

ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

B. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
	Λοιπά κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ.αξία	Λοιπά κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ.αξία
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	5.439.825,55	4.938.066,20	501.759,35	5.359.720,39	4.782.395,55	577.324,84
	5.439.825,55	4.938.066,20	501.759,35	5.359.720,39	4.782.395,55	577.324,84

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
	Λοιπά κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ.αξία	Λοιπά κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ.αξία
II. Ενωμάτες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	44.598.394,02	-	44.598.394,02	44.598.394,02	-	44.598.394,02
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	6.387.191,78	5.201.410,80	1.185.780,98	6.387.191,78	5.048.690,52	1.338.501,26
1β. Οδοι-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	62.756.574,45	58.444.671,73	4.311.902,72	62.756.574,45	56.902.654,20	5.853.920,25
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	7.323.755,69	6.236.463,28	1.087.292,41	7.323.755,69	6.127.982,60	1.195.773,09
1δ. Μνημεία	366.766,34	120.774,88	245.991,46	366.766,34	104.609,20	262.157,14
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	36.217.399,71	-	36.217.399,71	36.241.926,37	-	36.241.926,37
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	56.454.806,68	30.314.567,05	26.140.239,63	56.454.806,68	28.159.672,03	28.295.134,65
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	150.765,69	6.005,83	144.759,86	36.370,10	1.875,55	34.494,55
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.559.275,51	1.999.133,96	560.141,55	2.537.818,87	1.880.975,71	656.843,16
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	11.336.834,86	3.986.039,93	7.350.794,93	11.312.899,67	3.496.439,66	7.816.460,01
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπές μηχανολογικές εξοπλισμούς	865.412,56	571.126,41	294.286,15	607.745,56	553.310,23	54.435,33
5. Μεταφορικά μέσα	2.612.009,95	2.576.096,21	35.913,74	2.608.014,95	2.568.268,89	39.746,06
6. Επιπλα και λοιπές εξοπλισμούς	2.435.193,54	2.229.443,94	205.749,60	2.349.737,73	2.166.376,01	183.361,72
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	13.303.640,91	-	13.303.640,91	11.935.171,25	-	11.935.171,25
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	247.368.021,69	111.685.734,02	135.682.287,67	245.517.173,46	107.010.854,60	138.506.318,86

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
	Λοιπά κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ.αξία	Λοιπά κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ.αξία
I. Αποθέματα						
4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας		3.700.422,64		45.000,00	3.775.032,15	
	45.000,00			45.000,00		
	145.919,75	190.919,75	3.509.502,89	96.554,08	141.554,08	3.633.478,07
2. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			38.750,20			51.469,46
3. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			14.925,00			1.625,00
			3.563.178,09			3.686.572,53
			139.245.465,76			142.192.891,39

E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΙ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
	Λοιπά κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ.αξία	Λοιπά κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ.αξία
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			796.061,79			628.787,78
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			1.178,26			1.178,26
			797.240,05			629.966,04

Γ. ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
	Λοιπά κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ.αξία	Λοιπά κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ.αξία
	5.439.825,55	4.938.066,20	501.759,35	5.359.720,39	4.782.395,55	577.324,84
	247.368.021,69	111.685.734,02	135.682.287,67	245.517.173,46	107.010.854,60	138.506.318,86
	252.807.847,24	116.623.800,22	136.184.047,02	250.876.893,85	111.793.250,15	139.082.643,70

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
	Λοιπά κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ.αξία	Λοιπά κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ.αξία
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			40.061.180,10			32.988.964,26
			40.061.180,10			32.988.964,26

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	5.255.586,13	5.862.828,35	5.255.586,13	5.862.828,35
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρώιμα-προσαυξήσεις	392.037,55	502.132,66	392.037,55	502.132,66
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	10.070.544,86	10.174.639,82	10.070.544,86	10.174.639,82
Σύνολο	15.718.168,54	16.539.600,83	15.718.168,54	16.539.600,83
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	20.576.620,68	18.452.451,13	20.576.620,68	18.452.451,13
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως ΠΛΕΟΝ: Άλλα έσοδα	-4.858.452,14	-1.912.850,30	-4.858.452,14	-1.912.850,30
Σύνολο	5.074.927,79	2.866.977,06	5.074.927,79	2.866.977,06
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.680.996,95	3.496.707,65	3.680.996,95	3.496.707,65
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	39.228,91	106.281,50	39.228,91	106.281,50
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως ΠΛΕΟΝ: 1. Έσοδα συμμετοχών	0,00	11,13	0,00	11,13
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	35.360,91	40.335,76	35.360,91	40.335,76
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	600.011,50	653.882,89	600.011,50	653.882,89
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα	-4.068.400,80	-3.262.409,52	-4.068.400,80	-3.262.409,52
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.113.780,40	3.103.028,23	3.113.780,40	3.103.028,23
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.064.734,85	1.231.545,04	1.064.734,85	1.231.545,04
Μείον: 1. Έκτακτα & Ανόργανα Έξοδα	550,94	81.981,79	550,94	81.981,79
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.119.270,56	171.685,02	1.119.270,56	171.685,02
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	0,00	0,00	0,00	0,00
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (Έλλειμμα-Πλεόνασμα)	-1.009.707,05	818.496,94	-1.009.707,05	818.496,94
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	0,00	4.899.879,39	0,00	4.899.879,39
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ-ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	-1.009.707,05	818.496,94	-1.009.707,05	818.496,94
Μείον: Φόρος Εισοδήματος Ειδικών Εσόδων Ο.Τ.Α.	52.865,48	64.474,63	52.865,48	64.474,63
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ-ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ	-1.062.572,53	754.022,31	-1.062.572,53	754.022,31

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Αποτελέσματα (έλλειμμα) εις νέον	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
	Καθαρά αποτελέσματα(Έλλειμμα-Πλεόνασμα) χρήσεως	-1.062.572,53
(+) Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (πλεονάσματα) προηγούμενων χρήσεων	-4.387.445,72	-5.141.468,03
Αποτελέσματα (έλλειμμα) εις νέον	-5.450.018,25	-4.387.445,72

Καρδίτσα 14 Δεκεμβρίου 2021

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ

ΤΣΙΑΚΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
ΑΔΤ. ΑΝ-340888

ΣΠΑΝΙΑΣ ΑΡΣΙΤΟΤΕΛΗΣ
ΑΔΤ. ΑΕ-328969

ΚΟΡΚΟΝΤΖΕΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΑΔΤ. Μ-831541

ΚΑΡΡΑΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
ΑΔΤ. ΑΖ-782136

Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 27428 Α Τάξης

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καρδίτσας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Καρδίτσας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρηγμα. 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 Καρδίτσας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.Ι.1.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση πέραν του έτους συνολικού ποσού ευρώ 9.923 χιλ. περίπου, για τις οποίες δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιάς από την μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών η οποία κατά την εκτίμησή μας πρέπει να ανέρχεται σε ποσό ευρώ 6.093 χιλ. περίπου. Λόγω μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 6.093 χιλ. περίπου, και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 493 χιλ. περίπου. 2) Στον λογαριασμό του Παικτηκού Δ.2. «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα» περιλαμβάνεται μεταξύ άλλων και ποσό αξίας ευρώ 502.038,90, το οποίο προέρχεται από τη χρήση 2005 και φέρει τα εσοπαραμένεις επιχορηγήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο προς απόδοση του σε ζελετικές Επιτροπές για λειτουργικές δαπάνες τους. Κατά τη γνώμη μας, όπως αναφέρεται και στις Ετήσιες Έκθεσες των προηγούμενων χρήσεων, η προς απόδοση εις λόγω επιχορήγηση πρέπει να επανεξεταστεί και να μειωθεί ανάλογα με τις σχετικές δαπάνες (πληρωμές) που στο εν λόγω χρονικό διάστημα πραγματοποιήσε ο Δήμος για τις ανάγκες των σχολικών μονάδων. 3) Δε σχηματίστηκε πρόβλεψη για απομείωση του προσηκόντος λόγω έλλοιψου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ποσό ευρώ 1.038 χιλ. περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις για απομείωση προσηκόντων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται μειωμένα κατά ποσό ευρώ 1.038 χιλ. περίπου, και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά ποσό ευρώ 113 χιλ. περίπου. 4) Από τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου, πληροφορηθήκαμε εγγράφως, ότι έχουν ασκηθεί αγωγές κατά αυτού από τρίτους και εργαζομένους του Δήμου για αμοιβές και αποζημιώσεις αξίας ευρώ 1.020 χιλ. περίπου, η τελική έκβαση των οποίων δεν είναι εφικτό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί 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 το Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επιτελεστές Ελεγκτές του Συμβουλίου Δεσφών 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 γνώμη με επιφύλαξη.

Επισημαίνουμε την προσηκόντα στα εξής: 1) Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί για χρονικό διάστημα τουλάχιστον της τελευταίας πενταετίας από τις φορολογικές αρχές για τους έμμεσους και παρακατούμενους φόρους, και για την φορολογία χαρτοσήμου, καθώς και για την φορολογία εισοδήματος για τις χρήσεις 2016 έως και 2020. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου για τις εν λόγω χρήσεις. 2) Ο Δήμος στη χρήση 2020, όπως και στις προηγούμενες, δεν τήρησε την αναλυτική λογιστική (κοστολόγηση), κυρίως λόγω αδυναμίας συγκέντρωσης αναλυτικών πληροφοριών κόστους, που οφείλεται και στην μη πλήρη μηχανογράφηση του συνόλου των υπηρεσιών του. Η μη τήρηση της αναλυτικής λογιστικής είχε ως αποτέλεσμα, τον ελλιπώς προσδιορισμό του κόστους των βασικών λειτουργιών που εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως (κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών, κόστος διοίκησης, κόστος δημοσίων σχέσεων), τον οποίο αποδοχθήσαν οι ίδιες με την προηγούμενη χρήση αρχές, αλλά και την αδυναμία συσχέτισης κόστους και εσόδου για τα αναποδοτικά τέλη. 3) Δεν ενημερώθηκαν ορθά οι λογαριασμοί τάξεως του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Π.Δ. 315/1999, σε ότι αφορά τις ληβηθείσες και παρασχεθείσες ενγυρίσεις από το Δήμο, τις τυχόν επιβληθείσες και αναλαμβάνουσες δεσμεύσεις επί στοιχείων ενεργητικού, την εξέλιξη των αναλαμβάνομένων συμβάσεων, τα τυχόν αλλότρια περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται από το Δήμο ή του Δήμου από τρίτους κ.λπ. 4) Μεταξύ των ελεγκτικών διαδικασιών που εκτελέσαμε, περιλαμβάνονται και οι επιβεβαιώσεις κενδρικών με απευθείας αλληλογραφία προς τους συναλλασσόμενους του Δήμου. Λόγω της ταχείας ολοκλήρωσης του ελέγχου, αλλά και των ιδιαίτερων των καθόν πληθύν από αυτές απευθύνονται σε φυσικά πρόσωπα, ορισμένες από τις διαδικασίες που από τη φύση τους είναι χρονοβόρες δεν έχουν ολοκληρωθεί. Σε όλες τις περιπτώσεις, εκτός των διαδικασιών επιβεβαιώσεων εφαρμόσαμε και εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες. Εξόφηση από την ολοκλήρωση των διαδικασιών επιβεβαίωσης προκίφου σημαντικά ζητήματα θα υπάξει άμεση ενημέρωση των αρμόδιων οργάνων και υπηρεσιών του Δήμου. 5) Σε αυτή την έκθεση αναφέρεται μόνο τα παρόντα σημαντικά ευρήματα μας με συνυποτικό τρόπο. Οι χρήστες της έκθεσής θα πρέπει να διασκεδάσουν με την "Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου" που περιλαμβάνει αναλυτικότερα τα ευρήματα μας, πλήθος άλλων πληροφοριών, καθώς και προτάσεις μας για την αντιμετώπιση των προβλημάτων που εντοπίσαμε. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Καρδίτσας για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 20.01.2021 έκθεση έλεγχου με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και την εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως για εκείνες τις διαδικασίες εσωτερικού έλεγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε