Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2020.03.25 14:45:14 EEST
Reason:
Location: Athens

ΔΗΜΟΣ ΤΑΝΑΓΡΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2018
8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

(ποσά σε ευρώ)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	3.165.393,69	2.097.688,33	1.067.705,36	3.120.725,11	1.897.584,27	1.223.140,84
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	11.761.983,24	0,00	11.761.983,24	11.761.983,24	0,00	11.761.983,24
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	5.233.540,32	3.976.572,83	1.256.967,49	5.137.868,27	3.771.404,00	1.366.464,27
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	11.481.796,38	8.874.619,49	2.607.176,89	11.481.796,38	8.144.757,41	3.337.038,97
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.167.513,61	978.171,27	189.342,34	1.167.513,61	938.291,62	229.221,99
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	9.793.689,40	0,00	9.793.689,40	9.793.689,40	0,00	9.793.689,40
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	41.004.633,49	16.372.986,72	24.631.646,77	40.960.941,48	14.765.872,07	26.195.069,41
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.112.981,71	865.490,37	247.491,34	1.071.858,89	812.637,68	259.221,21
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	2.911.523,47	1.291.839,55	1.619.683,92	2.762.091,62	1.099.605,23	1.662.486,39
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	3.640.996,19	2.986.141,31	654.854,88	3.561.434,19	2.875.149,43	686.284,76
5. Μεταφορικά μέσα	966.072,90	851.029,28	115.043,62	921.086,18	822.293,12	98.793,06
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.457.211,17	1.651.993,80	805.217,37	2.124.210,66	1.533.641,03	590.569,63
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	2.353.843,20	0,00	2.353.843,20	1.477.990,44	0,00	1.477.990,44
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	93.885.785,08	37.848.844,62	56.036.940,46	92.222.464,36	34.763.651,59	57.458.812,77
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Αλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης - Συμμετοχές σε δημοτικές επιχειρήσεις		601.891,65			601.891,65	
Μείον: - Οφειλόμενες δόσεις	0,00			0,00		
- Προβλέψεις για υποτίμηση	25.752,53	25.752,53	576.139,12	25.752,53	25.752,53	576.139,12
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			56.613.079,58			58.034.951,89
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		4.351.144,09			4.635.569,68	
Μείον : Προβλέψεις		3.229.672,92	1.121.471,17		3.398.757,46	1.236.812,22
5. Χρεώστες διάφοροι			210.060,06			283.309,26
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			2.457,62			2.457,62
			1.333.988,85			1.522.579,10
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			353,89			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			13.973.220,20			11.007.644,99
			13.973.574,09			11.007.644,99
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			15.307.562,94			12.530.224,09
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.500.202,55			1.254.717,78
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			74.488.550,43			73.043.034,60
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			35.087.892,15			31.306.180,39
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			185.999,40			185.999,99
			35.273.891,55			31.492.180,38

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	42.026.309,78	42.026.309,78
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	104.560,15	104.560,15
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	23.092.593,47	23.922.306,07
	23.197.153,62	24.026.866,22
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	1.085,07	1.085,07
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	5.336.800,19	3.463.456,23
Υπόλοιπο ελλειμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00
	5.336.800,19	3.463.456,23
Σύνολο ίδιων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV+AV)	70.561.348,66	69.517.717,30
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	205.977,00	240.911,97
2. Λοιπές προβλέψεις	398.405,47	436.742,47
	604.382,47	677.654,44
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	0,00	0,00
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	886.853,30	965.394,56
	886.853,30	965.394,56
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.804.203,19	1.159.228,80
3. Τράπεζες λ/ βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	128.247,72	60.284,67
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	3.377,20	1.028,09
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	78.541,26	74.165,51
11. Πιστωτές διάφοροι	163.834,22	305.040,83
	2.178.203,59	1.599.747,90
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	3.065.056,89	2.565.142,46
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	257.762,41	282.520,40
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	74.488.550,43	73.043.034,60
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογ/σμοι Δημοσίου Λογιστικού	35.087.892,15	31.306.180,39
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	185.999,40	185.999,99
	35.273.891,55	31.492.180,38

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018
31ης Δεκεμβρίου 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		9.243.668,74			7.460.473,31	
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις		1.370.995,05			829.131,75	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		2.542.198,82	13.156.862,61		2.488.391,40	10.777.996,46
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			11.859.759,06			11.363.597,74
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			1.297.103,55			-585.601,28
Πλέον : Άλλα έσοδα			785.158,99			839.899,58
Σύνολο			2.082.262,54			254.298,30
Μείον :						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.788.355,55			2.735.206,66	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		10.714,78	2.799.070,33		13.390,15	2.748.596,81
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-716.807,79			-2.494.298,51
Πλέον:						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		151.334,91			132.972,22	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		70.213,11	81.121,80		74.431,06	58.541,16
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη / ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-635.685,99**			**-2.435.757,35**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.821.585,38			2.555.169,92	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		788.482,82			1.027.835,69	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		264.409,49			122.912,00	
		2.874.477,69			3.705.917,61	
Μείον :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	121.461,44			34.950,01		
2. Έκτακτες ζημίες	22.443,36			12.206,98		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	166.877,40			169.898,35		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	4.390,99	315.173,19	2.559.304,50	489.129,82	706.185,16	2.999.732,45
Οργανικά και Έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη / ζημίες)			1.923.618,51			563.975,10
ΜΕΙΟΝ :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		3.285.297,09			3.209.370,40	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		3.285.297,09	0,00		3.209.370,40	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα / Έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			1.923.618,51			563.975,10

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα / πλεόνασμα) χρήσεως	1.923.618,51	563.975,10
(+): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων / ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	3.463.456,23	2.944.361,59
(+): Διαφορές από διόρθωση λογιστικών σφαλμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00
Σύνολο	5.387.074,74	3.508.336,69
ΜΕΙΟΝ:		
Φόρος εισοδήματος	-50.274,55	-44.880,46
Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	0,00	0,00
Πλεόνασμα προς διάθεση	5.336.800,19	3.463.456,23

Σχηματάρι, 18 Μαρτίου 2020

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	ΕΝΑ ΜΕΛΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
Βασίλειος Περγάλιας	Ιωάννης Γκίνης
Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Μιχαήλ Σώτας ΤΕ Οικονομικού - Λογιστικού Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. Α΄ Τάξη 2628	Πελαγία Μαυροειδή ΔΕ1

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Τανάγρας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Τανάγρας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Τανάγρας 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".

Βάση Γνώμης

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, 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.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 4.(α) του προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι στο λογαριασμό Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης - Συμμετοχές σε δημοτικές επιχειρήσεις» περιλαμβάνεται η αξία κτήσεως της συμμετοχής του Δήμου στο κεφάλαιο μιας κοινωφελούς Δημοτικής επιχείρησης. Η εσωτερική λογιστική αξία της παραπάνω συμμετοχής, με βάση τον τελευταίο διαθέσιμο ισολογισμό της (31/12/2018), υπολείπεται της αξίας που εμφανίζεται στον ισολογισμό κατά ποσό € 528.446,92. Δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη υποτίμησης, επειδή δεν απαιτείται από το εφαρμοστέο λογιστικό πλαίσιο (Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης»). Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

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 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 31/12/2018. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Τανάγρας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

OLYMPIA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Πατησίων 81 & Χέυδεν 8-10, Αθήνα 104 34
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 170

Αθήνα, 23 Μαρτίου 2020
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ιωάννης Αναστ. Παπουτσής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14361