ΔΗΜΟΣ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 -ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2018 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	414.680,57	332.350,60	82.329,97	411.456,57	302.692,86	108.763,71
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	68.226.231,31		68.226.231,31	67.343.261,81	-	67.343.261,81
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	14.098.840,99	8.283.773,89	5.814.867,10	11.596.187,55	7.320.070,71	4.276.116,84
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	11.141.411,65	10.478.789,77	662.621,88	11.141.411,65	10.320.160,07	821.251,58
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.561.000,77	1.513.430,03	47.570,74	1.539.369,59	1.479.159,67	60.209,92
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	39.372.914,19	16.911.052,47	22.461.861,72	39.104.791,56	15.348.860,79	23.757.930,77
3α.Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	5.276.794,64	4.130.680,46	1.146.114,18	5.276.794,64	3.603.000,99	1.673.793,65
3β.Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης	106.375,29	106.375,28	0,01	106.375,29	106.375,28	0,01
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	319.246,50	95.773,95	223.472,55	319.246,50	63.849,30	255.397,20
4. Μηχ/τα- τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλ.	1.672.751,43	906.481,76	766.269,67	1.490.529,93	865.855,99	624.673,94
5. Μεταφορικά μέσα	11.716.635,38	7.656.749,65	4.059.885,73	8.322.518,89	7.392.720,89	929.798,00
6. Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	3.224.580,25	2.158.008,36	1.066.571,89	2.808.001,12	2.090.061,62	717.939,50
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων	13.567,60	0,00	13.567,60	2.507.883,34	-	2.507.883,34
Σύνολο Ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	156.730.150,00	52.241.115,62	104.489.034,38	151.556.371,67	48.588.115,31	102.968.256,36
ΙΙΙ.Τίτλοι πάγιας επένδ.& άλλες μακρ.Χρημ.απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης	4.153.602,78			4.153.602,78		
Μείον:Προβλέψεις υποτίμησης	2.734.776,23			2.734.776,23		
Μείον:Οφειλόμενες δόσεις	-	1.418.826,55		-	1.418.826,55	
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		-	1.418.826,55		-	1.418.826,55
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΙΙ + ΓΙΙΙ)			105.907.860,93			104.387.083,11
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
1.Πρώτες & βοηθ.ύλες-αναλώσιμα υλικά-ανταλλ/κά παγίων στ.			804.488,29			772.390,14
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		17.735.207,64			16.492.808,08	
Μείον: Προβλέψεις		7.033.096,48	10.702.111,16		6.832.307,65	9.660.300,43
5.Χρεώστες διάφοροι			151.135,92			104.428,26
			10.853.247,08			9.764.728,69
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			39.671,80			28.296,41
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			8.812.609,02			13.782.863,83
			8.852.280,82			13.811.160,24
Συνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			20.509.996,19			24.348.279,07
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			212.095,57			256.652,77
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.326.864,44			2.469.797,30
			2.538.960,01			2.726.450,07
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ+ Ε)			129.039.167,10			131.570.575,96
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προυπολογισμού			78.498.042,37			**84.126.848,34**
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγύησεων & εμπραγμ.ασφαλειών			803.954,53			**905.992,47**
			79.301.996,90			**85.032.640,81**

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	71.457.820,44	70.832.468,54
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις		
3. Δωρεές παγίων	111.165,67	120.566,56
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	30.963.763,78	32.090.786,00
	31.074.929,45	32.211.352,56
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	412.879,14	1.802.713,76
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων εις νέον	-3.796.911,45	-5.599.625,21
	-3.384.032,31	-3.796.911,45
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	99.148.717,58	99.246.909,65
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	633.747,98	573.747,98
	633.747,98	573.747,98
Γ. ΥΠΟΧΡΕΟΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια Τραπεζών	20.298.918,73	23.483.224,32
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.968.366,07	2.145.339,67
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	369.139,94	250.008,29
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.614.134,73	1.206.873,94
7. Μακροπρόθ.υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	2.978.757,45	2.916.445,13
8. Πιστωτές διάφοροι	102.715,28	709.934,69
	8.033.113,47	7.228.401,72
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	28.332.032,20	30.711.626,04
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	44.539,05	83.932,56
2. Έξοδα χρήσεως πληρωτέα	880.130,29	954.359,73
	924.669,34	1.038.292,29
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Β+ Γ+ Δ)	129.039.167,10	131.570.575,96
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1.Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Προυπολογισμού	78.498.042,37	84.126.848,34
3.Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγύησεων & εμπραγμ.ασφαλειών	803.954,53	905.992,47
	79.301.996,90	85.032.640,81

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		16.948.012,12			16.765.833,44	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		2.000.898,86			2.102.838,72	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προυπολογισμό		16.182.711,52	35.131.622,50		16.786.796,26	35.655.468,42
Μείον :						
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			37.855.686,34			34.581.714,36
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			-2.724.063,84			1.073.754,06
Πλέον :						
1. Άλλα έσοδα δραστηριότητας			504.542,54			1.101.917,59
Σύνολο			-2.219.521,30			2.175.671,65
Μείον :						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.506.929,25			1.371.863,71	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		116.601,03	1.623.530,28		106.086,94	1.477.750,65
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			-3.843.051,58			697.921,00
Πλέον :						
3. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		239.995,81			253.316,18	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	510.069,08	510.069,08	-270.073,27	563.713,50	563.713,50	-310.397,32
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			-4.113.124,85			387.523,68
ΙΙ. Έκτακτα αποτελέσματα						
Πλέον :						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		2.688.362,39			2.652.864,53	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		2.578.995,33			1.747.742,95	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων		179.211,17			194.871,33	
		5.446.568,89			4.595.478,81	
Μείον :						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	51.251,30			5.833,78		
2. Έκτακτες ζημίες	174.808,72			168.079,33		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	203.624,86			145.206,16		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	380.000,00	809.684,88	4.636.884,01	2.750.000,00	3.068.919,27	1.526.559,54
Οργανικά & Έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			523.759,16			1.914.083,22
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	3.795.398,68			3.628.889,27		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	3.795.398,68		-	3.628.889,27		-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			523.759,16			1.914.083,22

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	523.759,16	1.914.083,22
(+):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλείμματων) προηγ.χρήσεων	-3.796.911,45	-5.599.625,21
ΣΥΝΟΛΟ	-3.273.152,29	-3.685.541,99
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	-110.880,02	-111.369,46
Έλλειμμα εις νέο	-3.384.032,31	-3.796.911,45

ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ, 30 Απριλίου 2019

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ

ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΧΑΤΟΥΡΙΔΗΣ
Α.Δ.Τ.Χ.216435

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΛΕΞΙΟΣ ΤΣΑΥΡΟΥΛΙΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΚ 591925

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΓΙΩΝΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 234479

Ο ΕΚΤΑΚΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΤΣΕΚΟΥΡΑΣ

ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 32882 Α ΤΑΞΕΩΣ

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Περιστερίου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως 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 Περιστερίου κατά την 31 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, συνολικού ποσού € 16.194.072,27, για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού € 7.033.096,48 υπολείπεται της απαιτούμενης, κατά την εκτίμηση μας, κατά περίπου € 3.160.000,00. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης, συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από το Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά περίπου € 3.160.000,00. 2) Δεν λάβαμε επιστολές από τους νομικούς συμβούλους του Δήμου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια. Επιπρόσθετα δεν λάβαμε επιστολή από την Νομική Υπηρεσία σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και για τα τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών. 3)Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου καθώς και οι υποχρεώσεις από κρατήσεις ασφαλιστικών εισφορών δεν έχουν εξεταστεί για τις μη παραγεγραμμένες χρήσεις από τις φορολογικές αρχές και τα ασφαλιστικά ταμεία. Ως εκ τούτου, οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν καταστεί οριστικές. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διαφάλιση σχετικά με την έκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 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 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.

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 αντιστοίχιση 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 που αποκτήσαμε κατά το ελεγχό μας, για το Δήμο Περιστερίου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

BDO

BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε
Α.Μ.ΣΟΕΛ 173
Μεσογείων 449, Αγία Παρασκευή
Τ.Κ.153.43

Αγία Παρασκευή, 30 Δεκεμβρίου 2019
Η ΟΡΚΩΤΗ ΕΛΕΓΚΤΡΙΑ ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ

ΟΛΥΜΠΙΑ ΣΚΗΡΑΡΖΟΥ
Α.Μ.ΣΟΕΛ 21371