58			5.061.540,65	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		48.074,82	5.557.814,40		106.954,84	5.168.495,49
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			524.951,88			2.382.319,12
Πλέον: 2. Έσοδα τίτλων παγίας επένδυσης και χρεογράφων	0,00			0,00		
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	643.707,94	643.707,94		433.646,20	433.646,20	
Μείον: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων & χρεογράφων	0,00			0,00		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.747.118,90	2.747.118,90	-2.103.410,96	3.005.818,40	3.005.818,40	-2.572.172,20
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-1.578.459,08			-189.853,08
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.259.916,07			1.212.140,73		
2.Έκτακτα κέρδη	0,00			6.340.612,65		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	5.638.564,30			5.675.694,95		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων	89.222,01	6.987.702,38		2.015.457,47	15.243.905,80	
ΜΕΙΟΝ: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	857.630,79			285,51		
2. Έκτακτες ζημίες	0,20			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.300.900,79			2.457.817,82		
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	56.989,73	2.215.521,51	4.772.180,87	3.000.000,00	5.458.103,33	9.785.802,47
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			3.193.721,79			9.595.949,39
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		6.324.790,40			6.119.018,72	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		6.324.790,40	0,00		6.119.018,72	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			3.193.721,79			9.595.949,39

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	3.193.721,79	9.595.949,39
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων)προηγ.χρ	-97.193.691,30	-106.607.190,31
	-93.999.969,51	-97.011.240,92
Πλεον:		
Φόρος εισοδήματος από μισθώματα-τόκους	-246.738,65	-182.450,38
	-94.246.708,16	-97.193.691,30

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ	Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ
ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΑΜΠΑΤΖΟΓΛΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΝ 566272	ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΣΤΑΘΟΥΛΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ 144572	ΣΑΠΦΩ ΚΛΟΥΡΑ Α.Δ.Τ. Χ 645628	ΑΜΑΛΙΑ ΚΑΝΕΛΛΟΠΟΥΛΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΜ 620898	ΕΥΔΟΞΙΑ ΤΖΙΒΕΛΕΚΗ ΑΡ ΑΔΕΙΑΣ 19086 Α΄ ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αμαρουσίου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αμαρουσίου, 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 1-5 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 6 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 Αμαρουσίου 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. Το αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού "Λοιπά Έξοδα Εγκαταστάσεως" και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό € 3.800.000 περίπου λόγω καθυστέρησης έναρξης των αποσβέσεων εξόδων που αφορούσαν " Αποζημιώσεις σε θιγόμενους από ρυμοτομία".
2. Τα κονδύλια των λογαριασμών "Γήπεδα-Οικόπεδα" και "Κεφάλαιο" εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά € 13.850.024,66, καθώς ακίνητα αντικειμενικής αξίας € 10.468.840,38 αποτιμήθηκαν με αξία € 24.318.864,04 σε προηγούμενες χρήσεις.
3. Το αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού "Κτίρια και τεχνικά έργα " και τα "Ίδια Κεφάλαια" εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό € 6.260.000,00 περίπου, καθώς μέχρι και την 31/12/2010 παρέμενε στο λογαριασμό " Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές" έμμεσο κόστος € 17.324.091,78 κτιρίων που είχε ολοκληρωθεί η κατασκευή τους σε προηγούμενες χρήσεις με συνέπεια να μην διενεργούνταν αποσβέσεις.
4. Στις «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» δεν περιλαμβάνεται ποσό € 4,6 εκ περίπου, που αφορά τιμολογημένες απαιτήσεις του Δήμου μέσω ΔΕΗ της χρήσεως και προηγουμένων, καθώς κατά πάγια τακτική ο Δήμος καταχωρεί στα έσοδα του τα εισπραχθέντα ποσά από τους παρόχους ηλεκτρικής ενέργειας. Αυτό έχει ως συνέπεια οι «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και τα «Ίδια Κεφάλαια» να παρουσιάζονται ισόποσα μειωμένα. Ωστόσο ο επηρεασμός των ανωτέρω κονδυλίων του ισολογισμού πιθανότατα θα είναι μικρότερος, καθόσον δεν έχουμε λάβει χρονολογική ανάλυση της δημιουργίας των απαιτήσεων αυτών από τον πάροχο ηλεκτρικής ενέργειας, με συνέπεια να μην μπορεί να εκτιμηθεί στο παρόν στάδιο η εισπραξιμότητα τους και η πιθανή επισφάλεια των απαιτήσεων αυτών.
5. Στους λογαριασμούς υποχρεώσεων (λογ. «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις») περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις συνολικού ποσού ευρώ 17.152.229,12. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για αναλογούντες τόκους ποσού ευρώ 1.400.00,00 περίπου, με συνέπεια οι υποχρεώσεις αυτές και ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες, ενώ τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά ευρώ 630.000,00 και της προηγούμενης κατά ευρώ 770.000,00.
6. Ο νομικός σύμβουλος του Δήμου, σε σχετική επιστολή του, αναφέρει ότι εκκρεμούν σε βάρος του Δήμου αγωγές τρίτων συνολικού ποσού ευρώ 5,7εκ, για τις οποίες δεν μπορεί να εκτιμήσει την έκβαση τους. Στα πλαίσια του τακτικού ελέγχου δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμηθεί η επάρκεια της σχηματισθείσας πρόβλεψης ποσού ευρώ 1,5 εκ που εμφανίζεται στο λογαριασμό του Παθητικού «Λοιπές Προβλέψεις».

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 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 τη 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 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

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2018. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Αμαρουσίου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης.

β) Ο Δήμος Αμαρουσίου άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1/1/2000 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

Αθήνα, 23 Δεκεμβρίου 2019

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΑΘ. ΜΑΛΑΒΑΖΟΥ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13831

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125