

ΔΗΜΟΣ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ  
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 18ης ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ( 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2018 σε ευρώ			Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2017 σε ευρώ		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
<b>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>						
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	1.241.727,10	1.050.974,14	190.752,96	1.199.430,70	979.821,56	219.609,14
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Ενσώματες Ακινήτοποιησεις</b>						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	4.226.478,33		4.226.478,33	4.226.478,33		4.226.478,33
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοιν. χρήσεως	4.956.032,48	3.053.628,98	1.902.403,50	4.902.535,88	2.788.115,67	2.114.420,21
1β. Οδοί- Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	3.770.496,24	2.964.562,33	805.933,91	3.770.496,24	2.806.204,21	964.292,03
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.599.905,94	1.572.849,66	1.027.056,28	2.599.905,94	1.402.110,39	1.197.795,55
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	25.265.334,63	19.570.187,54	5.695.147,09	24.670.109,68	19.006.432,15	5.663.677,53
3β. Έργα/εξ. ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	567.293,17	428.098,06	139.195,11	567.293,17	409.959,59	157.333,58
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	2.068.299,95	1.625.129,04	443.170,91	2.032.107,79	1.575.786,34	456.321,45
4. Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις & Λοιπά Μηχανολογικά Εξοπλισμός	1.935.933,72	1.632.659,82	303.273,90	1.776.663,62	1.597.235,46	179.428,16
5. Μεταφορικά Μέσα	6.968.435,52	6.716.772,12	251.663,40	6.968.435,52	6.637.216,44	331.219,08
6. Επιπλα και λοιπά εξοπλισμός	6.912.486,75	5.434.630,82	1.477.855,93	6.484.308,30	5.192.886,70	1.291.421,60
7. Ακινήτοποιησεις υπο εκτέλεση	1.597.873,01		1.597.873,01	1.415.817,26		1,415.817,26
<b>Σύνολο ακινήτοποιησεων ( ΠΙ )</b>	<b>60.866.569,74</b>	<b>42.998.518,37</b>	<b>17.870.051,37</b>	<b>59.414.151,73</b>	<b>41.415.946,95</b>	<b>17.998.204,78</b>
<b>III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης &amp; Άλλες μακρο-πρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις</b>						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		585.668,31			585.668,31	
Μείον: Προβλέψεις για υπηρμένη		585.668,31	0,00		585.668,31	0,00
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			1.137,00			1.137,00
<b>Σύνολο παγίου ενεργητικού ( Γ' + Γ' III )</b>			<b>17.871.188,37</b>			<b>17.999.341,78</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
1. Αποθέματα						
4. Πρώτες & Βοηθητικές ύλες Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά Είδη συσκευασίας			1.066.667,89			1.069.626,18
<b>II. Απαιτήσεις</b>						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		3.948.303,99		3.761.159,40		
Μείον : Προβλέψεις		2.040.710,60	1.907.593,39	2.040.710,60	1.720.448,80	
11 Χρεώστες διάφοροι			1.323,29			2.853,22
12 Λογ/σμός προκαταβολών			107.263,17			1.723.302,02
<b>IV. Διαθήματα</b>						
1. Ταμείο						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		4.670.085,93	4.670.085,93	4.830.743,44	4.830.743,44	
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ( Δ I + Δ II + Δ IV )</b>			<b>7.752.933,67</b>			<b>7.623.671,64</b>
<b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			746.940,97		1.176.794,32	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ( Β + Γ + Δ + Ε )</b>			<b>26.561.815,97</b>			<b>27.019.416,88</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>						
2. Χρεωστικοί λογ/σοί Προϋπολογισμού			32.199.968,37		26.250.370,83	
3. Χρεωστικοί λογ/σοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλείων και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			1.354.182,09		1.405.837,88	
			<b>33.554.150,46</b>		<b>27.656.208,71</b>	

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2018 σε ευρώ	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2017 σε ευρώ
<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
I. Κεφάλαιο	8.386.480,91	8.386.480,91
<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής &amp; επιορθωτικές επενδύσεων - Διωρές Παγίων</b>		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	0,00	0,00
3. Διωρές παγίων	248.390,81	248.390,81
4. Επιορθωτικές επενδύσεων	9.808.877,01	10.197.737,63
<b>IV. Αποτελέσματα (πλεονάσματα) εις νέο</b>	4.974.616,19	4.626.918,85
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑII+ΑIIV)</b>	<b>23.418.364,92</b>	<b>23.459.528,20</b>
<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>		
2. Προβλέψεις για αποζημ. π.σ.σ.λ.ο.μ. εξόδου	554.187,42	556.125,30
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>		
2. Δάνεια Τραπεζών	974.657,01	1.056.553,70
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	239.107,86	312.797,97
	1.213.764,87	1.369.351,67
<b>II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>		
1. Προμηθευτές	1.037.428,77	863.386,06
2α. Δικαιούχοι μη εμφαν. Επιταγών	25.000,00	0,00
3. Τράπεζες Αβραμυπρόθεσμων υποχρεώσεων	81.896,73	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	46.882,04	107.409,28
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	11.879,65	10.790,93
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	113.623,68	190.957,75
8. Πιστωτές διάφοροι	0,00	25.157,60
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων ( Γ I + Γ II )</b>	<b>1.316.710,87</b>	<b>1.197.701,62</b>
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2. Εξόδα χρήσεως δουλευμένα	58.787,89	436.710,09
	58.787,89	436.710,09
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ( Α + Β + Γ + Δ )</b>	<b>26.561.815,97</b>	<b>27.019.416,88</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
2. Πιστωτικοί λογ/σοί Προϋπολογισμού	32.199.968,37	26.250.370,83
3. Πιστωτικοί λογ/σοί εγγυήσεων εμπράγματων	1.354.182,09	1.405.837,88
	<b>33.554.150,46</b>	<b>27.656.208,71</b>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 ( 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	
	2018	2017	2017	2016
<b>I. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως</b>				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	7.705.296,87	7.938.517,61		
2. Έσοδα από φόρους -εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	1.022.714,34	895.435,50		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	13.920.513,50	13.966.081,36	22.800.034,47	
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			15.219.782,36	
Μικτά αποτελέσματα (πλεονάσματα) εκμεταλλεύσεως			7.428.742,35	
Πλέον : Άλλα έσοδα			28.646,62	
Σύνολο			7.457.388,97	
Μείον : 1. Έσοδα διοικ. λειτουργίας	7.789.652,39	8.184.916,29		
3. Έσοδα λειτ. δημοσίων σχέσεων	958.726,45	8.748.378,84	1.169.273,75	9.354.190,04
Μερικά αποτελέσματα (ζημία/πλεονάσμα) εκμεταλλεύσεως			-1.290.989,87	
Πλέον : 2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων	0,00	0,00	0	0,00
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	83.543,66	83.543,66	96.680,10	96.680,10
Μείον : 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	0,00	0,00	89.988,49	
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	82.924,31	82.924,31	619,35	176.456,59
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζημία/πλεονάσμα) εκμεταλλεύσεως			86.468,10	-79.776,49
<b>II. ΠΛΕΟΝ :</b> Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα	1.098.266,47		1.811.229,33	
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		0,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	658.669,91		492.113,78	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	0,00	1.756.936,38	0,00	2.303.343,11
Μείον : 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	12.730,80		2.355,75	
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	92.282,88		281.703,53	
4. Προβλέψεις για έκτακτ. κινδύνους	0,00	105.013,68	1.651.922,70	0,00
281.703,53				
284.059,28		2.019.283,83		
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα ( πλεονάσμα)			361.552,18	1.394.284,89
Μείον :				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.653.724,00		1.609.745,33	
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ. στο λειτ. κόστος	1.653.724,00	0,00	1.609.745,33	0,00
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ( πλεονάσμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>361.552,18</b>		<b>1.394.284,89</b>	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα ( πλεονάσμα)	361.552,18	1.394.284,89
χρήσεως		
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	4.626.918,85	3.249.989,19
Σύνολο :	4.988.471,03	4.644.274,08
Μείον : 1. Φόρος εισοδήματος	13.854,84	17.355,23
Κέρδη εις νέον	4.974.616,19	4.626.918,85

ΗΛΙΟΥΠΟΛΗ 4-10-2019  
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ: ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΧΑΤΖΗΔΑΚΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΚ 080364  
Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ: ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΚΑΤΣΙΡΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΜ 526247  
Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ: ΣΟΦΙΑ ΠΕΤΑΧΤΗ Α.Δ.Α. Τόπος 18758

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ηλιούπολης  
**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Έγουμε ελέγξει Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ηλιούπολης οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόγραμμα.  
Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογη, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ηλιούπολης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίθεση 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 γνώμης  
Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι εύθες 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 τους 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 υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.  
Έμφαση θέματος  
Εφιστάμε την προσοχή σας στη σημείωση 13 του προαόγραμματος των Οικονομικών Καταστάσεων, σχετικά με τις επίδικες απαιτήσεις τρίτων συνολικού ποσού € 1,3 εκατομμυρίων περίπου, για τις οποίες η νομική υπηρεσία του Δήμου εκτιμά ότι σχεδόν ολόκληρο αυτό το σύνολο τους δεν θα ευδοκίμησουν. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.  
Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων  
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις διελκίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.  
Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων  
Οι στόχοι μας είναι να αποκρίσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος, με διεγερτικά 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 ως συνήθη του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, αποκούμε επαγγελματική κρίση και διατυπώσουμε 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 οφείλονται σε απάτη είτε σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριείχεται συστηματικά, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των διελκίδων εσωτερικού ελέγχου.  
\*Κατανοούμε τις διελκίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των διελκίδων 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 σχεδιασμένο εύρος και το χρονικό διάστημα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις διελκίδες εσωτερικού ελέγχου επισημάνουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.  
**Έκθεση επί Άλλων Νομισμάτων και Κανονιστικών Απαιτήσεων**  
Ο Δήμος Ηλιούπολης άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διυλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2001 και τα όνομά της έγινε με βάση την αναγραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999)

Αθήνα, 29-11-2019  
Μ. Γαβριήλ  
Ορκωτός Ελεγκτής  
ΣΟΛ Crowe  
Γεώργιος Α. Καρομακόλης  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 15931  
ΣΟΛ Α.Ε.  
Μέλος δικτύου Crowe Global