

**ΔΗΜΟΣ ΑΜΦΙΚΛΕΙΑΣ - ΕΛΑΤΕΙΑΣ**

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία			
Β. ΞΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	2.227.171,50	1.751.963,12	475.208,38	2.207.715,90	1.655.463,35	552.252,55	I. Κεφάλαιο		
Γ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ							Κεφάλαιο	15.687.933,36	15.687.933,36
I. Ανώματες ακινητοποιήσεις							II. Διαφορές αναπροσαρμογής		
1. Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	3.089,43	3.089,41	0,02	3.089,43	3.089,41	0,02	Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	13.300,00	13.300,00
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	4.551.711,91	0,00	4.551.711,91	4.551.711,91	0,00	4.551.711,91	3. Δωρεές παγίων	327.145,18	439.748,95
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	984.892,37	959.649,91	25.242,46	984.892,37	943.045,17	41.847,20	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	13.734.756,62	14.769.699,30
1β. Οδοί - Οδοστρώματα - κοινής χρήσεως	6.944.167,22	5.963.980,54	980.186,68	6.944.167,22	5.683.793,63	1.260.373,59	III. Αποτελέσματα εις νέο		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	175.051,62	165.306,97	9.744,65	175.051,62	161.850,75	13.200,87	Υπόλοιπο Ελλείμματος /Πλεονασμάτων εις νέο	-1.382.704,56	-1.977.314,81
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγρόι, Δάση	2.799.583,26	0,00	2.799.583,26	2.799.583,26	0,00	2.799.583,26	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ)	28.380.430,60	28.933.366,80
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	19.822.379,47	10.426.294,83	9.396.084,64	19.772.379,47	9.785.568,57	9.986.810,90	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΞΕΣΟΔΑ		
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	595.806,63	379.397,68	216.408,95	595.806,63	331.486,62	264.320,01	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	23.589,92	15.000,00
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	442.478,61	352.416,37	90.062,24	442.478,61	332.868,96	109.609,65	2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκατ/σεις κοινής χρήσεως	1.815.273,35	1.509.651,49	305.621,86	1.815.273,35	1.420.842,97	394.430,38	Σύνολο	23.589,92	15.000,00
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	3.320.814,02	1.817.641,81	1.503.172,21	3.310.774,02	1.684.123,65	1.626.650,37	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
5. Μεταφορικά μέσα	1.921.856,61	1.665.369,92	256.486,69	1.921.856,61	1.588.274,36	333.582,25	I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
6. Επιπλοα και λοιπός εξοπλισμός	1.650.861,54	1.324.781,84	326.079,70	1.631.760,41	1.254.334,35	377.426,06	2. Δάνεια τραπεζών	151.199,41	200.560,81
7. Ακιν/σεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	4.119.063,42	0,00	4.119.063,42	3.975.217,51	0,00	3.975.217,51	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ+ΓΙ)	49.143.940,03	24.564.491,36	24.579.448,69	48.920.952,99	23.186.189,03	25.734.763,96	1. Προμηθευτές	234.007,26	240.441,81
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	36.572,54	29.127,73
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		122.518,80			122.518,80		6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	632,74	354,75
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		80.918,80	41.600,00		79.318,80	43.200,00	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	49.337,47	48.142,94
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ+ΓΙ+ΓΙΙ)		24.621.048,69	24.579.448,69		24.621.048,69	25.777.963,98	11. Πιστωτές διάφοροι	109.146,54	522.950,59
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓΙΙ)	580.895,96	1.041.578,63
II. Απαιτήσεις							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.911.916,29			1.660.019,00		1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
Μείον: Προβλέψεις		923.696,33	988.219,96		797.776,73	862.242,27	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	28.984.916,48	29.989.945,43
3. Δεσμευμένοι λ/σμοί καταθέσεων			159.605,97			47.341,03	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
4. Επισφαλείς - Επίδικες Απαιτήσεις και Χρεώστες		239.555,64			239.555,64		2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	14.267.104,36	14.006.472,32
Μείον: Προβλέψεις		239.555,64	0,00		239.555,64	0,00			
5. Χρεώστες Διάφοροι			1.916,18			60.466,74			
			1.149.742,11			970.050,04			
III. Χρεόγραφα									
1. Μετοχές			1.654,97			1.654,97			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			17.330,24			8.009,58			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.707.496,11			1.629.284,65			
			1.724.826,35			1.637.294,23			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙΥ)		2.876.223,43	2.876.223,43		2.876.223,43	2.608.999,24			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.012.435,98			1.050.729,66			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		28.984.916,48	28.984.916,48		29.989.945,43	29.989.945,43			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΙ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			14.267.104,36			14.006.472,32			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	1.179.894,14			1.215.297,36		
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	30.038,30			37.281,49		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	2.135.673,68	3.345.606,12		2.080.315,54	3.332.894,39	
Μείον: Κόστος πωλήσεων		3.106.991,83			3.302.707,06	
Μικτά αποτελέσματα (Έλλειμμα/Πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		238.614,29			30.187,33	
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		1.173.240,05			974.711,12	
Σύνολο		1.411.854,34			1.004.898,45	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.722.869,89		1.763.446,30		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		54.987,44	1.777.857,33	62.302,19	1.825.748,49	
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-366.002,99		-820.850,04	
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		13.338,07		19.380,86		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		20.737,85	-7.399,78	11.032,74	8.348,12	
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-373.402,77		-812.501,92	
II. Μείον: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
1. Εκτακτά και ανόργανα έσοδα	1.107.947,21			1.114.009,48		
2. Έκτακτα κέρδη	0,00			12.220,91		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	17.414,95			49.639,15		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. Χρήσεων	0,00	1.125.362,16		8.204,13	1.184.073,67	
Μείον: 1. Εκτακτά & ανόργανα έξοδα		25.398,78		43.084,59		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		174,98		9.767,09		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	125.919,60	151.493,36	973.868,80	0,00	52.851,68	1.131.221,99
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (Πλεόνασμα)			600.466,03			318.720,07
Μείον: Σύνολον αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.474.802,10		1.517.617,72		
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λειτ/κό κόστος		1.474.802,10	0,00	1.517.617,72	0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ		600.466,03			318.720,07	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγ. χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	600.466,03	318.720,07
(+) Υπόλοιπο αποστ/των προηγ. χρήσεων	-1.977.314,81	-2.287.563,36
(-) Φόρος εισοδήματος	-5.855,78	-8.471,52
Έλλειμμα εις νέο	-1.382.704,56	-1.977.314,81

Κάτω Τιθορέα Ν. Φθιώτιδας, 20 Νοεμβρίου 2020

H ΔΗΜΑΡΧΟΣ

H ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΑΘΑΝΑΣΙΑ ΠΛ. ΣΤΙΒΑΚΗ

ΠΕΤΡΟΥΛΑ Ε. ΤΣΙΡΝΟΒΑ

H ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝH ΥΠΕΥΘΥΝΗ
ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ

ΚΑΡΑΣΤΑΘΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

ΚΟΥΜΟΥΝΔΟΥΡΟΥ ΔΙΑΜΑΝΤΩ
ΑΡΙΘ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 0029436**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αμφικλείας - Ελάτειας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Γνώμη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αμφικλείας - Ελάτειας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήματα. Κατά τη γνώμη μας, ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Αμφικλείας - Ελάτειας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και την χρηματοοικονομική της επίδοση για την χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Βάση Γνώμης: Διενεργήσαμε τον έλεγχο σύμφωνα με τα διατάγματα που διενεργήθηκαν στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενθύνες 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Εμφαση Θεμάτων: Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Στη σημείωση 2.5 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι για τα αποθέματα δεν διενεργήθηκε απογραφή σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 § 2.2.204 παρ.1. Κατά πάγια τακτική, τα υλικά, τα αναλώσιμα υλικών και τα ανταλλακτικά παγίων που αποκτήματα σε μία χρήση θεωρούνται ότι αναλώνονται μέσα στην ίδια χρήση. 2) Στη σημείωση 7(γ).α του Προσαρτήματος όπου περιγράφεται το θέμα της απόφασης αριθ. 1500/2018 του Ελεγκτικού Συνεδρίου περί αναστολής εκτέλεσης της 37285/5.9.2017 απόφασης του Υπ. Περιβάλλοντος και Ενέργειας (δημοσιονομικής διάρθρωσης ποσού € 424.165,90), μέχρι την έκδοση οριστικής απόφασης επί της με ΑΒΔ 2933/2017 έφεσης που έχει ασκηθεί καθ' αυτής από τον Δήμο ή μέχρι την κατάργηση της αναιρεσίματης με την έφεση αυτή δίκης. 3) Στο γεγονός ότι, η πρόβλεψη των τελών ύδρευσης για τη χρήση 2017 ποσού 424.795,00 €, σχηματίστηκε με βάση την απόφαση αριθ. 28/2018 του Δημοτικού Συμβουλίου, η οποία ακυρώθηκε με την απόφαση αριθ. 2086/43620/2018 της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας-Στερεάς Ελλάδας, κατά της οποίας ο Δήμος άσκησε προσφυγή, η οποία επίσης απορρίφθηκε. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας εκθέσεως ελέγχου δεν είχαν εκδοθεί οι σχετικοί βεβαιωτικοί κατάλογοι. 4) Δεν λάβαμε επιστολές από την πλειονότητα των νομικών συμβούλων του Δήμου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, δεν μπορούμε να προδιορίσουμε την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφυλάξη 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 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 ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται 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 ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται 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 οφείλονται 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:**