

ΔΗΜΟΣ ΦΥΛΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014
4η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013			ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	6.829.637,13	5.831.843,81	997.793,32	5.874.099,97	5.770.649,01	103.450,96	80.994.615,08	77.933.592,50
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενωσίματες ακινητοποιήσεις								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	26.770.741,01	0,00	26.770.741,01	26.017.033,38	0,00	26.017.033,38		
1α. Πλατείες-Πάρκα - Παιδίοι κοινής χρήσεως	9.285.154,32	7.387.100,19	1.898.054,13	8.415.787,45	7.104.843,61	1.310.943,84		
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	23.184.012,72	17.970.386,67	5.213.626,05	19.951.756,85	17.649.826,15	2.301.930,70		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.393.894,62	4.346.269,22	47.625,40	4.393.894,62	4.339.162,97	54.731,65		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	107.244.917,74	33.917.371,91	73.327.545,83	76.992.083,93	30.851.461,68	46.140.622,25		
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	3.133.483,34	0,00	3.133.483,34	0,00	0,00	0,00		
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.441.535,37	1.338.836,83	102.698,54	1.441.535,37	1.309.052,60	132.482,77		
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.437.683,08	4.388.642,67	49.040,41	4.437.683,08	4.376.432,43	61.250,65		
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εργ/σεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	1.170.274,97	812.280,59	357.994,38	1.170.274,97	701.593,70	468.681,27		
5. Μεταφορικά μέσα	2.686.873,97	2.324.420,23	362.453,74	2.686.873,97	2.131.400,59	555.473,38		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.298.066,92	1.891.356,87	1.406.710,05	2.169.592,96	1.695.383,81	474.209,15		
7. Ακινήτοποιησεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	43.314.901,95	0,00	43.314.901,95	80.101.317,45	0,00	80.101.317,45		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	230.361.540,01	74.376.665,18	155.984.874,83	227.777.834,03	70.159.157,54	157.618.676,49		
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		11.000.268,44			11.000.268,44			
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις		0,00	11.000.268,44		204.972,07	10.795.296,37		
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση			11.000.268,44			10.463.338,16		
Σύνολο			0,00			331.958,21		
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			26.424,81			26.424,81		
Σύνολο			26.424,81			358.383,02		
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓII+ΓIII)			156.011.299,64			157.977.059,51		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		29.337.594,72			27.458.064,18			
Μείον: Προβλέψεις		11.122.929,17	18.214.665,55		4.472.244,80	22.985.819,38		
5. Χρεώστες διάφοροι		21.332.319,38			10.135.998,22			
Μείον: Προβλέψεις		19.788.508,89	1.543.810,49		8.014.244,13	2.121.754,09		
			19.758.476,04			25.107.573,47		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			867.245,04			2.599.724,91		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.088.812,53			27.886.768,52		
			1.956.057,57			30.486.493,43		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			21.714.533,61			55.594.066,90		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			74.136,94			16.732,45		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			684.864,47			1.452.103,61		
			759.001,41			1.468.836,06		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			179.482.627,98			215.143.413,43		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			152.599.091,94			192.058.241,96		

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013			Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			4.726.620,60			5.960.506,73	-15.547.262,29	1.955.464,54	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			1.265.510,63			1.013.375,16	-13.210.723,78	-15.186.186,32	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό			4.837.670,18			4.879.648,51			
Σύνολο			10.829.801,41			11.853.530,40			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			30.408.894,61			29.965.776,12			
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-19.579.093,20			-18.112.245,72			
Πλέον: Άλλα έσοδα			35.166.936,53			35.484.940,64			
Σύνολο			15.587.843,33			17.372.694,92			
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			7.602.223,65			7.491.444,03			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων			25.282,81			46.204,23			
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			7.960.336,87			9.835.046,66			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			3.293,68			6.425,79			
Μείον: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων			0,00			0,00			
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			2.339.198,34			2.390.496,32			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			5.624.432,21			7.450.976,13			
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			427.196,63			413.138,88			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			18.119.887,11			1.364.442,92			
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων			144.540,44			86.033,72			
			18.691.624,18			1.863.615,52			
Μείον:									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			3.126.307,71			3.479.990,03			
2. Έκτακτες ζημιές			652.677,62			182.614,72			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			17.659.384,22			2.879.445,22			
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους			18.424.949,13			39.863.318,68			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη) - (ζημίες)			-15.547.262,29			1.955.464,54			
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			4.278.702,44			4.561.468,86			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			4.278.702,44			4.561.468,86			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-15.547.262,29			1.955.464,54			

Άνω Λιόσια, 31/01/2018

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΧΡΗΣΤΟΣ ΠΑΠΠΟΥΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΒ / 007500

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΕΙΣΟΥΡΑΣ
Α.Δ.Τ.: Ι / 515307
Αρ.Αδείας Α' τάξης Ο.Ε.Ε.: 0011131

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ

"ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΗΣ ΛΥΣΕΙΣ ΑΕ"

ΣΤΑΥΡΟΣ ΛΙΑΠΗΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΙ / 007883
Αρ.Αδείας Α' τάξης Ο.Ε.Ε.: 8256

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του «ΔΗΜΟΥ ΦΥΛΗΣ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Φυλής που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τον Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανόμενης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα κατωτέρω θέματα: 1. Οριστήκαμε ελεγκτές του Νομικού Προσώπου μετά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και δεν κατέστη δυνατό να διαπιστώσουμε με τη διενέργεια φυσικής απογραφής το λογιστικό υπόλοιπο των ταμειακών διαθεσίμων ευρώ 867.245,04 και συνεισψύ διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη αυτού του περιουσιακού στοιχείου. 2. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από Χρεώστες Διάφορους συνολικού ποσού ευρώ 853.835,84 και συνεισψύ διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών. 3. Στους λογαριασμούς των Οικονομικών Καταστάσεων «Υποχρεώσεις προς Ασφαλιστικούς Οργανισμούς» και «Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη» με συνολικό υπόλοιπο 2.095.513,42€ εμπειρικά ποσό 1.940.186,77€ το οποίο συμπεριλαμβάνεται επίσης στο υπόλοιπο των συνολικών υποχρεώσεων του Δήμου που έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση και παρουσιάζεται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Το ποσό αυτό θα έπρεπε να μεταφερθεί στα έκτακτα και ανόργανα έσοδα. 4. Δεν επιβεβαιώθηκε η καταβολή προς ΔΟΥ με τα γραμμάτια εισπραχθέντα υπ' αριθμ. 8151215 και 8151221 της 2/5/2014 ποσού ύψους 176.196,41€ που αφορούσε εξόφληση φόρου προμηθειών 8%, ταμείου νομικών και χαρτοσήμου. Τα προαναφερθέντα γραμμάτια είχαν εκδοθεί από την Ε.Τ.Ε. και αφορούσαν άλλες διάφορες πληρωμές προς την ΔΟΥ ταυτόσημο ποσού. 5. Κατά τον Δήμο Φυλής έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις το ποσό των οποίων δεν μπορεί να εκτιμηθεί με ακρίβεια. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το ποσό των ζημιών που ενδεχομένως προκύψουν και οι οποίες θα επιβαρύνουν τα αποτελέσματα του Δήμου σε σχηματισμό των αυτών τελεσιδικιών.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις που θεμάτων που μνημονεύονται στην ανωτέρω παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογο, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Φυλής κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής θέματα: 1) Στην παράγραφο 7 «Προβλέψεις και Υποχρεώσεις» του Προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, στην οποία περιγράφεται η κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών αποτίμηση υποχρεώσεων του Δήμου συνολικού αρχικού ύψους ευρώ 468.645.169,90, όπου χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος της παρούσας αξίας και υπολογίσθηκε σε ευρώ 11.625.640,74 εξαιτίας του ότι οι υποχρεώσεις αυτές έχουν δια νόμου ενταχθεί σε ρύθμιση σύμφωνα με την οποία η περίοδος αποπληρωμής έχει προσαρτηθεί σε 2.200 έτη. 2) Στη παράγραφο 5 «Χρεώστες Διάφοροι» του Προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων, στη οποία περιγράφεται διαπιστωθέν έλλειμμα ταμειακών διαθεσίμων ποσού ευρώ 12.074.264,76 καθώς και η αντιμετώπιση και λογιστική απεικόνισή αυτού από τη Διοίκηση του Δήμου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013 είναι από υπό έλεγχο από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου μας δεν είχε εκδώσει ακόμη την Έκθεση Ελέγχου του. Ως εκ τούτου εκτελεσάμε εκτελεί ελεγκτικές διαδικασίες ώστε να επιβεβαιώσουμε τα υπόλοιπα ανομιγμάτων (την απογραφή) της υπό έλεγχο χρήσης που λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2014.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. β) Ο Δήμος Φυλής άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 28/12/2010 και το άνοιμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).



ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙ