ΔΗΜΟΣ ΦΥΛΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011
1η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ			
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	5.842.078,80	5.540.585,61	301.493,19
	5.842.078,80	5.842.078,80	301.493,19
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις			
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	25.188.108,07	0,00	25.188.108,07
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	8.415.787,45	6.331.581,82	2.084.205,63
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	18.835.543,20	16.811.161,91	2.024.381,29
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.393.894,62	4.278.544,95	115.349,67
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	73.438.834,23	24.524.648,78	48.914.185,45
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.377.755,82	1.227.719,50	150.036,32
3γ. Λοιπες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.394.513,93	3.923.924,15	470.589,78
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.155.718,10	424.397,38	731.320,72
5. Μεταφορικά μέσα	2.686.873,97	1.483.814,74	1.203.059,23
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.128.239,02	1.285.525,53	842.713,49
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	62.289.357,34	0,00	62.289.357,34
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	204.304.625,75	60.291.318,76	144.013.306,99
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις			
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		11.394.097,82	
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις		204.972,07	
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		10.800.268,44	388.857,31
			388.857,31
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			144.402.164,30
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
ΙΙ. Απαιτήσεις			
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		22.114.826,83	
Μείον: Προβλέψεις		2.859.471,46	19.255.355,37
5. Χρεώστες διάφοροι			826.735,93
			20.082.091,30
IV. Διαθέσιμα			
1. Ταμείο			3.286.172,29
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.510.707,32
			5.796.879,61
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			25.878.970,91
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.173.989,02
			1.173.989,02
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			171.756.617,42
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			130.646.355,13

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
Ι. Κεφάλαιο	19.525.793,98
	19.525.793,98
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων	
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	24.788.669,25
	24.788.669,25
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια	
3. Ειδικά αποθεματικά	0,00
	0,00
IV. Αποτελέσματα εις νέο	
Υπόλοιπο ελλειμάτων-πλεονασμάτων εις νέο	-13.449.700,16
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00
	-13.449.700,16
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	30.864.763,07
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λογω εξόδου από την υπηρεσία	3.672.898,84
2. Λοιπές προβλέψεις	0,00
	3.672.898,84
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	
3. Δάνεια Ταμιευτηρίων	35.815.564,70
	35.815.564,70
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
1. Προμηθευτές	56.941.242,54
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	928.332,70
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	11.355.410,73
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	4.081.908,49
8. Πιστωτές διάφοροι	27.291.499,91
	100.598.394,37
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	136.413.959,07
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
2. Έξοδα χρήσεως πληρωτέα	804.996,44
	804.996,44
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	171.756.617,42
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	130.646.355,13

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Η απογραφή - ισολογισμός του Δήμου (1.1.2011), που καταρτίστηκε βάσει των διατάξεων του Ν.3852/2010 περιέλαβε τους πρώην Δήμους "ΦΥΛΗΣ", "ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΩΝ" και "ΖΕΦΥΡΙΟΥ"

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			7.308.694,17
2. Εσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			1.532.589,32
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό			6.995.857,64
Σύνολο			15.837.141,13
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			36.081.943,10
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			-20.244.801,97
Πλέον: Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-ενοίκια)			33.276.228,87
Σύνολο			13.031.426,90
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		9.020.485,78	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		6.179,46	9.026.665,24
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			4.004.761,66
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		3.257,04	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		5.848.300,38	-5.845.043,34
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			-1.840.281,68
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		442.375,48	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		2.963.190,46	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		120.577,91	
		3.534.143,85	
Μείον:			
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	11.022.492,62		
2. Έκτακτες ζημίες	242.184,25		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.133.937,47		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.744.947,99	15.143.562,33	-11.609.418,48
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα)			-13.449.700,16
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		6.153.488,17	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		6.153.488,17	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα/πλεόνασμα)			-13.449.700,16

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) χρήσεως	-13.449.700,16
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	0,00
Πλεόνασμα εις νέο	-13.449.700,16

Άνω Λιόσια, 22 Φεβρουαρίου 2017

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΧΡΗΣΤΟΣ ΠΑΠΠΟΥΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΑΜΠΟΛΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΒΙΣΟΥΡΑΣ	ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε. ΑΝΑΠΑΥΣΕΩΣ 6, ΜΕΤΑΜΟΡΦΩΣΗ Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΣΤΑΥΡΟΣ ΑΣΑΝΙΔΗΣ ΑΔΤ ΑΤ-107883 Α.Α. ΟΕΕ 8256

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Φυλής

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Μας ανατέθηκε να ελέγξουμε τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Φυλής οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2011, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λαμβάνονται υπόψη και οι σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Εντούτοις, εξαιτίας των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο «Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης», δεν μπορέσαμε να συγκεντρώσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Οι αδυναμίες των υφιστάμενων διαδικασιών στην υποστήριξη του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, για την ακριβή, έγκαιρη και έγκυρη ενημέρωση των βιβλίων και η έλλειψη των εσωτερικών δικλείδων ασφαλείας ως προς το γεγονός της πλήρους απεικόνισης καθώς και της κυριότητας του συνόλου της ακίνητης περιουσίας του Δήμου, η αξία των οποίων απεικονίζεται στα υπό στοιχεία του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.1. «Γήπεδα – Οικόπεδα» και Γ.ΙΙ.3 «Κτίρια», έχουν ως συνέπεια να μην έχουμε την εύλογη διασφάλιση ότι έχουν γνωστοποιηθεί πλήρως στις οικονομικές καταστάσεις, η αξία κτήσεως και η αξία των αποσβέσεων τους στις 31.12.2011.
2. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε την ορθότητα του υπόλοιπο του λογαριασμού Ενεργητικού Δ.IV «Διαθέσιμα» κατά την 31/12/2011, ως εκ τούτου δεν μπορέσαμε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την ορθότητά του κατά την ίδια ημερομηνία, δεδομένου ότι: α) ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2011, μας ανατέθηκε ως η από 30/04/2014 σύμβαση. β) η ενημέρωση των βιβλίων στο διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και η σύνταξη εγκεκριμένων οικονομικών καταστάσεων έγινε καθυστερημένα εντός του έτους 2016, ε) δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου πολυάριθμα Χρηματικά Εντάλματα, στ) Δεν αποκτήσαμε εύλογη διασφάλιση περί της ορθότητας τήρησης των διαδικασιών ενταλματοποίησης και εξόφλησης των δαπανών του Δήμου, καθότι διαπιστώθηκαν, σε πλήθος Χρηματικών Ενταλμάτων που τέθηκαν υπόψη μας, ελλείψεις και παραλείψεις στην έγκριση και τεκμηρίωση της πληρωμής, ζ) δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οι ενδεδειγμένες ενέργειες-διαδικασίες ημερήσιας συμφωνίας των ταμειακών διαθεσίμων του Δήμου, τόσο στη διάρκεια αλλά και κατά τη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης. Όλες οι εισπράξεις και οι πληρωμές του Δήμου στη χρήση, εγγράφηκαν ως ταμειακές στα βιβλία του ακόμα και στις περιπτώσεις που διενεργήθηκαν μέσω τηρούμενων τραπεζικών λογαριασμών, ενώ κατά τη λήξη της χρήσης διενεργήθηκαν μαζικές εγγραφές μεταφοράς ποσών από το λογαριασμό "ταμείο" στη χρέωση αυτών, προς τακτοποίηση και συμφωνία των υπολοίπων τους, η) λόγω μη λήψης απαντητικής επιστολής από ένα συνεργαζόμενο πιστωτικό ίδρυμα, δεν είμαστε βέβαιοι για το ενδεχόμενο ύπαρξης ή μη άλλων τραπεζικών λογαριασμών εκτός αυτών που απεικονίζονται στα βιβλία του Δήμου στην εν λόγω χρήση θ) Η ταμειακή διαχείριση του Δήμου καθώς και των ΝΠΔΔ του, διενεργείτο από τον Ειδικό Ταμία, χωρίς να έχουν θεσμοθετηθεί από τη Δημοτική Αρχή διαδικασίες δικλίδων ασφαλείας για τη διασφάλιση της διακριτότητας των κατά νομική οντότητα, ταμειακών συναλλαγών.
3. Σύμφωνα με έγγραφη επιστολή του ο Ενιαίος Διαβαθμιστικός Σύνδεσμος Νομού Αττικής (Ε.Δ.Σ.Ν.Α), βεβαίωσε ότι στην χρήση 2011 ενταλματοποίησε προς τον Δήμο Φυλής, αντισταθμιστικές οφειλές ποσού ευρώ € 37.250.000,00, ενώ ο Δήμος εξέδωσε γραμμάτια είσπραξης και καταχώρησε στα βιβλία του ποσό € 32.950.000,00, με αποτέλεσμα τα έσοδα και οι εισπράξεις του να εμφανίζονται μειωμένα κατά € 4.300.000,00.
4. Μεγάλο μέρος των απαιτήσεων-εσόδων του Δήμου που βεβαιώθηκαν στο 2011 για χρήσεις από το 2010 και προηγούμενα και συγκεκριμένα αξία € 16 εκατ. περίπου, αφορά πέντε (5) νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου. Για τη διεκδίκηση των απαιτήσεων αυτών ο Δήμος έχει προσφύγει δικαστικά, με αβέβαιη κατάληξη και σωρευμένο κίνδυνο. Δε λάβαμε έως τον έλεγχό μας έγγραφη εκτίμηση από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου για την πιθανολογούμενη, τελική έκβαση των υποθέσεων και ως εκ τούτου, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση ότι η σχηματισμένη την 31.12.2011 πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις, αξίας € 2,86 εκατ. επαρκεί.
5. Δεν κατέστη εφικτό από τον έλεγχο μας η επιβεβαίωση της πληρότητας του λογαριασμού ΑΙΙ4 του Παθητικού με τίτλο «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» ως προς τις αξίες των επιχορηγήσεων που έλαβε ο Δήμος έως την 31.12.2011 και τις επ' αυτών αποσβέσεις κατά την ίδια ημερομηνία, καθότι τα επιχορηγηθέντα πάγια του Δήμου δεν παρακολουθούνται διακριτά στο μητρώο παγίων και δεν έχει διενεργηθεί φυσική απογραφή από τις Υπηρεσίες του Δήμου για τα υφιστάμενα έως την 31.12.2011 επιχορηγούμενα πάγια και έργα.
6. Δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με: α) τις εκκρεμείς αγωγές τρίτων κατά του Δήμου, β) τις εκκρεμείς αγωγές του Δήμου κατά τρίτων και γ) τις δοθείσες εγγυήσεις και τις δεσμεύσεις -κατασχέσεις των περιουσιακών στοιχείων του Δήμου, και εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες ποσοτικές επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια, από τις αξιώσεις των τρίτων κατά του Δήμου οι οποίες εκκρεμούν δικαστικά, τις ενδεχόμενες ζημίες από τη μη ευόδωση των διεκδικήσεών του κατά τρίτων αλλά και τις συνέπειες στη ρευστότητα του Δήμου από την ενεργοποίηση δεσμεύσεων-κατασχέσεων σε τραπεζικούς του λογαριασμούς.
7. Δεν εφαρμόστηκαν διαδικασίες τεκμηρίωσης (όπως πρωτόκολλο παράδοσης παραλαβής των περιουσιακών τους στοιχείων) για την αναγνώριση, αποτίμηση, καταγραφή και παραλαβή των περιουσιακών στοιχείων και την γνωστοποίηση των στις οικονομικές καταστάσεις, για οκτώ (8) ΝΠΔΔ των συγχωνευόμενων πρώην Δήμων, Φυλής, Α. Λιοσίων και Ζεφυρίου, τα οποία καταργήθηκαν στη χρήση 2011 με αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου κατ' εφαρμογή του Ν3852/2010 (ΦΕΚ 1843/19.8.2011), και δεν κατέστη εφικτός ο προσδιορισμός της φύσεως και της αξίας των περιουσιακών στοιχείων των καταργούμενων ΝΠΔΔ που περιήλθαν στο Δήμο και ως εκ τούτου, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το μέγεθος της ποσοτικής επίπτωσης επί της περιουσίας του Δήμου από τη μελλοντική διενέργεια ή μη της ως άνω ενσωμάτωσης. Επίσης, δε διαγράφηκαν την 31.12.2011 σε βάρος των ιδίων κεφαλαίων, υποχρεώσεις που παρέμεναν στα βιβλία του Δήμου προς τα καταργημένα αυτά πρόσωπα, συνολικής αξίας € 451.000,00.
8. Δεν τηρήθηκαν τα προβλεπόμενα στην με Α.Π. 74445/29-12-2010 απόφαση του Υπ. Ε. Α. & Η.Δ. για τις λογιστικές τακτοποιήσεις σε πλήθος λογαριασμών του Ενεργητικού και του Παθητικού, που είχαν ως αποτέλεσμα την μείωση Κεφαλαίου του Δήμου κατά € 31.182.150,53, επειδή δεν υποβλήθηκε από τις Υπηρεσίες του Δήμου σχετική έκθεση στο Δημοτικό Συμβούλιο για τον έλεγχο της τεκμηρίωσης και την έγκριση αυτών. Περισσότερες πληροφορίες παραπέμπουμε στην §6 "Κεφάλαιο" του προσαρτήματος.
9. Διαπιστώθηκαν αδυναμίες στο εφαρμοζόμενο από τον Δήμο σύστημα εσωτερικού ελέγχου και τις βασικές διαδικασίες εσωτερικών δικλείδων, ειδικ: α) την αρχειοθέτηση και διαφύλαξη των τηρούμενων και εκδιδόμενων αρχείων και στοιχείων β) τη διασφάλιση του έγκαιρου της βεβαίωσης και την βελτιστοποίηση της εισπραξιμότητας των εσόδων, γ) την φυσική διαπίστωση - αναγνώριση, καταγραφή, αποτίμηση, διαφύλαξη και την εν γένει γνωστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου δ) τη διαχείριση των εισερχόμενων και εξερχόμενων πληροφοριών και την ενδοεπικοινωνία των υπηρεσιών του Δήμου.
10. Ο προέλεγχος των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Φυλής για τη χρήση που έληξε την 31.12.2011, πραγματοποιήθηκε από την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου την 10/11/2016 με την υπ'αρ.260 απόφαση και τέθηκε υπόψη μας με το με Α.Π 58416/17.11.2016 διαβιβαστικό έγγραφο

Αδυναμία έκφρασης γνώμης

Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο, «Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης» δεν έχει καταστεί εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Ως εκ τούτου δεν εκφέρουμε γνώμη επί των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων

Αθήνα 03.04.2017

Βαρδάνης Γ. Πανάρετος

Α.Μ./Σ.Ο.Ε.Λ.

ΣΟΛ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Crowe Horwath.

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

Μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΛ 125