ΔΗΜΟΣ ΣΠΑΡΤΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

(ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		
		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β.	**ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**						
	4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	3.013.670,33	2.669.879,94	343.790,39	3.013.670,33	2.585.092,22	428.578,11
Γ.	**ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**						
II.	***Ενσώματες ακινητοποιήσεις***						
	1. Γήπεδα - Οικόπεδα	18.466.766,47	0,00	18.466.766,47	18.466.766,47	0,00	18.466.766,47
	1α.Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοιν.χρήσεως	4.707.006,31	2.622.686,80	2.084.319,51	4.686.550,84	2.467.051,64	2.219.499,20
	1β.Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως	22.710.886,12	11.189.134,02	11.521.752,10	22.475.779,90	10.398.784,35	12.076.995,55
	1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.033.376,06	1.403.963,02	629.413,04	2.033.376,06	1.333.732,50	699.643,56
	3.Κτίρια και Τεχνικά Έργα	24.213.318,72	12.718.481,57	11.494.837,15	24.161.466,81	11.862.761,07	12.298.705,74
	3α.Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	89.747,63	7.668,43	82.079,20	89.747,63	4.078,53	85.669,10
	3β.Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.889.948,97	867.314,68	1.022.634,29	1.780.732,97	804.176,80	976.556,17
	3γ.Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.096.740,03	787.779,39	3.308.960,64	4.026.719,43	626.814,53	3.399.904,90
	4. Μηχανήματα- Τεχνικές εγκαταστάσεις και Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	704.044,77	499.118,64	204.926,13	704.044,77	452.677,28	251.367,49
	5.Μεταφορικά Μέσα	2.839.701,14	2.758.589,87	81.111,27	2.839.701,14	2.714.553,84	125.147,30
							0,00
	6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.094.470,30	2.773.793,75	1.320.676,55	3.997.221,66	2.552.450,11	1.444.771,55
	7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	7.511.551,09	0,00	7.511.551,09	7.381.805,19	0,00	7.381.805,19
	Σύνολο ακινητοποιήσεων (*ΓΙΙ*)	93.357.557,61	35.628.530,17	57.729.027,44	92.643.912,87	33.217.080,65	59.426.832,22
III.	***Τίτλοι πάγιας επένδυσης και Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις***						
	1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		2.505.718,32			2.501.487,24	
	Μείον: - Οφειλόμενες Δόσεις	0,00			0,00		
	- Προβλέψεις για υποτίμηση	172.181,59	172.181,59	2.333.536,73	172.181,59	172.181,59	2.329.305,65
	2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις						
	Σύνολο πάγιου ενεργητικού (*ΓΙΙ+ΓΙΙΙ*)			60.062.564,17			61.756.137,87
Δ.	**ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**						
II.	***Απαιτήσεις***						
	1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.711.797,81			2.476.106,42		
Μείον:	Προβλέψεις	503.550,44	2.208.247,37		498.267,78	1.977.838,64	
	4.Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις από χρεώστες	3.755.689,36			3.607.100,78		
Μείον:	Προβλέψεις	3.755.689,36	0,00		3.607.100,78	0,00	
	5. Χρεώστες διάφοροι		65.583,82			65.616,38	
	6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων		0,00			0,00	
			2.273.831,19			2.043.455,02	
IV.	***Διαθέσιμα***						
	3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		9.134.083,68			8.936.675,14	
			9.134.083,68			8.936.675,14	
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			11.407.914,87			10.980.130,16
Ε.	**ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**						
	2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.118.384,79			1.151.346,47
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			72.932.654,22			74.316.192,61
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
	2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			59.996.776,12			57.962.418,21
	3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			828.893,59			922.348,42
	4. Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις			676.649,28			1.563.726,98
				61.502.318,99			60.448.493,61

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Α.	**ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**		
I.	***Κεφάλαιο***	26.447.853,54	26.447.853,54
II.	***Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων***		
	1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	42.176,25	42.176,25
	3. Δωρεές παγίων	8.580.974,90	8.580.974,90
	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	32.323.147,26	33.542.801,71
		40.946.298,41	42.165.952,86
III.	***Αποθεματικά Κεφάλαια***		
	3. Ειδικά αποθεματικά	2.283,60	2.283,60
IV.	***Αποτελέσματα εις νέο***		
IV.	***Αποτελέσματα εις νέο***		
	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	2.874.789,77	2.625.145,16
		2.874.789,77	2.625.145,16
	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)	70.271.225,32	71.241.235,16
Β.	**ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ**		
	εξόδου από την υπηρεσία	120.528,01	120.528,01
Γ.			
I.	**ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**		
	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
	2. Δάνεια Τραπεζών	959.780,64	1.139.105,48
II.	***Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις***		
	1. Προμηθευτές	415.185,67	784.977,05
	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	108.451,67	136.294,85
	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	3.409,09	44.766,34
	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	0,00	0,00
	8. Πιστωτές διάφοροι	221.381,94	124.824,35
		748.428,37	1.090.862,59
	Σύνολο υποχρεώσεων (*ΓΙ+ΓΙΙ*)	1.708.209,01	2.229.968,07
Δ.	**ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**		
	2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	832.691,88	724.461,37
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	72.932.654,22	74.316.192,61
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	59.996.776,12	57.962.418,21
	3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβ.	828.893,59	922.348,42
	4. Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις	676.649,28	1.563.726,98
		61.502.318,99	60.448.493,61

Σημειώσεις:

1) Για μέρος των ακίνητων του Δήμου , που περιλαμβάνονται στον ανωτέρω Ισολογισμό , δεν υπάρχουν τίτλοι ιδιοκτησίας και δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες μεταγραφής στο αρμόδιο Υποθηκοφυλάκειο.
2) Οι δαπάνες του Δήμου υπόκεινται στην διαδικασία προληπτικού ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016	
I.	**Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως**				
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	3.720.698,27		3.614.624,04	
	2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	586.413,14		710.928,84	
	3. Τακτικές Επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	9.322.819,54	13.629.930,95	10.271.865,49	14.597.418,37
	Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		10.865.173,23		11.706.641,42
	Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		2.764.757,72		2.890.776,95
	Πλέον: Αλλα έσοδα		1.396.668,70		1.220.943,90
	Σύνολο		4.161.426,42		4.111.720,85
	ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.873.151,37		5.153.309,35	
	3. Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	73.767,22	5.946.918,59	45.410,44	5.198.719,79
	Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.785.492,17		-1.086.998,94
	Πλέον:				
	4.Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	121.964,76		137.020,23	
		121.964,76		137.020,23	
	Μείον:				
	2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	0,00		0,00	
	3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	82.516,06	82.516,06 39.448,70	88.591,35	88.591,35 48.428,88
	Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.746.043,47		-1.038.570,06
II.	**ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα**				
	1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.825.597,40		1.870.870,07
	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		392.279,42		533.446,10
	4. Εσοδα από προβλέψεις προηγουμενων χρήσεων		0,00		0,00
			2.217.876,82		2.404.316,17
	Μείον:				
	1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		15,00	
	2. Εκτακτες ζημίες	75.137,89		61.567,61	
	3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	62.222,99	137.360,88 2.080.515,94	1.459,39	63.042,20 2.341.273,97
	Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα)		334.472,47		1.302.703,91
	ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.496.237,24		2.581.851,78
	Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.496.237,24 0,00		2.581.851,78 0,00
	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα/έλλειμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		334.472,47		1.302.703,91

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	334.472,47	1.302.703,91
(+) Τακτοποίηση απογραφής ενάρξεως	0,00	0,00
(+) Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	2.625.145,16	1.408.203,54
Σύνολο	2.959.617,63	2.710.907,45
ΜΕΙΟΝ :		
Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	84.827,86	85.762,29
Πλεόνασμα προς διάθεση	2.874.789,77	2.625.145,16

Σπάρτη, 18/12/2018

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	**Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**
	ΑΠΟΣΤΟΛΑΚΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΒΑΛΙΩΤΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	Α.Δ.Τ. Ι 937598
Α.Δ.Τ. ΑΒ 799758	
Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	**Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΙΚΟΥ**
ΞΥΔΙΑ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	**ΓΙΑΛΕΛΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ**
ΑΔΤ Μ493105	ΑΡ.ΑΔ.Ο.Ε.Ε. 1184 Α' Τάξης
	ΑΔΤ ΑΕ 274743

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του «ΔΗΜΟΥ ΣΠΑΡΤΗΣ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Σπάρτης, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις 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 Σπάρτης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, 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 για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Δεν λήφθηκε απάντηση από το Νομικό Σύμβουλο του Δήμου αναφορικά με τα ακίνητα και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την κυριότητα αυτών και την τυχόν ύπαρξη εμπραγμάτων βαρών.
2. Δεν έχει λογισθεί πρόβλεψη ποσού € 285.000 περίπου για την αναμενόμενη κάλυψη της ζημιάς από αγωγές τρίτων κατά του Δήμου, με συνέπεια τα «Αποτελέσματα Χρήσεως» και τα «Ίδια Κεφάλαια» να εμφανίζονται αυξημένα και ο λογαριασμός των «Προβλέψεων για κινδύνους και έξοδα» μειωμένος κατά το ποσό αυτό.

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 τον Δήμο 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.

Έμφαση Θέματος/Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση Χ του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται το θέμα ….XXX.. .Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

(ή Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1) Στη σημείωση Χ των οικονομικών καταστάσεων όπου περιγράφεται ….
2) Στη σημείωση Ψ των οικονομικών καταστάσεων όπου περιγράφεται ….

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.)

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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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 την 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 την 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

Ο Δήμος Σπάρτης άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1.1.2011 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999) η οποία και ελέγχθηκε από ανεξάρτητο ελεγκτή και συντάχθηκε σχετική ΕΚΘΕΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.

ΑΘΗΝΑ 21/12/2018
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Κ. ΚΟΥΤΡΗΣ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 16141
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΣΟΛ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Crowe Horwath