



ΔΗΜΟΣ ΑΜΦΙΚΛΕΪΩΝ - ΜΕΜΕΝΗΣ
ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
Ετήσιον Λογισμικό (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

Main financial statement table with columns for 'Ποσό κλειόμενης χρήσης 2018' and 'Ποσό προηγούμενης χρήσης 2017'. Includes sections for ΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΠΑΘΗΤΙΚΟ, and ΣΥΝΟΛΟ.

Summary table for 'ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΚΡΕΔΙΤΙΚΟ' and 'ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ'.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης Δεκεμβρίου 2018 (11-31/12/2018)

Income Statement table with columns for 'Ποσό κλειόμενης χρήσης 2018' and 'Ποσό προηγούμενης χρήσης 2017'. Includes sections for ΕΛΕΓΧΙΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ and ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.

Ετήσιον Έλεγχος Αντίστοιχων Ορκωτών Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αμφικλεϊών - Μεμενής

Γνωρίζω πλήρως τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αμφικλεϊών - Μεμενής, οι οποίες αποδίδονται από τον λογαριασμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων, της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπόθετο.

Κατά τη γνώμη μου, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Αμφικλεϊών - Μεμενής 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 "Κλάδι Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάση γνώσης: Διενεργήθησαν τον έλεγχο μου σύμφωνα με το Διεθνή Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μου, σύμφωνα με το πρότυπο αυτό περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μου "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων".

Ευθύνες ανώτερου: Ευθύνες ανώτερου είναι οι ευθύνες που απορρέουν από τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρότυπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτές είναι ενσωματωμένες στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουν επιληφθεί της διεθνούς δεοντολογίας υποχρεώσεων σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και των προαναφερθέντων Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύω ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έκομσα αποκρίστηκαν είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μου.

Επισημώσεις: Λόγω του διευκρινιστικού επισημώσεων στη γνώμη μου, εφεστέριον την προαχθεί στην παρ. 8 του προσηγομένου, η οποία αναφέρει ότι στις 31 Δεκεμβρίου 2018 υπάρχουν αναγνώριση κατά τον Δήμο Αμφικλεϊών - Μεμενής ποσού € 3.426 κιλ., για τις οποίες δεν καταστή δυνατόν να πιστοποιηθεί η είσπραξη αυτή.

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 "Κλάδι Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες της δικλίδας εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθιέρωσε ως απαραίτητες, ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδεις σφαλμάτων, 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 Αμφικλεϊών - Μεμενής να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, να διατηρήσει τη δραστηριότητά της, να συνεχίσει να παρέχει υπηρεσίες σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και των προαναφερθέντων Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύω ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έκομσα αποκρίστηκαν είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μου.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων: Ο στόχος μου είναι να αποκρίνω εύλογα διαφορά ή να καταδείξω τον έλεγχο, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσω έκθεση ελέγχου, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μου. Η εύλογη διαφορά είναι διαφορετική από την απάτη, αλλά δεν είναι εύκολο ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με το ΔΠΕ, όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα τα ουσιώδη σφάλματα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δυνατόν να προκύψουν από απάτη ή από λάθος, και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή συλλογικά, θα μπορούσαν να αναμειχθούν ή να επηρεάσουν τις οικονομικές αναφορές των χρηστών, που καθιέρωσαν με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Οι καθήκοντα του ελεγκτή, σύμφωνα με το ΔΠΕ όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκώμαι επαγγελματική κριση και διατηρώ επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης, «επισημώσεις και αρθρολόγησις των κινήσεων ουσιώδους σφαλμάτων στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδίζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που αποσκοπούν στην ανίχνευση, μέτρηση και αποκρίση ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να κρυφτεί συστηματικά, πλαστογραφώντας, εκμεταλλευόμενες ποικιλικών, γενικής δικαιοδοσίας ή παραποιώντας την δικλίδας εσωτερικού ελέγχου.

«Καταστομίζω τις δικλίδας εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδίασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδας εσωτερικού ελέγχου της Επιχείρησης.

«Αρθρολόγησις την κατάλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των ουσιωδών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

«Αποφασίζω για την κατάλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεκτιμώμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκρίστηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκρίστηκαν για την ανίχνευση της δραστηριότητας. Εάν συμπερασματικά οι πληροφορίες είναι ανεπαρκείς, είμαι υποχρεωμένος στην έκθεσή ελεγκτή να επιστήνω την προσοχή ή ανησυχία σχετικά με την αποτελεσματικότητα των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσει τη γνώμη μου. Το συμπερασματικό μου βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκρίστηκαν μέρη την ημερομηνία της έκθεσής ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα να επηρεάσουν τη γνώμη μου.

«Αρθρολόγησις τη συνέπεια της παρουσίασης, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις ουσιώδεις συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιώ στην διοίκηση, το σχεδίαζόμενο εύρος και το αρνητικό κριτήριο του ελέγχου, καθώς και σημαντικά κριτήρια του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδας εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μου.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κοινωνικών Απαιτήσεων: Επαληθεύω τη σαφήνεια και την ουσιαστικότητα του περιεχομένου της Έκθεσης Διερεύνησης Οικονομικής Επίδοσης, προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2018. Με βάση τη γνώμη που αποκρίστηκα κατά το Ελεγκτικό μου, για το Δήμο Αμφικλεϊών - Μεμενής και το περιεχόμενό του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις αναρρυθμίσεις στην Έκθεση Διερεύνησης Οικονομικής Επίδοσης προς το Δημοτικό Συμβούλιο.

Handwritten signatures and stamps of the auditors, including 'Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ' and 'Ο ΑΡΧΙΜΟΝΑΡΧΟΣ'.



17 Σεπτεμβρίου 2019
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Δημήτριος Αν. Μάνος
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182