|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ΔΗΜΟΣ ΖΗΡΟΥ** | | | | | | | | | | | | |
| **ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017** | | | | | | | | | | | | |
| **7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2017 - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)** | | | | | | | | | | | | |
| **Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο** | **Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017** | | | **Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016** | | | **Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο** | | **Ποσά κλειομ.** | | **Ποσά προηγ.** | |
|  | **Αξία κτήσεως** | **Αποσβέσεις** | **Αναπ/στη Αξια** | **Αξία κτήσεως** | **Αποσβέσεις** | **Αναπ/στη Αξια** | |  | | **Χρήσεως 2017** | | **χρήσεως 2016** |
| **Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ** |  |  |  |  |  |  | | **Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ** | |  | |  |
| 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως | 169.227,77 | 71.027,46 | 98.200,31 | 169.227,77 | 46.009,26 | 123.218,51 | | Ι. Κεφάλαιο | | 27.776.452,69 | | 27.372.708,69 |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  |
| **Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** |  |  |  |  |  |  | | ΙΙΙ. Διαφορές αναπ/ρμογης & Επιχορ/σεις Επενδύσεων - | |  | |  |
| Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις |  |  |  |  |  |  | | Δωρεές παγίων | |  | |  |
| 1. Έξοδα ερευνών και Αναπτύξεως | 1.717.824,02 | 1.174.168,53 | 543.655,49 | 1.631.192,00 | 1.106.398,65 | 524.793,35 | | 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων | | 20.668.831,59 | | 22.216.239,53 |
| ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  |
| 1. Γήπεδα - Oικόπεδα | 9.108.408,82 | 0,00 | 9.108.408,82 | 9.108.408,82 | 0,00 | 9.108.408,82 | |  | |  | |  |
| 1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως | 4.586.535,49 | 2.547.581,75 | 2.038.953,74 | 4.540.145,47 | 2.343.609,54 | 2.196.535,93 | | V. Αποτελέσματα σε νέο | |  | |  |
| 1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως | 11.350.758,96 | 9.216.680,49 | 2.134.078,47 | 11.350.758,96 | 8.734.684,45 | 2.616.074,51 | | Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο | | -1.712.929,84 | | -1.446.967,17 |
| 1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης | 801.988,43 | 560.247,48 | 241.740,95 | 801.988,43 | 484.342,71 | 317.645,72 | |  | |  | |  |
| 2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση | 12.507.237,18 | 0,00 | 12.507.237,18 | 12.507.237,18 | 0,00 | 12.507.237,18 | |  | |  | |  |
| 3. Κτίρια και τεχνικά έργα | 15.539.213,37 | 9.413.909,37 | 6.125.304,00 | 15.539.213,37 | 9.077.445,41 | 6.461.767,96 | |  | |  | |  |
| 3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως | 6.000,00 | 5.999,99 | 0,01 | 6.000,00 | 5.999,99 | 0,01 | |  | |  | |  |
| 3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως | 844.996,19 | 767.100,50 | 77.895,69 | 844.996,19 | 728.933,31 | 116.062,88 | |  | |  | |  |
| 3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως | 10.011.877,01 | 4.784.072,26 | 5.227.804,75 | 10.011.877,01 | 3.862.012,98 | 6.149.864,03 | | **Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIII+AV)** | | **46.732.354,44** | | **48.141.981,05** |
| 4. Μηχανήματα - Τεχν. εγκ/σεις & λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός | 1.031.090,04 | 840.295,32 | 190.794,72 | 989.904,20 | 782.273,31 | 207.630,89 | |  | |  | |  |
| 5. Μεταφορικά μέσα | 823.894,51 | 823.894,26 | 0,25 | 823.894,51 | 823.894,26 | 0,25 | | **Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ** | |  | |  |
| 6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 840.746,17 | 634.766,97 | 205.979,20 | 774.620,82 | 601.323,00 | 173.297,82 | | 1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού | |  | |  |
| 7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές | 6.451.173,81 | 0,00 | 6.451.173,81 | 5.632.494,32 | 0,00 | 5.632.494,32 | | λόγω εξόδου από την υπηρεσία | | 55.953,68 | | 50.841,06 |
| Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ) | **73.903.919,98** | **29.594.548,39** | **44.309.371,59** | **72.931.539,28** | **27.444.518,96** | **45.487.020,32** | |  | | **55.953,68** | | **50.841,06** |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  |
| ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες |  |  |  |  |  |  | | **Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | |  | |  |
| χρηματοοικονομικές απαιτήσεις |  |  |  |  |  |  | | Ι. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις | |  | |  |
| 1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης | 921.882,44 |  |  | 1.421.882,44 |  |  | | 2. Δάνεια Τραπεζών | | **879.663,83** | | **988.134,63** |
| Μείον:-Οφειλόμενες δόσεις | 0,00 | 921.882,44 |  | 500.000,00 | 921.882,44 |  | |  | |  | |  |
| Μείον:-Προβλέψεις για υποτίμηση |  | 36.856,69 | 885.025,75 |  | 36.856,69 | 885.025,75 | | ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | |  | |  |
| 2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις |  |  | 47.604,02 |  |  | 47.604,02 | | 1. Προμηθευτές | | 1.385.649,40 | | 1.728.783,31 |
|  |  |  | 932.629,77 |  |  | 932.629,77 | | 5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη | | 1.242,61 | | 3.359,20 |
|  |  |  |  |  |  |  | | 6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί | | 393,62 | | 0,00 |
| **Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ + ΓΙΙ + ΓΙΙΙ)** |  |  | **45.785.656,85** |  |  | **46.944.443,44** | | 7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | |  | |  |
|  |  |  |  |  |  |  | | πληρωτέες στην επόμενη χρήση | | 108.470,80 | | 103.975,85 |
| **Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** |  |  |  |  |  |  | | 8. Πιστωτές διάφοροι | | 3.934,87 | | 3.536,48 |
| ΙΙ. Απαιτήσεις |  |  |  |  |  |  | |  | | **1.499.691,30** | | **1.839.654,84** |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών |  | 2.934.569,07 |  |  | 2.932.301,57 |  | |  | |  | |  |
| Μείον Προβλέψεις |  | 2.163.551,82 | 771.017,25 |  | 1.881.031,41 | 1.051.270,16 | | **Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)** | | **2.379.355,13** | | **2.827.789,47** |
| 5. Χρεώστες διάφοροι |  |  | 29.965,89 |  |  | 56.968,31 | |  | |  | |  |
|  |  |  | 800.983,14 |  |  | 1.108.238,47 | |  | |  | |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  |
| IV. Διαθέσιμα |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  |
| 1. Ταμείο |  |  | 2.800,97 |  |  | 945,31 | |  | |  | |  |
| 3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας |  |  | 2.480.021,98 |  |  | 2.843.765,85 | |  | |  | |  |
|  |  |  | 2.482.822,95 |  |  | 2.844.711,16 | |  | |  | |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  |
| **Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)** |  |  | **3.283.806,09** |  |  | **3.952.949,63** | |  | |  | |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  |
| **Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ** |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  |
| 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | |  | |  | |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+E)** |  |  | **49.167.663,25** |  |  | **51.020.611,58** | | **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ)** | | **49.167.663,25** | | **51.020.611,58** |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  |
| **KATAΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ** | | | | | | | **Π Ι Ν Α Κ Α Σ Δ Ι Α Θ Ε Σ Ε Ω Σ Α Π Ο Τ Ε Λ Ε Σ Μ Α Τ Ω Ν** | | | | | |
| **31ης Δεκεμβρίου 2017 (1η Ιανουαρίου 2017 - 31η Δεκεμβρίου 2017)** | | | | | | |
|  | **Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017** | | | **Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016** | | |  | | **Ποσά κλειομ.** | | **Ποσά προηγ.** | |
| **Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ** |  |  |  |  |  |  | |  | | **χρήσεως 2017** | | **χρήσεως 2016** |
| 1. Έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών |  | 2.681.802,65 |  |  | 2.345.443,20 |  | | Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως | | -265.962,67 | | -204.863,09 |
| 2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις |  | 124.479,49 |  |  | 158.461,84 |  | | (-) Υπόλοιπο αποτ/των (έλλειμμα) προηγ. Χρήσεως | | -1.446.967,17 | | -1.242.104,08 |
| 3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό |  | 2.691.439,83 | 5.497.721,97 |  | 3.060.792,55 | 5.564.697,59 | | **Έλλειμμα εις νέο** | | **-1.712.929,84** | | **-1.446.967,17** |
| Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών |  |  | 5.696.177,75 |  |  | 5.763.870,97 | |  | |  | |  |
| Μικτά Αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως |  |  | -198.455,78 |  |  | -199.173,38 | |  | | Φιλιππιάδα, 2 Ιουλίου 2018 | |  |
| Πλέον: Άλλα έσοδα |  |  | 421.838,01 |  |  | 9.576,77 | |  | |  | |  |
| Σύνολο |  |  | 223.382,23 |  |  | -189.596,61 | |  | | **Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ** | |  |
| ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας |  | 2.502.373,19 |  |  | 2.316.669,74 |  | |  | |  | |  |
| 3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων |  | 46.791,25 | 2.549.164,44 |  | 24.512,57 | 2.341.182,31 | |  | |  | |  |
| Μερικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) Εκμεταλλεύσεως |  |  | -2.325.782,21 |  |  | -2.530.778,92 | |  | |  | |  |
| ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα |  | 26.071,96 |  |  | 39.637,13 |  | |  | |  | |  |
| ΜΕΙΟΝ: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων |  |  |  |  |  |  | |  | | ΚΑΛΑΝΤΖΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ | |  |
| ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα |  | 76.835,08 | -50.763,12 |  | 84.241,36 | -44.604,23 | |  | | Α.Δ.Τ. AB 622342 | |  |
| Ολικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως |  |  | -2.376.545,33 |  |  | -2.575.383,15 | |  | |  | |  |
| **ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ** |  |  |  |  |  |  | | **Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΚΑΙ** | |  | | **Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ** |
| 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα | 1.960.861,71 |  |  | 1.859.600,72 |  |  | | **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ** | |  | |  |
| 3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων | 232.828,94 |  |  | 139.026,07 |  |  | |  | |  | |  |
| 4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων | 0,00 |  |  | 490.657,13 |  |  | |  | |  | |  |
| 5. Λοιπά έσοδα | 784,00 | 2.194.474,65 |  | 2.019,89 | 2.491.303,81 |  | |  | |  | |  |
| Μείον: |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  |
| 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα | 67.063,05 |  |  | 101.230,73 |  |  | |  | |  | |  |
| 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων | 16.828,94 | 83.891,99 | 2.110.582,66 | 19.553,02 | 120.783,75 | 2.370.520,06 | |  | |  | |  |
| Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα) |  |  | -265.962,67 |  |  | -204.863,09 | |  | |  | |  |
| MEION: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων |  | 2.242.817,51 |  |  | 1.985.047,21 |  | | ΑΥΓΕΡΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ | |  | | ΓΕΩΡΓΑΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ |
| Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες |  |  |  |  |  |  | | Α.Δ.Τ. AH 749703 | |  | | Α.Δ.Τ. Σ 956878 |
| στο λειτουργικό κόστος |  | 2.242.817,51 | 0,00 |  | 1.985.047,21 | 0,00 | |  | |  | |  |
| Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως |  |  | **-265.962,67** |  |  | **-204.863,09** | |  | |  | |  |

**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

**Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ζηρού**

**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ζηρού, 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 επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ζηρού κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 “Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης”**.**

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ. ΙΙΙ.1.«Τίτλοι πάγιας επένδυσης» ποσού 885.025,75€, απεικονίζεται η συμμετοχή του Δήμου σε μια Δημοτική του επιχείρηση, που αποτιμήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999, στην αξία κτήσεώς της, η οποία ανέρχεται στο ποσό των 96.305,94€. Η λογιστική καθαρή θέση της επιχείρησης αυτής, όπως προκύπτει από τον ισολογισμό της χρήσεως 2017, έχει καταστεί αρνητική. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης αυτών των μετοχών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού € 96.305,94, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού, τα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2) Δεν λάβαμε καθόλου απαντητικές επιστολές σχετικά με τα ακίνητα που έχει στην κυριότητά του ο Δήμος και για τυχόν υφιστάμενα εμπράγματα βάρη επ΄ αυτών.

**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 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 της Εταιρείας. 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 Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 1 Οκτωβρίου 2018

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΔΡΟΣΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΑΜ ΣΟΕΛ 31371 – ΑΜ ΕΛΤΕ 1264

AUDIT OPINION Ε.Π.Ε. (ΑΜ ΣΟΕΛ 175- ΑΜ ΕΛΤΕ 043)

ΧΡΥΣΟΣΤΟΜΟΥ ΣΜΥΡΝΗΣ 79 ΜΟΣΧΑΤΟ ΑΤΤΙΚΗΣ