

**ΔΗΜΟΣ ΦΥΛΗΣ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016**  
**6η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοπά έξοδα εγκαταστάσεως	8.991.060,15	6.271.842,02	2.719.218,13	6.902.504,89	6.058.802,09	843.702,80	Ι. Κεφάλαιο	79.723.540,43	79.723.540,43
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων</b>		
II. Εναύματες ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	23.509.464,61	30.848.328,87
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	26.995.651,01	0,00	26.995.651,01	26.995.651,01	0,00	26.995.651,01	<b>III. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>		
1α. Πλατείες-Πάρκα - Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	9.582.266,96	8.062.677,34	1.519.589,62	9.285.154,32	7.694.113,69	1.591.040,63	3. Ειδικά αποθεματικά	0,00	0,00
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	35.105.031,74	19.594.302,88	15.510.728,86	27.333.496,67	18.523.851,02	8.809.645,65	<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.393.894,62	4.359.294,97	34.599,65	4.393.894,62	4.352.188,72	41.705,90	Υπόλοιπο ελλειμματος/πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	12.819.420,76	14.724.185,82
2. Κτίρια και τεχνικά έργα	119.476.066,95	42.781.737,34	76.694.329,61	114.524.522,02	38.234.808,35	76.289.713,67	Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-1.214.379,49	-14.033.800,25
3α. Κτηριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.387.883,26	574.367,49	3.813.515,77	3.133.483,34	261.019,16	2.872.464,18	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑII+ΑIII+ΑIV)</b>	<b>102.018.625,55</b>	<b>96.538.069,05</b>
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.653.139,14	1.393.425,60	259.713,54	1.441.535,37	1.363.644,50	77.890,87	<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>		
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.044.376,28	4.440.527,24	603.849,04	4.775.448,02	4.398.162,02	377.286,00	1. Προβλέψεις για αποζ. προσ/κού λόγω έξοδου από την υπηρεσία	4.446.229,60	3.747.915,41
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εργ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.229.114,58	1.033.843,79	195.270,79	1.187.345,69	922.410,19	264.935,50	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
5. Μεταφορικά μέσα	2.686.873,97	2.674.632,16	12.241,81	2.686.873,97	2.544.630,30	142.243,67	Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.767.980,10	2.370.896,98	1.397.083,12	3.634.912,74	2.120.034,65	1.514.878,09	2. Δάνεια τραπεζών	270.134,92	314.217,62
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	25.631.565,71	0,00	25.631.565,71	38.823.957,67	0,00	38.823.957,67	3. Δάνεια Ταμειτηρίων	33.751.772,62	35.366.128,43
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)</b>	<b>239.953.844,32</b>	<b>87.285.705,79</b>	<b>152.668.138,53</b>	<b>238.216.275,44</b>	<b>80.414.862,60</b>	<b>157.801.412,84</b>	4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	14.271.344,88	15.304.259,07
<b>III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>							<b>Σύνολο μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	<b>48.293.252,42</b>	<b>50.984.605,12</b>
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	11.000.268,44			11.000.268,44			<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	0,00	11.000.268,44		0,00	11.000.268,44		1. Προμηθευτές	18.246.545,28	16.392.619,56
Μείον: Προβλέψεις για υποτιμήση		11.000.268,44			11.000.268,44		5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	179.930,88	71.976,02
Σύνολο		0,00			0,00		6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	358.366,91	321.269,49
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		240.039,61			240.039,61		7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομένη χρήση	220.141,20	220.141,20
Σύνολο		240.039,61			240.039,61		8. Πιστωτές διάφοροι	30.348.763,63	27.682.620,79
<b>Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓII+ΓIII)</b>		<b>152.908.178,14</b>			<b>158.041.452,45</b>		<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)</b>	<b>97.647.000,32</b>	<b>95.673.232,18</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
II. Απαιτήσεις							1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	32.175,00
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	32.504.072,74			30.659.508,38			2. Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	1.192.159,09	755.187,96
4. Μείον: Προβλέψεις	14.289.076,06	18.214.996,68		11.122.929,17	19.536.579,21		<b>Σύνολο</b>	<b>1.192.159,09</b>	<b>787.362,96</b>
5. Χρεώστες διάφοροι	21.665.318,32			21.785.977,43			<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>205.304.014,56</b>	<b>196.746.579,60</b>
Μείον: Προβλέψεις	20.818.541,14	846.777,18		20.818.541,14	967.436,29		<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
<b>Σύνολο</b>	<b>19.061.773,86</b>			<b>20.504.015,50</b>			2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	131.365.357,40	91.254.962,82
IV. Διαθέσιμα							<b>Σύνολο</b>	<b>131.365.357,40</b>	<b>91.254.962,82</b>
1. Ταμείο		1.681.503,69			2.220.539,63		<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		28.433.299,13			14.629.151,37		1. Έξοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)</b>		<b>30.114.802,82</b>			<b>16.849.691,00</b>		2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	500.041,61	507.717,85
<b>Σύνολο</b>		<b>49.176.576,68</b>			<b>37.353.706,50</b>		<b>Σύνολο</b>	<b>500.041,61</b>	<b>507.717,85</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>	<b>205.304.014,56</b>	<b>196.746.579,60</b>
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων						0,00	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		500.041,61			507.717,85		2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	131.365.357,40	91.254.962,82
<b>Σύνολο</b>		<b>500.041,61</b>			<b>507.717,85</b>		<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>		<b>205.304.014,56</b>			<b>196.746.579,60</b>		<b>31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)</b>		
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</b>		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		131.365.357,40			91.254.962,82				

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		5.330.197,27		4.986.935,25		12.819.420,76	14.724.185,82
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		2.164.194,24		1.270.031,66		-14.033.800,25	-28.757.986,07
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		5.580.927,51		5.703.284,68		-1.214.379,49	-14.033.800,25
<b>Σύνολο</b>		<b>13.075.319,02</b>		<b>11.960.251,59</b>			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		33.800.485,39		26.221.662,99			
<b>Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-20.725.166,37</b>		<b>-14.261.411,40</b>			
Πλέον: Άλλα έσοδα		52.792.539,42		40.291.804,64			
<b>Σύνολο</b>		<b>32.067.373,05</b>		<b>26.030.393,24</b>			
Μείον: 1. Έξοδα δικαστικής λειτουργίας		8.450.121,35		6.555.415,75			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		13.612,95		16.844,09			
<b>Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>23.603.638,75</b>		<b>19.458.333,40</b>			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		202.697,83		5.188,28			
Μείον: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων		0,00		0,00			
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		2.161.805,98		2.242.220,80			
<b>Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>21.644.530,60</b>		<b>17.221.300,88</b>			
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.275.208,53		807.736,01			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		633.447,90		5.283.042,48			
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00		63.726,86			
<b>Μείον:</b>		<b>1.908.656,43</b>		<b>6.154.505,35</b>			
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		4.043.231,56		4.236.022,36			
2. Έκτακτες ζημιές		31.511,30		320.305,09			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		3.492.876,52		3.065.260,71			
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		3.166.146,89		10.733.766,27			
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη - ζημιές)</b>		<b>12.819.420,76</b>		<b>14.724.185,82</b>			
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		7.083.883,11		6.265.155,70			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		7.083.883,11		0,00			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>12.819.420,76</b>		<b>14.724.185,82</b>			

Ανω Λίδια, 16/03/2018

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΧΡΗΣΤΟΣ ΠΑΠΠΟΥΣ  
Α.Δ.Τ.: ΑΒ / 007800

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΛΕΙΣΟΥΡΑΣ  
Α.Δ.Τ.: ΑΜ / 027375  
Αρ.Αδείας Α' τάξης Ο.Ε.Ε.: 0011131

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ

"ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΤΗ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΗΣ ΛΥΣΕΙΣ ΑΕ"

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

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς: Το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Φυλής

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Φυλής οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρημα.

**Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το 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 έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό 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 συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό 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 επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης 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 περιστάσεις 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα κατωτέρω θέματα:

1. Οριστήκαμε ελεγκτές του Νομικού Προσώπου μετά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και δεν κατέστη δυνατό να διαπιστώσουμε με τη διενέργεια φυσικής απογραφής το λογιστικό υπόλοιπο των ταμειακών διαθεσίμων ευρώ 1.681.503,69 και συντεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη αυτού του περιουσιακού στοιχείου.

2. Στο λογαριασμό των «Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων» Προμηθευτές περιλαμβάνεται υπόλοιπο του προμηθευτή ΕΥΔΑΠ ΑΕ ποσού ευρώ 2.828.187,55 το οποίο υπολείπεται από την απαντητική επιστολή της ΕΥΔΑΠ ΑΕ κατά ποσό ευρώ 2.754.418,33. Η διαφορά αυτή δεν κατέστη δυνατόν να διερευνηθεί.

3. Στη χρήση 2018 επιδόθηκαν στο Δήμο Φυλής τα αποτελέσματα του Τακτικού Φορολογικού Ελέγχου για όλα τα φορολογικά αντικείμενα των χρήσεων 2000-2010 του Δήμου Ζεφυρίου. Οι καταλογισθείσες διαφορές φορολογικού ελέγχου μαζί με τα πρόστιμα και τις προσαυξήσεις ανέρχονται σε ευρώ 1.096.126,19. Ο Δήμος Φυλής κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» δεν διενήργησε σχετική πρόβλεψη για το ποσό αυτό με αποτέλεσμα ο λογαριασμός των προβλεψιών στις οικονομικές καταστάσεις να εμφανίζεται μειωμένος κατά ευρώ 1.096.126,19, ενώ τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Ο Δήμος Φυλής έχει κάνει προσαγωγή έναντι της απόφασης αυτής.