# ΔΗΜΟΣ ΔΕΛΦΩΝ

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2017

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

**ΠΟΣΑ ΣΣ ΕΥΡΩ**

### ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

| | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017 | | | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπόσβεστη αξία | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπόσβεστη αξία |
| **Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ** | | | | | | |
| 1.Έξοδα Ιδρύσεως & Πρώτης Εγκ/σεως | 2.591.162,66 | 1.835.992,47 | 755.170,19 | 2.563.321,50 | 1.693.400,19 | 869.921,31 |
| | **2.591.162,66** | **1.835.992,47** | **755.170,19** | **2.563.321,50** | **1.693.400,19** | **869.921,31** |
| **Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| ***ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις*** | | | | | | |
| 1. Γήπεδα - Οικόπεδα | 21.435.800,27 | | 21.435.800,27 | 21.435.800,27 | | 21.435.800,27 |
| 1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως | 10.065.381,58 | 8.136.835,90 | 1.928.545,68 | 10.045.092,19 | 7.616.726,03 | 2.428.366,16 |
| 1β.Οδοί -Οδοστρώματα κοινής χρήσεως | 32.380.910,49 | 28.445.919,57 | 3.934.990,92 | 32.372.942,13 | 27.509.993,99 | 4.862.948,14 |
| 1γ.Πεζόδρομοι κοινής χρήσεως | 5.960.121,41 | 5.638.070,17 | 322.051,24 | 5.960.121,41 | 5.581.148,12 | 378.973,29 |
| 2. Αγροί-Λάση-Φυτείες | 228.314.983,13 | | 228.314.983,13 | 228.314.983,13 | | 228.314.983,13 |
| 3. Κτίρια και τεχνικά έργα | 80.575.429,08 | 49.976.715,57 | 30.598.713,51 | 79.084.962,34 | 48.080.477,53 | 31.004.484,81 |
| 3α Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 3β Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως | 1.197.154,40 | 1.053.091,37 | 144.063,03 | 1.197.154,40 | 1.001.820,86 | 195.333,54 |
| 3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως | 3.647.181,55 | 2.198.792,26 | 1.448.389,29 | 3.254.188,71 | 1.982.316,51 | 1.271.872,20 |
| 4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός | 2.001.744,97 | 1.807.949,24 | 193.795,73 | 1.991.208,13 | 1.748.336,98 | 242.871,15 |
| 5. Μεταφορικά μέσα | 3.043.017,16 | 3.025.279,60 | 17.737,56 | 3.043.017,16 | 3.013.933,55 | 29.083,61 |
| 6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 3.384.057,77 | 2.496.742,39 | 887.315,38 | 3.072.159,02 | 2.383.174,08 | 688.984,94 |
| 7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση | | | 0,00 | | | 0,00 |
| και προκαταβολές | 4.290.658,56 | | 4.290.658,56 | 5.477.360,73 | | 5.477.360,73 |
| **Σύνολο ακινητοποιήσεων** | **396.296.440,37** | **102.779.396,07** | **293.517.044,30** | **395.248.989,62** | **98.917.927,65** | **296.331.061,97** |
| | **398.887.603,03** | **104.615.388,54** | **294.272.214,49** | **397.812.311,12** | | |
| ***ΙΙΙ. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις*** | | | | | | |
| 1. Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης | | 240.924,42 | | | 206.424,42 | |
| Μείον: 1. Οφειλόμενες Δόσεις | | 750,00 | | | 750,00 | |
| 2. Προβλέψεις για υποτίμηση | | 94.683,42 | 145.491,00 | | 94.683,42 | 110.991,00 |
| **Σύνολο πάγιου ενεργητικού *(ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)*** | | | **293.662.535,30** | | | **296.442.052,97** |
| **Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| ***ΙΙ. Απαιτήσεις*** | | | | | | |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | | 4.433.314,94 | | | 4.345.276,47 |
| (-) Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | | | 1.900.211,10 | | | 1.477.861,98 |
| Επιταγές εισπρακτέες | | | 0,00 | | | |
| 5. Χρεώστες διάφοροι | | | 359.144,87 | | | 103.622,80 |
| | | | **2.892.248,71** | | | **2.971.037,29** |
| ***ΙΙΙ. Χρεόγραφα*** | | | | | | |
| 1. Μετοχές | | | **572,40** | | | **572,40** |
| ***IV. Διαθέσιμα*** | | | | | | |
| 1.Ταμείο | | | 3.043,21 | | | 5.512,31 |
| 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας | | | 4.738.596,07 | | | 5.353.954,79 |
| | | | **4.741.639,28** | | | **5.359.467,10** |
| **Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)** | | | **7.634.460,39** | | | **8.331.076,79** |
| **Ε ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ** | | | | | | |
| 4.Έξοδα επομένων χρήσεων | | | 0,00 | | | 0,00 |
| 2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα | | | 1.108.149,96 | | | 2.128.751,88 |
| | | | **1.108.149,96** | | | **2.128.751,88** |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)** | | | **303.160.315,84** | | | **307.771.802,95** |

### ΠΑΘΗΤΙΚΟ

| | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017 | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016 |
|---|---|---|
| **Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ** | | |
| ***Ι. Κεφάλαιο*** | | |
| 1. Καταβλημένο | 265.778.834,58 | 265.778.834,58 |
| ***ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων- Δωρεές Παγίων*** | | |
| 3. Δωρεές παγίων | 0,00 | 0,00 |
| 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων | 43.248.475,90 | 44.600.851,92 |
| | **43.248.475,90** | **44.600.851,92** |
| ***IV. Αποτελέσματα εις νέο*** | | |
| Αποτελέσματα χρήσης εις νέο | -1.934.253,34 | -142.526,66 |
| Υπόλοιπο ελλείμματος προηγούμενων χρήσεων | -12.268.718,27 | -12.126.191,61 |
| | **-14.202.971,61** | **-12.268.718,27** |
| **Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑIV)** | **294.824.338,87** | **298.110.968,23** |
| **Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ** | | |
| 1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσ. λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 402.083,14 | 374.008,52 |
| **Σύνολο προβλέψεων** | **402.083,14** | **374.008,52** |
| **Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | | |
| ***Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις*** | | |
| ***Ι.*** 3. Δάνεια τραπεζών | 3.622.794,77 | 4.000.628,96 |
| 7. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις | 0,00 | 0,00 |
| | **3.622.794,77** | **4.000.628,96** |
| ***ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις*** | | |
| 1. Προμηθευτές | 2.760.533,10 | 2.891.504,72 |
| 2. Επιταγές μη εμφανισθείσες. | 30.310,91 | 28.175,65 |
| 3. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί | 83.061,13 | 138.227,57 |
| 5. Υποχρεώσεις απο φόρους τέλη | 52.979,55 | 780.991,96 |
| 7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση | 461.327,64 | 441.376,63 |
| 8. Πιστωτές διάφοροι | 452.079,43 | 518.656,45 |
| | **3.840.291,76** | **4.798.932,98** |
| **Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)** | **7.463.086,53** | **8.799.561,94** |
| **Δ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ** | | |
| 1.Έσοδα επομένων χρήσεων | 0,00 | 0,00 |
| 2.Έξοδα χρήσεως δοσιλογμένα | 470.807,30 | 487.264,26 |
| | **470.807,30** | **487.264,26** |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)** | **303.160.315,84** | **307.771.802,95** |

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

| | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017 | | | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως** | | | | | | |
| 1 .Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | 4.271.483,21 | | | 5.219.607,00 | |
| 2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις | | 828.669,75 | | | 569.602,30 | |
| 3. Επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό | | 8.840.786,22 | 13.940.939,18 | | 8.313.988,65 | 14.103.197,95 |
| **Μείον:** Κόστος αγαθών και υπηρεσιών | | | 15.177.912,10 | | | 13.741.523,17 |
| **Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμα) εκμεταλλεύσεως** | | | **-1.236.972,92** | | | **361.674,78** |
| **Πλέον:** Αλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως | | | 27.719,31 | | | 9.527,76 |
| **Σύνολο** | | | -1.209.253,61 | | | 371.202,54 |
| **Μείον:** 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας | | 2.338.431,92 | | | 2.117.130,23 | |
| 3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων | | 0,00 | 2.338.431,92 | | 0,00 | 2.117.130,23 |
| **Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμα) εκμεταλλεύσεως** | | | **-3.547.685,53** | | | **-1.745.927,69** |
| **Πλέον:** 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | 49.972,28 | | | 62.769,56 | | |
| **Μείον:** | | | | | | |
| 1. Προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων | 0,00 | | | 0,00 | | |
| 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 275.726,20 | 275.726,20 | -225.753,92 | 317.319,51 | 317.319,51 | -254.549,95 |
| **Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμα) εκμεταλλεύσεως** | | | **-3.773.439,45** | | | **-2.000.477,64** |
| **ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα** | | | | | | |
| 1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα | 2.719.740,08 | | | 2.732.002,64 | | |
| 3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων | 631.719,81 | | | 49.275,46 | | |
| 4.Έσοδα από προβλέψεις προηγουμενων χρήσεων | | 3.351.459,89 | | | 2.781.278,10 | |
| **Μείον:** | | | | | | |
| 1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα | 17.405,75 | | | 19.490,49 | | |
| 3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων | 1.072.518,91 | | | 480.353,73 | | |
| 4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους | 422.349,12 | 1.512.273,78 | 1.839.186,11 | 423.482,90 | 923.327,12 | 1.857.950,98 |
| **Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα** | | | **-1.934.253,34** | | | **-142.526,66** |
| **Μείον:** Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων | | 4.004.060,70 | | | 4.033.931,31 | |
| **Μείον :** Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | | 4.004.060,70 | 0,00 | | 4.033.931,31 | 0,00 |
| **ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ** | | | **-1.934.253,34** | | | **-142.526,66** |

### ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

| | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017 | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016 |
|---|---|---|
| Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως | -1.934.253,34 | -142.526,66 |
| (-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμάτων) προηγούμενων χρήσεων | -12.268.718,27 | -12.126.191,61 |
| Έλειμμα εις νέο | **-14.202.971,61** | **-12.268.718,27** |

| Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ | Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ |
|---|---|
| **ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΤΑΓΚΑΛΗΣ** | **ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΛΟΥΠΑΚΟΣ** |
| **Α.Α.Τ. ΑΖ 496664** | **Α.Α.Τ. 266480013** |
| **Η ΑΝΑΠΛΗΡ. Δ/ΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ** | **Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ** |
| **ΜΑΡΙΑ-ΤΕΡΕΖΑ ΓΙΑΝΝΑΚΗ** | **ΚΩΝ/ΝΑ ΜΑΡΑΛΑΚΗ** |
| **Α΄ΤΑΞΗ/Α.Α.Τ. ΑΑ 482196** | |

## ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

**Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Δελφών**

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Δελφών, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31η 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 είλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Δελφών 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)** Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν λάβαμε τις απαιτούμενες διαβεβαιώσεις από την Υπηρεσία του Δήμου σχετικά με τα έργα τα οποία ήταν υπό κατασκευή κατά την 31.12.2017 και τα έργα τα οποία ολοκληρώθηκαν και παρελήφθησαν από το Δήμο στη χρήση 2017. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια και πληρότητα των λογαριασμών του πάγιου ενεργητικού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου. **2)** Για το κονδύλι του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» συνολικού ποσού ευρώ 4.433 χιλ. περίπου, ο Δήμος έχει διενεργήσει σχετική πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις στην τρέχουσα και σε προηγούμενες χρήσεις, ποσού ευρώ 1.900 χιλ. περίπου. Κατά την γνώμη μας έπρεπε να σχηματιστεί επιπλέον πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού ευρώ 942 χιλ. περίπου με υπόσταση επιβάρυνση των ιδίων κεφαλαίων του Δήμου. **3)** Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτεί το ακριβές υπόλοιπο του κονδυλίου του Παθητικού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» εξαιτίας του γεγονότος ότι δεν υπάρχει αναλυτική παρακολούθηση της κάθε επιχορήτησης ανά επιχορηγημένο πάγιο με αποτέλεσμα να μην είναι εφικτός ο ακριβής υπολογισμός των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων που θα έπρεπε να είχαν υπολογιστεί. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία του λογαριασμού «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης. **4)** Κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας, εστάλησαν επιστολές σε Νομικούς Σύμβουλους του Δήμου για την επιβεβαίωση: α) των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων του Δήμου και β) της ύπαρξης Νόμιμων τίτλων των Ακίνητων Περιουσιακών στοιχείων του Δήμου και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών. Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν λάβαμε απαντήσεις από το σύνολο των δικητόρων του Δήμου και κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη: α) για ενδεχόμενες ιστωγές τρίτων κατά του Δήμου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια και β) σχετικά με την ύπαρξη νόμιμων τίτλων για όλα τα ακίνητα του Δήμου και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών. **5)** Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 472 χιλιάδες περίπου, και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου. **6)** Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις μη παραγραφείσες φορολογικά ανέλεγκτες χρήσεις. 2015 έως και 2017, με συνέπεια να μην είναι εφικτός ο οριστικός για τις χρήσεις αυτές. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για το σκοπό αυτό. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει είλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 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 τον προαναφερόμενο 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 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 των 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 συνέχειες 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 είλογη 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 δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή σήρωστικά, 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 είλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένου 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 ανταποχρέωση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2017. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Δελφών και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδες ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής. **β)** Ο Δήμος Δελφών άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την χρήση 2011 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή (31.12.2010) που διενεργήθηκε σύμφωνα με την Υπουργική Απόφαση του Υ.Π.Ε.Σ.744445/2010 και τις διατάξεις του ν.3852/2010, περιλαμβάνοντας και τα οικονομικά στοιχεία οκτώ (8) δημοτικών ενοτήτων. **γ)** Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ 315/1999 οι Δήμοι υποχρεούνται στην τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής. Ο Δήμος Δελφών δεν εφάρμοσε τις ανωτέρω διατάξεις, περί τήρηση Αναλυτικής λογιστικής, τόσο στην κλείσιμη όσο και στις προηγούμενες χρήσεις.

PKF
Audit Tax & Business Advisory

**PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.**
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124,
115 26 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Αθήνα, 11 Νοεμβρίου 2021
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Παναγιώτης Βασ. Πάτσης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 11921