

ΔΗΜΟΣ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ
ΣΥΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 1ης ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟ	Ποσό κλεισμένης χρήσης 2015 σε ευρώ			Ποσό προηγούμενης χρήσης 2014 σε ευρώ			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσό κλεισμένης χρήσης 2015 σε ευρώ	Ποσό προηγούμενης χρήσης 2014 σε ευρώ
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία			
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	1.042.139,36	870.156,54	171.982,82	922.614,92	852.352,32	70.262,60	I. Κεφάλαια	8.386.480,91	8.386.480,91
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΠΕΝΔΥΣΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής & επανορθώσεις - Διαρές Πάγιων	0,00	0,00
II. Ενοίκια Ανανομήσεων							1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	321.882,99	321.882,99
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	4.226.478,33	0,00	4.226.478,33	4.226.478,33	0,00	4.226.478,33	2. Διαφορές παγίων	12.733.595,19	12.910.162,38
16. Πλατφόρμα Πάροχα-Παρόδοτος κων. χρήσεως	4.738.248,01	2.253.981,94	2.484.266,07	4.677.732,01	1.982.342,51	2.695.389,50	III. Αποπληρωτέα (πλέον/αμοι)	2.927.407,01	964.450,54
17. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	3.568.634,01	2.514.027,80	1.054.606,21	3.568.634,01	2.353.189,48	1.215.444,53	Σύνολο ίδιων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙ+ΑΙ+ΑΙ)	24.369.366,10	22.582.976,82
19. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.449.807,05	1.071.037,33	1.378.769,72	2.449.807,05	903.756,88	1.546.050,17	B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ & ΕΞΟΔΑ		
3. Κτήρια & Τεχνικά Έργα	23.614.093,22	17.913.037,77	5.700.999,45	23.560.522,67	17.357.478,42	6.203.044,25	2. Προβλεψίες για αποζητ-προσ Αμοι εξόδου	449.962,01	387.067,51
39. Εν/λειτουργία ηλεκτρομηχανολογική κοινής χρήσεως	523.136,77	380.086,41	143.050,36	465.425,17	365.164,90	100.260,27	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
39. Λοιπά κτιριακά εγκαταστάσεως	1.703.805,76	1.524.062,31	179.743,45	1.703.805,76	1.497.679,95	206.125,81	1. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	1.206.913,29	1.275.870,35
39. Λοιπά κτιριακά εγκαταστάσεως	1.703.805,76	1.524.062,31	179.743,45	1.703.805,76	1.497.679,95	206.125,81	2. Δάνεια Τραπεζών	540.045,33	0,00
4. Μηχανήματα - Τεχνικά Εγκαταστάσεως	1.701.718,70	1.540.568,69	161.150,01	1.627.800,84	1.496.070,95	131.729,89	4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.746.958,62	1.275.870,35
5. Μηχανήματα - Τεχνικά Εγκαταστάσεως	6.751.852,54	6.424.674,57	327.177,97	6.714.074,54	6.256.124,99	457.949,55	II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
6. Έπιπλα και λοιπές εξοπλιστικές	5.919.981,60	4.727.250,38	1.192.731,22	5.739.983,37	4.529.195,81	1.210.788,56	1. Προσμηθείς	1.573.261,62	2.658.769,43
7. Ακτινογραφίες υπο εκτέλεση	2.747.960,39	0,00	2.747.960,39	2.051.919,16	0,00	2.051.919,16	5. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	4.798,57	4.885,53
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	57.939.696,38	38.348.763,20	19.590.933,18	56.786.189,81	36.741.003,89	20.045.186,02	6. Ασφαλιστικά Οργανισμοί	9.030,75	74.343,78
III Τίτλοι πάγια επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Αποκτήσεις							7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	232.580,74	0,00
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης	585.668,31		392.817,32	585.668,31		392.817,32	8. Πιστωτές διάφοροι	487.906,25	62.393,35
Μείον: Προβλεψίες για υποτίμηση	192.850,99			192.850,99			Σύνολο Υποχρεώσεων (Γ + Γ II)	2.343.577,93	2.830.392,09
Σύνολο παγίων ενεργητικού (Γ II + Γ III)	19.883.750,50		20.438.003,34				4.990.538,55	4.076.262,44	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΣ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
I. Αποθέματα							1. Εσοδα επόμενης χρήσεως	1.591,50	0,00
1. Πρώτες & Βοηθητικές ύλες Αναλώσιμα υλικά							2. Εσοδα χρήσεως διουκείμενα	480.727,82	830.897,40
Αναλλακτικά Είδη συσκευασίας	1.082.013,57			1.082.013,57			Σύνολο	482.319,32	830.897,40
II. Απαιτήσεις							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	29.392.183,98	27.877.204,17
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	5.152.752,65		3.112.042,05	5.864.970,42		2.810.796,82	(Α + Β + Γ + Δ)		
Μείον: Προβλεψίες	2.040.710,60		12.277,63	3.054.173,60		2.810.796,82	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
5. Χρεωστικές Διαφορές	3.124.319,68			3.124.319,68			2. Πιστωτικοί Λογισμοί Προσπορισμού	25.389.685,89	24.994.362,89
IV. Διαθέσιμα							3. Πιστωτικοί Λογισμοί εγγυημένων εμπρημάτων	1.459.241,07	1.716.901,41
1. Τημάρια	0,00			0,00			Σύνολο	26.848.926,96	26.711.264,30
3. Καταθέσεις όψεως και προβλεψίες	3.527.545,68		3.527.545,68	1.940.156,88		1.940.156,88			
Σύνολο Κυκλοφορούντων Ενεργητικού (Δ I + Δ II + Δ IV)	7.733.878,93		5.994.115,65						
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΣ									
1. Έσοδα επόμενης χρήσεως						0,00			
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα						1.374.822,58			
Σύνολο						1.374.822,58			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΣ	29.392.183,98		27.877.204,17						
(Β + Γ + Δ + Ε)									
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ									
2. Χρεωστικοί Λογισμοί Προσπορισμού			25.389.685,89			24.994.362,89			
3. Χρεωστικοί Λογισμοί εγγυημένων εμπρημάτων ασφαλείων και αμοιροεπιδόσεων συμβάσεων			1.459.241,07			1.716.901,41			
Σύνολο			26.848.926,96			26.711.264,30			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

I. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως	Ποσό κλεισμένης χρήσης 2015			Ποσό προηγούμενης χρήσης 2014		
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	8.138.006,04		8.259.542,39		
2. Έσοδα από φόρους - εισπρακτέα - προσαυξήσεις	881.195,76		604.450,90			
3. Τακτικές εισπληρώσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	10.433.891,69		10.320.155,20			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	12.034.470,70		11.795.903,54			
Μετά αποτελέσματα (πλέον/αμοι) εκμεταλλεύσεως	7.418.622,79		7.627.244,95			
Πλέον: Άλλα έσοδα	78.998,59		54.201,29			
Σύνολο	7.497.621,38		7.681.446,24			
Μείον: 1. Έσοδα διακ. λειτουργίας	5.739.516,79		6.858.193,73			
3. Έσοδα λειτουργικών στοιχείων	740.582,81		970.741,97			
Μερίκα αποτελέσματα (πλέον/αμοι) εκμεταλλεύσεως	1.017.121,78		-356.489,46			
Πλέον: 2. Έσοδα τίτλων πάγια επένδυσης και κερσοφόρων	0,00		0,00			
4. Πιστωτικοί τόκοι & ονομαστικά έσοδα	45.338,74		66.970,24			
Μείον: 2. Προβλεψίες υποτιμήσεως τίτλων και κερσοφόρων	62.884,50		22.362,75			
3. Χρεωστικοί τόκοι & ονομαστικά έσοδα	69.009,52		88.896,99			
Ολικό αποτέλεσμα (πλέον/αμοι) εκμεταλλεύσεως	930.556,50		-380.778,96			
II ΠΛΕΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
1. Εκτακτά & Ανόργανα Έσοδα	1.317.736,35		1.230.319,08			
2. Εκτακτά κέρδη	0,00		0,00			
3. Έσοδα προηγούμενης χρήσεως	276.833,26		398.672,86			
4. Έσοδα από προβλεψίες προηγ. χρήσεων	0,00		1.628.991,94			
Μείον: 1. Εκτακτά & ανόργανα έσοδα	56.288,94		13.623,93			
2. Εκτακτά ζημιές	0,14		0,00			
3. Έσοδα προηγούμενης χρήσεως	480.555,88		77.789,48			
4. Προβλεψίες για εκτακτά κινδύνους	0,00		536.844,36			
Οργανικά & εκτακτά αποτελέσματα (πλέον/αμοι)	1.846.101,30		2.009.962,53			
Μείον: Όχι από αυτές ενομοι στο λοιπό κόστος	1.646.101,30		0,00			
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.646.101,30		0,00			
Μείον: Όχι από αυτές ενομοι στο λοιπό κόστος	1.646.101,30		0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλέον/αμοι) ΧΡΗΣΕΩΣ	1.988.286,75		1.156.799,57			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθάρως Αποτελέσματα (πλέον/αμοι) χρήσεως	Ποσό κλεισμένης χρήσης 2015		Ποσό προηγούμενης χρήσης 2014	
		1.988.286,75	1.156.799,57	
Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (πλέον/αμοι) προηγούμενης χρήσεως	964.450,54	-181.705,25		
Σύνολο:	2.952.737,29	975.094,32		
Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος	25.330,28	10.643,78		
Κέρδη εις νέον	2.927.407,01	964.450,54		

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 13/09/2016

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ
ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Ν. ΒΑΛΑΣΠΟΥΛΟΣ Α.Δ.Τ. Κ 32276	ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΚΑΤΣΙΡΗΣ Α.Δ.Τ. Τ 339724	ΣΟΦΙΑ ΠΕΤΑΧΤΗ Α.Α.Ε. Α Τόπος 18788

Έκθεση Ελέγχου Ανειδίκευτου Ορκιστού Ελεγκτή Λογιστή
 Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ηλιούπολης.

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
 Είληψα τις αναλυτικές οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ηλιούπολης οι οποίες αποστέλλονται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσθετο.

Ευθύνη της Διοικήσεως 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 Αυτοδιοικήσεως», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια και να οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή
 Η δική μου ευθύνη είναι να εκφράσω γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μου. Διενεργώντας τον έλεγχό μου σύμφωνα με το Διεθνή Πρότυπο Ελέγχου. Επίσης λάμβω υπόψη μου και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφώνω/να μην κινδυνεύω, καθώς και να σχεδιάζω και διενεργώ 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 τη ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι ελεγχόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησής των ουσιωδών ουσιωδών ανακρίβειών των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργειά αυτών των εκτιμήσεων μου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες 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 διαδικασιών του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύρους των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της ουσιωδής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμηρίω που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
 Από τον έλεγχό μας προέκυψε τα εξής θέματα: 1. Στο λογαριασμό «Τίτλοι Πάγια Ενδυνάμυνσης ποσού € 392 γλ. περίπου απεικονίζεται η αξία κτήσεως συμμοχθέντες σε τρεις Δημοτικές επιχειρήσεις, που βρίσκονται σε καθεστώς εκκαθάρισης και δεν αναμένεται να προσφέρει υπόλοιπο προϊόντων εκκαθάρισης που να καλύψει την ανάκτηση του κεφαλαίου αυτού στο Δήμο. Δεν έχει σχηματισθεί ισοδύναμη πρόβλεψη υποτίμησης των συμμετοχών αυτών με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού, τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισοδύναμα αυξημένα. 2. Στο λογαριασμό «Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται: α. Ποσό € 1,8 εκ. περίπου που αφορά πρότυπα που ακυρώθηκαν από τη Περιφέρεια, το οποίο καλύπτεται από ισοδύναμη οχηματοπηγική πρόβλεψη σε προηγούμενες χρήσεις με συνέπεια η αξία των λογαριασμών «Απαιτήσεων» και «Προβλεψιών», να εμφανίζονται ισοδύναμα αυξημένα. β. Στις υπόλοιπες απαιτήσεις περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση, συνολικού ποσού € 2,8 εκ. περίπου, για τις οποίες δεν σχηματίσθη πρόβλεψη ποσού € 240 γλ. περίπου. κατά την εκτίμησή μου, για την κάλυψη ζήτησης από τη μη υλοποιημένη μίσθωση των απαιτήσεων αυτών, έπρεπε να έχει σχηματιστεί επαρκής πρόβλεψη ποσού ευρώ 800 γλ. περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των λογαριασμών «Απαιτήσεων», τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 800 γλ. 3. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου Ηλιούπολης δεν έχουν εξοφληθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και η κλεισίματη χρήση 2015. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των προθεσμών φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταστέλλονται σε μελλοντικό φορολογικό έτος και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη
 Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τα επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ουσιώδεις οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ηλιούπολης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική του επίδοξη για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοικήσεως».

Σημείωση
 Εφόστω την προσηγορία ότι στην σημείωση 13 του προσαρτήματος, σχετικά με τις επίδικες απαιτήσεις τρίτων συνολικού ποσού € 4,9 εκ. περίπου, για τις οποίες η νομική υπηρεσία του Δήμου εκτιμά ότι σχεδόν στο σύνολό τους δεν θα ευδοκιμήσουν. Στη γνώμη μας δεν διαπιστώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Διαφορά επί Τίτλων Πάγια Ενδυνάμυνσης και Κοινοτικών Βεβαιώσεων
 Αναλύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις αναλυτικές οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 12/10/2016



Γεώργιος Α. Καραμυζάλης
 Ορκιστός Ελεγκτής Λογιστής
 Αρ Μ ΣΟΕΛ 15931
 Συνεργάζομαι Ορκιστοί Λογιστές ο.ε.ο.ε.
 μέλος της Crowe Horwath International
 Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
 Αρ Μ ΣΟΕΛ 125