

**ΔΗΜΟΣ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011**  
**1η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ( 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 )**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλεισμένων χρήσεως 2011 σε ευρώ			Ποσά προηγούμενων χρήσεως 2010 σε ευρώ			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλεισμένων χρήσεως 2011 σε ευρώ		Ποσά προηγούμενων χρήσεως 2010 σε ευρώ	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσεως
<b>B. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>A. ΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>				
1. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	823.507,78	693.160,03	130.347,73	823.507,78	693.160,03	130.347,73	I. Κεφάλαια	8.386.480,91		8.386.480,91	
<b>Γ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							II. Διαφορές αναπροσαρμογής & επιχορηγήσεις επενδύσεων - Διακείμηνων				
1. Γήμινα - Οικόπεδα	4.202.182,14		4.202.182,14	4.202.182,14		4.202.182,14	1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	39.390,85	14.298,81	39.390,85	14.298,81
16 Πλαστές-Πάγια Παράδοτα και χρήσιμα	1.774.471,98	1.448.266,33	326.205,65	1.774.471,98	1.448.266,33	326.205,65	2. Διακείμηνων	248.383,77	248.383,77	248.383,77	248.383,77
19 Όμοι-Ομοειδή ακίνητα χρήσιμα	2.861.709,94	1.814.953,74	1.046.756,20	2.861.709,94	1.814.953,74	1.046.756,20	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	12.694.687,77	11.975.946,94	12.694.687,77	11.975.946,94
1y Παράδοτα καινήτα χρήσιμα	695.352,53	486.146,21	209.206,32	695.352,53	486.146,21	209.206,32					
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	19.985.843,19	12.620.487,35	7.365.355,84	19.985.843,19	12.620.487,35	7.365.355,84	IV. Αποταμίευματα (πλέονισμα) εν είδει	340.135,47	-693.031,52	340.135,47	-693.031,52
3B Έκτακτα ηλεκτρομηχανολογικά καινήτα χρήσιμα	349.544,49	287.186,07	62.358,42	349.544,49	287.186,07	62.358,42	Σύνολο όλων κεφαλαίων (ΑΙ-ΑΙΙ-ΑΙV)	21.709.054,77	19.620.884,91	21.709.054,77	19.620.884,91
3y Λοιπά γήμινα κτιριακά καινήτα χρήσιμα	3.289.499,96	2.810.187,67	479.312,29	3.289.499,96	2.810.187,67	479.312,29	<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΤΟΥΣ &amp; ΕΣΟΔΑ</b>				
4. Μεταφορικά Τεχνικά Εγκαταστάσεις & Λοιπά Μηχανολογικά Εξοπλιστικά	1.525.548,80	1.316.459,20	209.089,60	1.525.548,80	1.316.459,20	209.089,60	1. Προβλεψεις για αποζημ. προηγ. ετών	98.095,36	0,00	98.095,36	0,00
5. Μεταφορικά Μέσα	6.394.720,76	5.471.352,43	923.368,33	6.394.720,76	5.471.352,43	923.368,33	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>				
6. Έπιπλα και λοιπά εξοπλιστικά	4.757.775,66	3.733.132,75	1.024.642,91	4.757.775,66	3.733.132,75	1.024.642,91	I. Μεσοπρόθεσμες Υποχρεώσεις	1.275.870,35	1.417.439,21	1.275.870,35	1.417.439,21
7. Ακινήματα/επιχειρήματα υπό εκτέλεση	6.065.708,13	6.065.708,13	5.789.970,12	6.065.708,13	6.065.708,13	5.789.970,12	II. Δάνεια Ταμειακών				
Σύνολο ανασημασμένων (ΓΙ)	61.902.357,48	29.988.171,95	31.914.185,53	61.902.357,48	29.988.171,95	31.914.185,53	III. Εγγυημένες Υποχρεώσεις				
III Τίτλοι πάσης επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							1. Προσφιλές	8.441.928,44	6.045.709,22	8.441.928,44	6.045.709,22
1. Τίτλοι πάσης επένδυσης	625.059,16	0,00	625.059,16	625.059,16	0,00	625.059,16	5. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	81.972,62	61.276,78	81.972,62	61.276,78
Μείον: Προβλεψεις για αποζημ.	0,00		0,00	0,00		0,00	6. Ασφαλιστικά Οργανισμοί	497.591,56	323.912,88	497.591,56	323.912,88
Σύνολο πασίου ενεργητικού (Γ + Γ ΙΙΙ)			22.539.244,69			22.539.244,69	7. Μεσοπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	141.567,78	133.680,70	141.567,78	133.680,70
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							8. Πιστωτές	143.890,16	61.135,42	143.890,16	61.135,42
I. Αποταμίευματα							Σύνολο Υποχρεώσεων (Γ + Γ Β)	5.705.850,56	6.025.115,00	5.705.850,56	6.025.115,00
4. Προϊόντα & βοηθητικές Αναλωσιμα υλικά											
Αναλωτικά ΕΙδη συσκευασίας			1.189.416,13			1.189.416,13	<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>				
II. Απαιτήσεις							2. Έσοδα χρήσεως διακείμενα	1.628.600,44	230.252,18	1.628.600,44	230.252,18
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	4.900.065,70		4.900.065,70	4.900.065,70		4.900.065,70	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ)</b>	<b>30.319.481,48</b>	<b>28.204.290,30</b>	<b>30.319.481,48</b>	<b>28.204.290,30</b>
Μείον: Προβλεψεις	3.054.173,00		1.845.892,10	3.054.173,00		1.845.892,10	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>				
5. Χρεώσεις Φόραρα			344.723,80			344.723,80	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί ενδεδειγμένων εμπόρων/εταπαιθεμένων και αυτοεξυποδότητων οφειλών	50.590.864,26	66.900.189,19	50.590.864,26	66.900.189,19
Σύνολο			2.190.615,90			2.190.615,90	3. Πιστωτικοί λογαριασμοί ενδεδειγμένων εμπόρων/εταπαιθεμένων και αυτοεξυποδότητων οφειλών	406.533,27	600.590,20	406.533,27	600.590,20
IV. Διαθέσιμα							Σύνολο	60.997.397,53	67.500.749,39	60.997.397,53	67.500.749,39
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.749.748,72			2.749.748,72					
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (Δ I + Δ II + Δ IV)			6.129.780,75			6.129.780,75					
<b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B + Γ + Δ + E)</b>	<b>30.319.481,48</b>	<b>28.204.290,30</b>	<b>30.319.481,48</b>	<b>28.204.290,30</b>
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.620.108,31			1.620.108,31					
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B + Γ + Δ + E)</b>			<b>30.319.481,48</b>			<b>30.319.481,48</b>					
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>				
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προμηθευτών			50.590.864,26			50.590.864,26	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Προμηθευτών	50.590.864,26	66.900.189,19	50.590.864,26	66.900.189,19
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί ενδεδειγμένων εμπόρων/εταπαιθεμένων και αυτοεξυποδότητων οφειλών			406.533,27			406.533,27	3. Πιστωτικοί λογαριασμοί ενδεδειγμένων εμπόρων/εταπαιθεμένων και αυτοεξυποδότητων οφειλών	406.533,27	600.590,20	406.533,27	600.590,20
Σύνολο			60.997.397,53			60.997.397,53	Σύνολο	60.997.397,53	67.500.749,39	60.997.397,53	67.500.749,39

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 ( 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 )			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΜΑΤΩΝ				
1	Ποσά κλεισμένων χρήσεως 2011		Ποσά προηγούμενων χρήσεως 2010		Καθαρά αποτελέσματα ( πλέονισμα/έλλειμμα )	Ποσά κλεισμένων χρήσεως 2011	Ποσά προηγούμενων χρήσεως 2010
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις			
1. Αποταμίευματα Εγκαταστάσεως					Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλέονισμα/έλλειμμα)	1.034.066,99	-1.294.191,17
2. Έσοδα από πώληση υπηρεσιών	8.552.823,45		8.552.823,45		Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλέονισμα/έλλειμμα)	600.259,65	600.259,65
3. Έσοδα από φόρους - εισοδήσ. - ποσά - προσαρτήσεις	1.302.728,30		1.302.728,30		Σύνολο	340.135,47	-693.031,52
3. Τεκνικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	13.672.675,94	23.528.527,69	13.672.675,94	23.528.527,69	Ζημία ή πλέονισμα εις βάρος		
Μείον: Κόστος αναβίωσης και υπηρεσιών		16.141.455,29		16.141.455,29			
Μείον: Αποταμίευματα (πλέονισμα ή έλλειμμα) εγκαταστάσεως		7.387.042,40		7.387.042,40			
Μείον: Άλλα έσοδα		2.190.326,11		2.190.326,11			
Σύνολο		9.585.368,51		9.585.368,51			
Μείον: 1. Έσοδα Διακ. Αποταμιεύσεως	9.415.896,42		10.127.248,19				
3. Έσοδα Απλ. Δημοσίων οφειλών	1.345.123,77	10.760.990,19	1.345.123,77	10.760.990,19			
Μείον: Αποταμίευματα (έλλειμμα) εγκαταστάσεως		-1.175.621,68		-1.175.621,68			
Μείον: 2. Έσοδα Πίλων πάσης επένδυσης και χρηματικών	0,00		0,00				
4. Πιστωτικοί τόκοι & ονομαστικά έσοδα	80.915,23		33.434,91				
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & ονομαστικά έσοδα	91.615,93	-30.600,70	91.615,93	-30.600,70			
Ονομαστικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εγκαταστάσεως		-1.206.222,38		-1.206.222,38			
II ΠΛΕΟΝ Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα	1.374.266,03		1.487.062,90				
2. Έκτακτα Κέρδη	0,00		297,15				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	799.509,06		664.698,57				
4. Έσοδα από προβλεπόμενες προηγ. χρήσεων	129.288,40	2.283.004,49	129.288,40	2.283.004,49			
Μείον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	512,72		202.760,81				
2. Έκτακτα Οφείματα	190,43		961,45				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	42.071,97		939.491,75				
4. Προβλεψεις για εκπτώσεις κινδύνου	0,00	42.775,12	2.240.280,37	0,00	1.143.214,01	1.038.844,61	
Ονομαστικά αποτελέσματα (πλέονισμα/έλλειμμα)			1.234.096,99			-1.294.191,17	
Μείον:							
Σύνολο αποθεμάτων πασίου σταθμίου	2.997.614,36		3.113.261,21				
Μείον: Ο από αξίας ονομαστικό στο λει. κόστος	2.997.614,36	0,00	2.997.614,36	0,00			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλέονισμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>			<b>1.034.066,99</b>			<b>-1.294.191,17</b>	

**ΗΛΙΟΥΠΟΛΗ 06 ΓΕΦΥΡΟΥΣ 2012**  
**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**  
**Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ**

**ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΒΑ. ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ**  
**Δ.Δ.Τ. Κ 323796**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ Δ. ΠΙΣΣΑΣ**  
**Α.Δ.Τ. Π 278362**

**ΙΩΑΝΝΑ Κ. ΒΑΚΙΟΚΙΩΤΗ**  
**Α.Α.Σ. Α ΤΣΙΦΕΡ 21278**

**Έκθεση Ελέγχου Ανειληφθέντων Οικονομικών Καταστάσεων**  
**Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ηλίουπολης**

Ελέγχμα της ανειληφθείσας οικονομικής καταστάσεως του Δήμου Ηλίουπολης οι οποίες αποσκοπούν από τον καταλογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2011, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋποθέσιμα.

**Εύνοια της Διακρίσεως για τις Οικονομικές Καταστάσεις**  
 Η διακρίση έχει την εύνοια για την καλύτερη και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κρατικό Λογιστικό Σύστημα Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοικήσεως», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διακρίση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η καλύτερη οικονομικών καταστάσεων αποκαλύπτοντας από ουσιώδη ανακρίβειες που οφείλονται είτε σε σπασί είτε σε λάθος.

**Εύνοια του Ελεγκτή**  
 Η δική μας εύνοια είναι να αναφερθούμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας, διενεργηθέντος τον έλεγχο μας σύμφωνα με το διεθνή Πρότυπο Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα προτίμια αυτά επισημάνω να συμμορφώνονται με κανόνες διακρίσεως, καθώς και να σχεδιάζονται και διενεργούνται τον έλεγχο με σκοπό την επίσημη εύλογη διακρίσεως για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι επαρκώς αποκαλύπτοντας ουσιώδη ανακρίβειες.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση διαδικασιών για την επίσημη ελεγκτικών τεχνικών, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επικείμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησής των ενδεδειγμένων ουσιώδους ανακρίβειες των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε σπασί είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των ελεγκτικών ενδεδειγμένων ουσιώδους ανακρίβειες, οι ελεγκτές ελέγχουν τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την καλύτερη 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 αποδοτικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύρους των εκτιμήσεων που γίνονται από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της ουσιώδους παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Προσέχουμε ότι τα ελεγκτικά τεχνικά που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη διερεύνηση της ελεγκτικής μας γνώμης.

**Γνώμη για Επάρκεια**  
 Από τον έλεγχο μας προέκυψε οι ακόλουθες παρακρίσεις των λογιστικών αρχών: 1. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού € 658.794,36 για την ανάληψη υποχρεώσεων, προηγούμενων ετών στην πλευρά τους, όπως προκύπτει από πρόσφατα στοιχεία μεταγενέστερα της ετήσιας της οικονομικής, των από εκκαθάριση Δημοτικών Επιχειρήσεων του Δήμου προς το Ελεγκτικό Διεύθυνση, του Ι.Κ.Α. και τους ετήσιους οικονομικούς, όπως προκύπτει από τον Ν. 4071/2004-2012, άρθρο 10, με συνέπεια να αποτελέσουν χρέος και τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται οφειλόμενα από το ποσό αυτό, ενώ οι Προβλεψεις οφείματα μεμινές. 2. Στις υποχρεώσεις του Δήμου, όπως προκύπτει από πρόσφατα στοιχεία, δεν εμφανίζονται υποχρεώσεις ποσού € 421.330,49 προς την Εταιρεία Δ.Ε.Κ.Ε.Π. που αφορά τον κατασκευή τεχνικών έργων του Δήμου οι προηγούμενες χρήσεις οι οποίες μέχρι σήμερα δεν έχουν τριτοληφθεί. με συνέπεια οι λογαριασμοί του Ενεργητικού Γ.ΙΙ. «ενομήσιμες Αναμορφοποιήσεις» και οι υποχρεώσεις να εμφανίζονται ισόποσα μεμινές.

**Γνώμη για Επάρκεια**  
 Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των μεθόδων που χρησιμοποιούνται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη» με Επάρκεια, οι ανειληφθείσες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ηλίουπολης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2011 και τη χρηματοοικονομική του επίθεση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κρατικό Λογιστικό Σύστημα Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοικήσεως».

**Τμήματα Βήματα**  
 Επιστροφή την προσοχή σας στο κείμενο 1). Στη σελίδα 13 των προσημασμένων, σχετικά με τη επίσημη απαιτήσεις τρίτων ονομαστικό ποσό € 5.040.000,00 περίπου για τις οποίες η νομική υπηρεσία του Δήμου εκτάκτο ότι σχεδόν στο σύνολο τους δεν θα ενοικιαστούν. 2). Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κρατικό Λογιστικό Σύστημα Δήμων και Κοινοτήτων (Π.Δ. 315/99), εκτός του κεφαλαίου της Ανακριβείας, Λογιστικού Συστήματος (Λογιστική του Κόστους και των Ανακριβείας Αποτελεσμάτων). Η τήρηση της ανακριβείας λογιστικής εντός του 2012. Στη γνώμη μας δεν διαπιστώθηκε επηρεασμός σε σχέση με τα βήματα αυτά.

**Αποτίμηση επί Άλλων Κρίσεων (όσον αφορά Οικονομικές Καταστάσεις)**  
 Επισημαίνουμε τη σημασία και την καταλληλότητα των περιεχόμενων της Έκθεσης Διακρίσεως της Οικονομικής Επιστήμης προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανειληφθείσες οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 30/10/2012

Γεώργιος Α. Κοραχάκης  
 Οριστικός Ελεγκτής Λογιστικής  
 Αρ.Μ ΣΟΕΛ 19931

Συνεργάζομαι Οικονομικά Λογιστικά ε