ΑΔΑ: 9Φ2ΟΩ9Ρ-ΑΩΛ

Ministry of Digital Governance

Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.06.25 12:09:19 EEST
Reason:
Location: Athens

Δήμος Βριλησσίων

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΔΗΜΟΣ ΒΡΙΛΗΣΣΙΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018- 19η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
3.Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.λοιπά έξοδα εγκ/σης	2.321.849,94	2.243.077,32	78.772,62	2.247.264,74	1.957.599,83	289.664,91
	2.321.849,94	2.243.077,32	78.772,62	2.247.264,74	1.957.599,83	289.664,91
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακιν/σεις						
1.γήπεδα-οικόπεδα	19.323.411,49	0,00	19.323.411,49	18.461.455,24	0,00	18.461.455,24
1α.πλατείες-πάρκα-παιδότοποι κοινής χρήσεως	7.388.703,50	7.109.031,19	279.672,31	7.388.703,50	6.730.745,96	657.957,54
1β.οδοί-οδοστρώματα κοινής χρήσεως	6.377.483,57	5.850.338,52	527.145,05	6.377.483,57	5.706.582,63	670.900,94
1γ.πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.454.062,48	1.441.277,91	12.784,57	1.454.062,48	1.320.154,51	133.907,97
3.κτίρια-τεχν.έργα	22.044.970,82	15.235.920,54	6.809.050,28	22.044.970,82	14.433.904,08	7.611.066,74
3β.εγκ/σεις ηλεκτρ. Κοινής χρήσεως	1.692.930,08	1.692.930,07	0,01	1.692.930,08	1.577.412,54	115.517,54
3γ.λοιπές εγκ/σεις κοινής χρήσεως	928.532,15	887.845,68	40.686,47	928.532,15	873.362,99	55.169,16
4.Μηχανήματα-τεχν.εγκατ/σεις& λ.μηχαν.εξοπλισμός	599.257,92	456.728,13	142.529,79	582.495,40	425.879,92	156.615,48
5.Μεταφορικά μέσα	2.468.338,00	2.450.864,03	17.473,97	2.468.338,00	2.424.953,13	43.384,87
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.103.529,06	1.486.258,90	617.270,16	1.802.890,92	1.422.735,76	380.155,16
7.ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκ/λές	1.266.413,49		1.266.413,49	39.064,00	0,00	39.064,00
Σύνολο ακιν/σεων (ΓΠ)	65.647.632,56	36.611.194,97	29.036.437,59	63.240.926,16	34.915.731,52	28.325.194,64
ΙΙΙ.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1.τίτλοι πάγιας επένδυσης		1.143.616,79			1.144.316,79	
μείον(-)προβλέψεις		-1.139.154,68	4.462,11		-1.139.154,68	5.162,11
2. Συμμετοχές σε Δημοτικές επιχειρήσεις			1.400,00			
σύνολο παγ.ενεργ/κού(ΓΠ+ΓΠ)			**29.042.299,70**			**28.330.356,75**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.απαιτήσεις από πωλήσεις υπηρεσιών,αγαθών κλπ.πόρων		3.233.543,68			3.581.635,36	
μείον προβλέψεις		-2.255.428,66	978.115,02		-1.965.044,71	1.616.590,65
5.Χρεώστες διάφοροι		1.024.505,84			1.024.458,30	
μείον προβλέψεις		-958.735,43	65.770,41		-958.735,43	65.722,87
6.Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων						200,00
			1.043.885,43			**1.682.513,52**
ΙV.Διαθέσιμα						
1.ταμείο			2.999,91			2.999,91
3.καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.145.403,26			4.911.288,85
			3.148.403,17			**4.914.288,76**
σύνολο κυκλ.ενεργ/κού(ΔΙΙ+ΔΙV)			**4.192.288,60**			**6.596.802,28**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.έσοδα χρήσης εισπρακτέα			2.243.290,30			2.546.471,32
			2.243.290,30			**2.546.471,32**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ(Β+Γ+Δ+Ε)			**35.556.651,22**			**37.763.295,26**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1.Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			**17.047.181,00**			**17.047.181,00**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I.ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
1.κεφάλαιο	20.999.615,92	20.999.615,92
ΙΙΙ.Διαφορές αναπροσαρμογής - επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	12.000,29	12.000,29
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	8.593.642,37	8.233.521,71
	8.605.642,66	**8.245.522,00**
V.Αποτελέσματα εις νέον.		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέον	1.502.024,93	1.060.913,67
Υπόλοιπο πλεονασμάτων/ελλειμμάτων εις νέο	-1.906.726,70	441.111,26
	-404.701,77	1.502.024,93
σύνολο ιδίων κεφαλαίων(AI+AIII+AV)	**29.200.556,81**	**30.747.162,85**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	156.741,71	196.456,79
2.λοιπές προβλέψεις.	489.222,10	738.792,58
	645.963,81	**935.249,37**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2.Δάνεια τραπεζών	3.900.590,82	4.396.552,75
	3.900.590,82	**4.396.552,75**
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.		
1.προμηθευτές	594.063,58	767.624,95
5.υποχρεώσεις απο φόρους τέλη	38.753,25	45.391,33
6.ασφαλ.οργανισμοί	103.446,15	71.269,32
7.μακροπρ.υποχρ.πληρωτέες στην επόμ.χρήση	495.961,93	473.530,76
11.πιστωτές διαφοροι.	205.532,44	21.544,64
	1.437.757,35	**1.379.361,00**
σύνολο υποχρεώσεων(ΓΠ+ΓΠ)	**5.338.348,17**	**5.775.913,75**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.έξοδα χρήσης δεδουλευμένα	371.782,43	304.969,29
σύνολο μεταβατικών λογ/σμών Παθητικού	**371.782,43**	**304.969,29**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ(Α+Β+Γ+Δ)	**35.556.651,22**	**37.763.295,26**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	**17.047.181,00**	**17.047.181,00**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 01/01- 31/12/2018

	κλειόμενη χρήση 2018			κλειόμενη χρήση 2017		
Ι.αποτελέσματα εκμετ/σης						
1.έσοδα από πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών		4.134.759,88			6.478.644,15 #	
2.έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		2.331.128,16			1.977.436,53 #	
3.τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		3.187.056,20	9.652.944,24		3.067.488,00 #	11.523.568,68
μείον κόστος κύριας δραστηριότητας			11.281.953,27			10.138.968,21
μικτά αποτ/τα εκμ/σης			**-1.629.009,03**			**1.384.600,47**
πλέον άλλα εσοδα εκμ/σης			45.594,59			68.018,10
σύνολο			**-1.583.414,44**	σύνολο		**1.452.618,57**
μείον 1.έξοδα διοικ.λειτ.		2.567.677,42			2.327.407,73	
3.έξοδα λειτουργίας δημ.σχέσεων		20.259,51	2.587.936,93		6.150,21	2.333.557,94
μερικά αποτ.εκμ/σης			**-4.171.351,37**			**-880.939,37**
πλέον						
4.πιστωτ.τόκοι		47.317,38			47.179,38	
μείον						
3.χρεωστ.τόκοι & συναφή		286.157,55	-238.840,17		313.150,08	-265.970,70
Ολικά αποτ/τα εκμ/σης			**-4.410.191,54**			**-1.146.910,07**
ΙΙ.πλεον: έκτακτα αποτελέσματα						
1.έκτακτα & ανόργ.έσοδα	1.017.380,93			1.106.941,61		
2.έκτακτα κέρδη	580,00			0,00		
3.έσοδα προηγ.χρήσεων	1.567.078,96			545.719,79		
4. έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων	289.285,56	2.874.325,45		2.270.000,00	3.922.661,40	
μείον						
1.έκτακτα & ανόργ.έξοδα	37,08			9.393,41		
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			903,00		
3.έξοδα προηγ.χρήσεων	63.850,41			163.803,55		
4.προβλέψεις γιά εκτ.κινδ.	296.644,99	360.532,48	2.513.792,97	1.516.192,79	1.690.292,75	2.232.368,65
Οργαν.&έκτ.αποτ/τα			**-1.896.398,57**			**1.085.458,58**
μείον						
σύνολο αποσβ.πάγιων στοιχείων		1.980.940,94			2.216.389,96	
μείον :οι ενσωματ.στο λειτ.κόστος		1.980.940,94	0,00		2.216.389,96	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΧΡΗΣΗΣ			**-1.896.398,57**			**1.085.458,58**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

		κλειόμενη χρήση 2018	κλειόμενη χρήση 2017
(+)ή(-)	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης (έλλειμμα/πλεόνασμα)	-1.896.398,57	1.085.458,58
	υπόλ.αποτ.προηγ.χρήσεων (πλεονασμάτων/ελλειμμάτων)	1.502.024,93	441.111,26
	Σύνολο	-394.373,64	1.526.569,84
	ΜΕΙΟΝ:		
	Φόρος εισοδήματος	10.328,13	24.544,91
	Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	0,00	0,00
	Έλλειμμα /Πλεόνασμα σε νέο	**-404.701,77**	**1.502.024,93**

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΙΣΙΜΙΣΗΣ
Α.Τ ΑΝ 161934

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ Ο.Υ

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΧΡΗΣΤΑΚΗΣ
Α.Τ. ΑΝ 664267

Η ΑΝΑΠΛ/ΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ Α/ΝΣΗΣ Ο.Υ.

ΠΑΝΑΓΙΩΤΙΔΟΥ ΟΛΓΑ
Α.Τ. ΑΖ 369775

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΜΠΕΛΛΟΣ
Α΄ΤΑΞΗΣ Α.Μ.: Α0014274
ΑΤ.ΑΡ 133573

Έκθεσης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Βριλησσίων

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Βριλησσίων εφεξής «Ο Δήμος», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018 την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές 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 Βριλησσίων 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» όπως ισχύει.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στον λογαριασμό Γ.ΙΙ.3 « Κτίρια και τεχνικά έργα « του ενεργητικού έχουν καταχωρηθεί 10 (δέκα) σχολικά συγκροτήματα του Δήμου με αξία κτήσεως 0.01 ενώ θα έπρεπε να καταχωρηθούν με αξία που προβλέπεται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία αναφορικά με τον προσδιορισμό της αξίας αυτών με αποτέλεσμα να μην έχει παρουσιαστεί η αύξηση των ιδίων κεφαλαίων και των ακινητοποιήσεων. 2) Οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις αρμές με συνέπεια να μην έχουν καταστεί οριστικές. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων προστίμων και 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 διασφάλιση σχετικά με την κτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 3) Στον λογαριασμό Δ.ΙΙ.1 « Απαιτήσεις από πωλήσεις υπηρεσιών,αγαθών κλπ.πόρων, μείον προβλέψεις» παρουσιάζεται το ποσό των απαιτήσεων Ευρώ 978.115,05 μετά τις προβλέψεις επισφάλειας. Δεν τέθηκαν υπόψη μας επαρκή στοιχεία σχετικά με την ανακτησιμότητα του υπολοίπου αυτού και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. 4) Για τα υπόλοιπα των λογαριασμών Ε.2 « έσοδα χρήσης εισπρακτέα» ποσού Ευρώ 2.243.290,30, και Δ.ΙΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» ποσού Ευρώ 8.593.642,37, δεν τέθηκαν υπόψη μας επαρκή στοιχεία σχετικά με την επιβεβαίωση και ορθότητα των υπολοίπων αυτών, με συνέπεια να διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή απεικόνιση τους, τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση καθώς και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου

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 το 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 τη γνώμη μας.

Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Βριλησσίων για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2017, είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, οι οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη, την 3η Ιουνίου 2022, επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.
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 ισχύει, 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 θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και 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
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 31η Δεκεμβρίου 2018. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Βριλησσίων και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης.

bakertilly

Αθήνα, 24 Απριλίου 2024
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Σπυρίδων Κων. Γκρούΐτς
Α.Μ. ΣΟΕΛ 2793
Baker Tilly Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.
Πάτμου και Ολύμπου, 151 23 Μαρούσι-Αρ Μ ΣΟΕΛ 176