ΔΗΜΟΣ ΦΥΛΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020
10η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	**9.841.223,90**	**8.973.121,56**	**868.102,34**	**9.743.516,93**	**8.385.899,20**	**1.357.617,73**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	31.454.275,79	0,00	31.454.275,79	31.454.275,79	0,00	31.454.275,79
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	9.631.817,37	9.035.029,33	596.788,04	9.631.817,37	8.880.425,25	751.392,12
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	35.627.310,42	26.865.792,31	8.761.518,11	35.627.310,42	25.120.459,89	10.506.850,53
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.418.136,62	4.390.654,25	27.482,37	4.418.136,62	4.381.797,67	36.338,95
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	121.648.719,66	61.873.180,47	59.775.539,19	121.525.029,66	57.089.122,56	64.435.907,10
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.387.883,26	2.329.520,77	2.058.362,49	4.387.883,26	1.890.732,45	2.497.150,81
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.653.139,14	1.515.350,63	137.788,51	1.653.139,14	1.487.812,31	165.326,83
3γ. Λοιπες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	6.417.680,90	5.043.674,78	1.374.006,12	6.417.680,90	4.863.654,46	1.554.026,44
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.449.232,54	1.236.073,24	213.159,30	1.400.321,98	1.207.597,48	192.724,50
5. Μεταφορικά μέσα	3.252.543,12	2.858.080,89	394.462,23	3.235.307,12	2.795.469,14	439.837,98
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	6.117.140,07	3.595.129,55	2.522.010,52	5.381.603,10	3.203.596,12	2.178.006,98
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	45.488.038,84	0,00	45.488.038,84	37.474.278,28	0,00	37.474.278,28
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**271.545.917,73**	**118.742.486,22**	**152.803.431,51**	**262.606.783,64**	**110.920.667,33**	**151.686.116,31**
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		11.000.268,44			11.000.268,44	
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις		0,00	11.000.268,44		0,00	11.000.268,44
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση			11.000.268,44			11.000.268,44
Σύνολο			0,00			0,00
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			12.654,80			12.654,80
Σύνολο			**12.654,80**			**12.654,80**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**152.816.086,31**			**151.698.771,11**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		39.005.795,90			33.841.346,44	
4. Μείον: Προβλέψεις		21.118.541,14	17.887.254,76		13.739.576,31	20.101.770,13
5. Χρεώστες διάφοροι		223.829.392,56			222.822.622,39	
Μείον: Προβλέψεις		217.578.257,21	6.251.135,35		221.698.766,33	1.123.856,06
			24.138.390,11			**21.225.626,19**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			19,86			20.582,45
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.749.443,36			5.188.017,38
			2.749.463,22			**5.208.599,83**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			**26.887.853,33**			**26.434.226,02**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			337.265,06			358.368,15
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			18.327.045,34			11.054.518,10
			18.664.310,40			**11.412.886,25**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**199.236.352,38**			**190.903.501,11**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			**146.064.342,11**			**329.778.559,06**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	**79.723.540,43**	**79.723.540,43**
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	**30.205.989,32**	**23.103.834,59**
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	**8.630.000,00**	**0,00**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	298.284,80	309.874,57
Υπόλοιπο πλεονάσματος - ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	5.779.090,25	5.469.215,68
	6.077.375,05	**5.779.090,25**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**124.636.904,80**	**108.606.465,27**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζ. προσ/κού λόγω έξοδου από την υπηρεσία	4.528.347,50	4.471.498,48
	4.528.347,50	**4.471.498,48**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	96.472,13	151.053,92
3. Δάνεια Ταμειυτηρίων	28.426.328,80	28.555.833,43
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	34.500.648,89	35.424.631,48
	63.023.449,82	**64.131.518,83**
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.749.761,66	8.240.694,68
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	282.480,24	397.167,17
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.549,40	113.372,02
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομενη χρήση	1.510.689,07	2.883.731,30
8. Πιστωτές διάφοροι	3.329,84	265.159,18
	4.547.810,21	**11.900.124,35**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**67.571.260,03**	**76.031.643,18**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	1.629.002,91	34.957,94
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	870.837,14	1.758.936,24
	2.499.840,05	**1.793.894,18**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**199.236.352,38**	**190.903.501,11**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	**146.064.342,11**	**329.778.559,06**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			3.615.382,20			5.909.444,46
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			2.008.603,13			102.503,32
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό			5.847.775,32			5.496.821,41
Σύνολο			**11.471.760,65**			**11.508.769,19**
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			46.628.103,79			45.304.894,18
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-35.156.343,14**			**-33.796.124,99**
Πλέον: Άλλα έσοδα			43.321.912,17			44.117.884,87
Σύνολο			**8.165.569,03**			**10.321.759,88**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		11.657.025,95			11.326.223,54	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		14.707,74	11.671.733,69		75.502,03	11.401.725,57
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-3.506.164,66**			**-1.079.965,69**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		35.907,06			91.382,99	
Μείον: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων		0,00			0,00	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		1.707.181,29	-1.671.274,23		2.691.301,98	-2.599.918,99
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-5.177.438,89**			**-3.679.884,68**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.292.846,54			1.819.541,75	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		9.236.647,67			10.437.636,48	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00			0,00	
		10.529.494,21			12.257.178,23	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	516.206,73			2.171.304,38		
2. Έκτακτες ζημίες	466.698,35			164,66		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	780.535,44			1.390.560,29		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	3.258.455,71	5.021.896,23	5.507.597,98	4.655.366,05	8.217.395,38	4.039.782,85
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			**330.159,09**			**359.898,17**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		8.409.041,25			8.579.596,80	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		8.409.041,25	0,00		8.579.596,80	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			**330.159,09**			**359.898,17**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	330.159,09	359.898,17
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	5.779.090,25	5.469.215,68
ΣΥΝΟΛΟ	**6.109.249,34**	**5.829.113,85**
Μείον Φόρος Εισοδήματος	31.874,29	50.023,60
Πλεόνασμα εις νέον	**6.077.375,05**	**5.779.090,25**

Άνω Λιόσια, 6/6/2022

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ *"ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ ΑΕ"*	
ΧΡΗΣΤΟΣ ΠΑΠΠΟΥΣ	ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ ΒΑΜΒΟΥΚΑΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΛΕΙΣΟΥΡΑΣ	ΣΤΑΥΡΟΣ ΛΙΑΠΠΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΑΝΟΥΚΑΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΒ / 007500	Α.Δ.Τ.: Χ / 599763	Α.Δ.Τ. : ΑΝ / 527235	Α.Δ.Τ.: ΑΙ / 007885 Αρ.Αδείας Α' τάξης Ο.Ε.Ε.: 8256	Α.Δ.Τ.: ΑΙ / 144250 Αρ.Αδείας Α' τάξης Ο.Ε.Ε.: 99401

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Φυλής

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημένες οικονομικές καταστάσεις του ΝΠΔΔ «Δήμου Φυλής», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος 1,και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 2 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη "οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «Δήμου Φυλής» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις 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.Στο λογαριασμό του Ισολογισμού «ΙΙ. Απαιτήσεις-1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και Υπηρεσιών» ποσού 39.005.795,90 €, συμπεριλαμβάνεται ποσό 11.792.582,45 Ευρώ το οποίο αφορά απαιτήσεις του Δήμου από 8 Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δίκαιου κυρίως για δυνητικά ανταποδοτικά τέλη. Για το συγκεκριμένο υπόλοιπο αυτά τα Νομικά πρόσωπα έχουν προσφύγει δικαστικά και η καταλήξη των δικαστικών αποφάσεων για το υπόλοιπο αυτό θεωρείται αβέβαιη υπέρ του Δήμου. Για το υπόλοιπο αυτό ο Δήμος έχει διενεργήσει πρόβλεψη ποσού 8.877.646,01 Ευρώ για την οποία θεωρούμε ότι υπολλήπεται κατά ποσό 2.914.936,44 Ευρώ με βάση τις προγενέστερες δικαστικές αποφάσεις. Σημειώνουμε ότι σε αυτά τα Νομικά Πρόσωπα απεστάλθηκαν επιβεβαιωτικές επιστολές και απάντησαν μόνο 2 τα οποία θεωρούν ότι το υπόλοιπο τους με το Δήμο Φυλής είναι μηδέν. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των ιδίων κεφαλαίων εμφανίζεται αυξημένη κατά 2.914.936,44 Ευρώ.

2.Δεν λάβαμε επιστολή από αριθμό νομικών συμβούλων του Δήμου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Δήμου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.

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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το ΝΠ 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 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 συμπαγνία, 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 ανπιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Φυλής και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής

β) Ο Δήμος Φυλής άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1.1.2011 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).

ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Ζαλόγγου 4, 153 43
Αγία Παρασκευή
Α.Μ. ΣΟΕΛ 162

Αθήνα, 07/06/2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Σωτήριος Δ. Σώκος
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 17011