



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΔΗΜΟΣ ΠΑΠΑΓΟΥ - ΧΟΛΑΡΓΟΥ
ΝΟΜΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΤΗΣ 1ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

1. Έξοδα Ίδρυσης & Πρώτης Εγκ/σεως
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων

ΑΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ (ΣΕ ΕΥΡΩ)	
	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΕΙΑ
105.289,71	38.505,99	66.783,72
1.113.585,99	810.426,20	303.159,79
1.218.875,70	848.932,19	369.943,51

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

1. Γήπεδα - Οικόπεδα
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως
3. Κτίρια & τεχνικά έργα
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
5. Μεταφορικά μέσα
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός
7. Ακινήσεις υπό εκτέλεση & προκατ.

30.993.068,94	0,00	30.993.068,94
5.899.795,48	3.924.203,37	1.975.592,11
6.832.216,36	4.070.421,48	2.761.794,88
3.997.311,95	2.323.655,31	1.673.656,64
32.482.849,42	22.013.367,48	10.469.481,94
365.910,03	191.182,31	174.727,72
1.443.354,25	636.460,18	806.894,07
1.255.580,87	1.086.987,82	168.593,05
4.339.977,91	3.791.635,85	548.342,06
1.950.147,96	1.657.634,22	292.513,74
815.636,07	0,00	815.636,07
90.375.849,24	39.695.548,02	50.680.301,22

Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)

III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & άλλες μακροχρηματοοικονομικές απαιτήσεις

1. Τίτλοι πάγια επένδυσης
 μειον: Προβλέψεις για υποτίμηση
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

213.919,89		
	17.275,82	196.644,07
		5.494,50
		202.138,57
		50.882.439,79

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII+ΓIII)

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ

I. Αποθέματα

4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες
 Αναλώσιμα υλικά,Ανταλλακτικά & είδη Συσκευασίας

		76.756,58
		76.756,58

II. Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρεσιών
3. Δεσμευμένοι λογ/μοί καταθέσεων
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες
5. Χρεώστες διάφοροι

		779.758,76
		163.426,90
		164.263,75
		114.103,18
		1.221.552,59

IV. Διαθέσιμα

3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας

		1.432.798,65
		1.432.798,65

Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)

		2.731.107,82
--	--	---------------------

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1. Έξοδα επομένων χρήσεων
2. Έσοδα χρήσεων εισπρακτέα

		36.662,19
		2.460.547,12
		2.497.209,31

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)

		56.480.700,43
--	--	----------------------

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ

3. Χρεωστικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων κ εμπρ. Ασφ.

		2.107.014,66
--	--	---------------------

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. Κεφάλαιο

ΠΟΣΑ
(ΣΕ ΕΥΡΩ)

21.297.939,55

II. Διαφορές αναπροσαρμογής και Επιχορηγήσεις επενδύσεων

3. Δωρεές παγίων		13.601.039,29
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	12.939.044,93	
Μείον: Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	-4.379.416,88	8.559.628,05
		22.160.667,34

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)

43.458.606,89

B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ

1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		26.507,83
		26.507,83

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

3. Δάνεια Ταμειτηρίων		7.294.371,51
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		46.600,29
		7.340.971,80

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1. Προμηθευτές		3.715.169,46
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		94.027,08
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί		343.465,46
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση		946.907,84
8. Πιστωτές διάφοροι		261.587,23
		5.361.157,07

Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)

12.702.128,87

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		282.625,97
3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/μοί		10.830,87
		293.456,84

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)

56.480.700,43

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ

3. Πιστωτικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων κ εμπρ. Ασφ.

2.107.014,66

Χολαργός, 10/02/2012

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ

ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΞΥΔΗΣ

ΑΔΤ ΑΒ 634458

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΤΣΟΧΑΛΗΣ

ΑΔΤ ΑΗ 030737

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΟΝΤΟΣ

ΑΔΤ ΑΗ 618094

ΦΩΤΕΙΝΗ ΜΠΟΤΗ

ΑΔΤ Χ 067475

ΕΛΕΝΗ ΜΠΑΜΙΑ

ΑΔΤ ΑΙ 641472
ΑΜ Ο.Ε.Ε. 002546
Α' ΤΑΞΗΣ

ΓΙΑΝΝΗΣ ΜΑΝΑΤΟΣ

ΑΔΤ ΑΒ 214829
ΑΜ Ο.Ε.Ε. 13597
Α' ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ-ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παπάγου - Χολαργού

Ελέγαμε τη συνημμένη κατάσταση απογραφής έναρξης του Δήμου Παπάγου - Χολαργού, της 1ης Ιανουαρίου 2011 καθώς και τις λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Ευθύνη της διοίκησης για την κατάσταση απογραφής έναρξης

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτής της κατάστασης απογραφής έναρξης, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς του Π.Δ. 315/1999, σχετικά με την κατάρτιση αυτής της κατάστασης απογραφής έναρξης και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση της κατάστασης αυτής, απαλλαγμένης από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενο είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτής της κατάστασης απογραφής έναρξης, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν η κατάσταση απογραφής έναρξης είναι απαλλαγμένη από ουσιώδες σφάλμα.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στην κατάσταση απογραφής έναρξης. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος της κατάστασης απογραφής έναρξης, οφειλόμενου 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 της κατάστασης απογραφής έναρξης του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των λογιστικών εκτιμήσεων, που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και την αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας της κατάστασης απογραφής έναρξης.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να παράσχουν βάση για την ελεγκτική μας γνώμη.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

- Στα υπόλοιπα των λογαριασμών του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 779.758,76 και «Επισφαλείς- Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» ποσού € 164.263,75 περιλαμβάνονται απαιτήσεις ύψους € 465.500,00 περίπου, οι οποίες εκκρεμούν πέραν του έτους. Ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για πιθανές επισφαλείς απαιτήσεις με συνέπεια την αντίστοιχη ωφέλεια της καθαρής θέσης του Δήμου.
- Ο Δήμος έχει από το νόμο υποχρέωση να καταβάλλει στους αορίστου χρόνου εργοδοτούμενούς του συγκεκριμένα οικονομικά οφέλη κατά το χρόνο αφυπηρέτησής τους. Η παρούσα αξία των δεδουλευμένων υποχρεώσεων, που αναμένεται ότι θα καταβληθούν, υπολογίστηκε σε € 46.500,00 περίπου. Για τις υποχρεώσεις αυτές δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, με συνέπεια την αντίστοιχη ωφέλεια της καθαρής θέσης του Δήμου.
- Από τις καταστάσεις των δικαστικών υποθέσεων που μας κοινοποίησαν οι νομικοί σύμβουλοι του Δήμου πιθανολογείται η εις βάρος του Δήμου επίδικα ποσού € 1.103.000,00 περίπου, για το οποίο δεν έχει δημιουργηθεί η αντίστοιχη πρόβλεψη με συνέπεια την αντίστοιχη ωφέλεια της καθαρής θέσης του Δήμου.
- Δεν περιλαμβάνονται στο μητρώο παγίων του Δήμου, ακίνητα και εκτάσεις που αναφέρονται με τον ΚΑΕΚ του κτηματολογίου για τον πρώην Δήμο Χολαργού και για τον πρώην Δήμο Παπάγου βάσει των υποθηκοφυλακείων. Δεν κατέστη δυνατό να προσδιοριστεί η αντικειμενική τους αξία μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της έκθεσης ελέγχου. Επίσης το μητρώο παγίων περιλαμβάνει ακίνητα € 2.771.403,97 τα οποία δεν έχουν ΚΑΕΚ ή βεβαίωση από το υποθηκοφυλακείο.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» η κατάσταση απογραφής έναρξης παρουσιάζει εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση του Δήμου Παπάγου-Χολαργού κατά την 1η Ιανουαρίου 2011, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς του Π.Δ. 315/1999 που είναι σχετικές με την κατάρτιση αυτής της κατάστασης απογραφής έναρξης.

Θέματα Έμφασης

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι:

- Σύμφωνα με τη σχετική απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Α.Π. 74445 29 Δεκεμβρίου 2010, το άρθρο 3, αναγνωρίζει το ενδεχόμενο λαθών στην απογραφή έναρξης και καθορίζει τον τρόπο μεταγενέστερης διόρθωσης και αναμόρφωσης του ισολογισμού έναρξης.

Αθήνα, 23/2/2012

Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής
Κρίτωνας Τζαβέλλας
Α.Μ. ΣΟΕΛ 12341
PRIME AUDIT ΕΠΕ
Λ. Αλεξάνδρας 192 Β
Α.Μ. ΕΟΕ 150



ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
Μέλος της KRESTON INTERNATIONAL