

ΔΗΜΟΣ ΠΑΠΑΓΟΥ - ΧΟΛΑΡΓΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

2η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012 (ΣΕ ΕΥΡΩ)			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011 (ΣΕ ΕΥΡΩ)		
	ΔΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΔΕΙΑ	ΔΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΔΕΙΑ
Β. ΞΕΘΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1. Έξοδα ίδρυσης & Πρώτης Εγκ/σεως	119.976,34	53.160,57	66.815,77	76.639,09	30.913,32	45.725,77
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.221.790,99	1.046.560,57	175.230,42	1.131.997,13	921.909,69	210.087,44
	1.341.767,33	1.099.721,14	242.046,19	1.208.636,22	952.823,01	255.813,21

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012 (ΣΕ ΕΥΡΩ)			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011 (ΣΕ ΕΥΡΩ)		
	ΔΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΔΕΙΑ	ΔΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΔΕΙΑ
II. Ενσώματες ακινοτοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	35.643.068,94	0,00	35.643.068,94	30.993.068,94	0,00	30.993.068,94
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	7.631.496,94	4.622.682,61	3.008.814,33	6.193.223,51	4.303.846,69	1.889.376,82
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	8.661.860,67	4.966.423,64	3.695.437,03	6.967.069,80	4.469.288,42	2.497.781,38
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.125.082,51	2.718.407,22	1.406.675,29	3.997.311,95	2.523.635,14	1.473.676,81
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	32.112.468,77	25.651.462,47	6.461.006,30	32.290.752,09	23.898.066,82	8.392.685,27
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	395.166,20	228.222,26	166.943,94	365.910,03	209.505,05	156.404,98
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	1.447.238,73	866.294,60	580.944,13	1.447.238,73	751.229,08	696.009,65
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.267.853,80	1.192.143,25	75.710,55	1.258.500,87	1.144.134,10	114.366,77
5. Μεταφορικά μέσα	4.001.944,31	3.853.943,47	148.000,84	4.261.102,90	3.960.634,79	300.468,11
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.959.078,78	1.793.042,42	166.036,36	1.924.372,32	1.725.844,26	198.528,06
7. Ακινοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκτα.	1.870.052,83	0,00	1.870.052,83	2.353.119,62	0,00	2.353.119,62
Σύνολο ακινοποιήσεων (ΓII)	99.115.312,48	45.892.621,94	53.222.690,54	92.051.670,76	42.986.184,35	49.065.486,41

III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & άλλες μακροχρηματ. απαιτήσεις

1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		107.698,89			195.739,89	
μειών: Προβλέψεις για υποτίμηση		9.094,78			7.852,40	
			98.604,11			187.887,49
			8.094,50			5.494,50
2. Λοιπές μακροχρηματ. απαιτήσεις			106.698,61			193.381,99

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII+ΓIII)

53.329.389,15 49.258.868,40

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΣ

I. Αποθέματα

4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες						
Αναλώσιμα υλικά,Ανταλλακτικά & είδη Ξυσκευασίας			23.889,85			18.646,17
			23.889,85			18.646,17

II. Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρεσιών			1.831.356,78			1.427.826,31
2. Δεσμευμένοι λογ/μιοί καταθέσεων			0,00			55.746,71
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες			0,00			164.263,75
5. Χρεώστες διάφοροι			302.636,23			181.676,05
6. Λογ/μιοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			13.758,06			4.755,94
			2.147.751,07			1.834.268,76

IV. Διαθέσιμα

1. Ταμείο			400,00			400,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			3.041.966,42			2.339.276,04
			3.042.366,42			2.339.676,04

Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)

5.214.007,34 4.192.590,97

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.165.176,69			3.209.762,62
			2.165.176,69			3.209.762,62

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)

60.950.619,37 56.917.035,20

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

2. Χρεωστικοί λογ/μιοί Δημοσίου Λογιστικού			6.417.732,01			18.218.212,58
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων κ.εμπρ. Ασφ.			2.049.961,41			2.147.194,60
			52,00			0,00
4. Λοιποί λογαριασμοί τόξεως			8.467.745,42			20.365.407,18

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2012		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2011		
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	8.948.280,83		8.534.275,31		
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρώτιστα-προσαυξήσεις	1.304.514,86		2.237.691,69		
3. Τοκτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	6.476.621,47	16.729.417,16	8.838.666,33	19.610.633,33	
Μειών : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		16.139.978,80		17.049.686,51	
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		589.438,36		2.560.946,82	
Πλέον : Άλλα έσοδα		281.997,12		753.314,45	
Σύνολο		871.435,48		3.314.261,27	
Μειών : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.919.319,61		2.525.001,87		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	121.010,28	2.040.329,89	129.485,72	2.654.487,59	
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-1.168.894,41		659.773,68	
Πλέον :					
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	102.161,55	102.161,55	50.927,73	50.927,73	
		-1.066.732,86		710.701,41	
Μειών :					
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	441.573,39	441.573,39	538.798,24	538.798,24	538.798,24
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-1.508.306,25		171.903,17	
II. ΠΛΕΟΝ :					
1. Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα	2.048.367,53		1.995.341,87		
2. Έκτακτα κέρδη	2.803,48		0,00		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	410.472,26		1.121.445,28		
	2.461.643,27		3.116.787,15		
Μειών :					
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	219.611,01		13.918,57		
2. Έκτακτες ζημίες	91.141,04		60.396,41		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	336.386,92	647.138,97	1.814.504,30	261.751,05	336.066,03
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)		306.198,05		2.780.721,12	
Μειών :					
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	3.464.685,15		3.568.499,90		
Μειών : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	3.464.685,15	0,00	3.568.499,90	0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)		306.198,05		2.952.624,29	

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ-ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παπάγου - Χολαργού

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Παπάγου - Χολαργού, που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα.

Ευθύνη της διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακριβεία 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. Δεν εγγυώμαστε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης, λάβαμε υπόψη μας τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα, Ν. 3463/2006 όπως ισχύει. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και να καταβάλλουμε τον έλεγχό μας σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακριβεία.

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 ανακριβείας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες 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 δικλείδων 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 εξής:

- Στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 1,8 εκατ. περίπου περιλαμβάνονται απαιτήσεις ύψους € 904 χιλ. περίπου, οι οποίες παραμένουν ανεπίσπρακτες πέραν των δύο ετών. Ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για πιθανές επισφαλείς απαιτήσεις με συνέπεια την αντίστοιχη ωφέλεια του ενεργητικού και της καθαρής θέσης του Δήμου. Παρόλα αυτά κατά την παρούσα χρήση 2013 στάθηκαν από τον Δήμο καταστάσεις οφειλών στις αρμόδιες Δημοτικές Οικονομικές Υπηρεσίες για αναγκαστικές κατασχέσεις, επομένως πιθανολογείται η άμεση είσπραξη μέρους των εν λόγω απαιτήσεων.
- Ο Δήμος έχει από το νόμο υποχρέωση να καταβάλλει στους ασφαριστές χρόνο εργασίας εργαζομένου της συγκεκριμένης οικονομικά οφείλει κατά το χρόνο ασφαλιστικής τους. Η παρούσα αξία των δεδουλευμένων υποχρεώσεων, που αναμένεται ότι θα καταβληθούν, υπολογίστηκε σε € 121 χιλ. περίπου. Για τις υποχρεώσεις αυτές έχει σχηματιστεί πρόβλεψη € 28,5 χιλ. περίπου στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, με συνέπεια την ωφέλεια ποσού € 94,5 χιλ. περίπου των αποτελεσμάτων και της καθαρής θέσης του Δήμου.
- Βάσει επιστολής επιβεβαίωσης υπολοίπου που λάβαμε από προμηθευτή, προκύπτει μη καταχωρημένη υποχρέωση ύψους € 39 χιλ. με συνέπεια την αντίστοιχη ωφέλεια των αποτελεσμάτων και των βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων, καθώς ο Δήμος δεν αναγνωρίζει την οφειλή αυτή.
- Σύμφωνα με την υπ' αριθ. 7968/08.10.2013 επιστολή της τεχνικής υπηρεσίας του Δήμου προκύπτουν μη καταχωρημένες προσθήκες παγίων ύψους € 381 χιλ από έργα υποδομής και μελέτες που ολοκληρώθηκαν εντός της χρήσης αλλά δεν τιμολογήθηκαν σε βάρος του Πάγιου Ενεργητικού και όφελος των Μεταβατικών Λογαριασμών Παθητικού. Για τις προσθήκες αυτές δεν είχαν ληφθεί αντίστοιχα μολόγια έως το τέλος της χρήσης αλλά έφσον είχαν ολοκληρωθεί θα έπρεπε να έχουν καταχωρηθεί στους οικείους λογαριασμούς των παγίων με πίστωση ανάλογης πρόβλεψης στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» οι Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση του Δήμου Παπάγου-Χολαργού κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999, Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης.

Θέματα Έμφασης

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

- Από τις καταστάσεις των δικαστικών υποθέσεων που μας κοινοποιήσαν οι νομικοί σύμβουλοι του Δήμου επιδόκαση ποσού € 2,8 εκατ. περίπου, για το οποίο η Διοίκηση του Δήμου έχει προβεί σε κατάλληλες γνωστοποιήσεις στην παράγραφο 7 του προσαρτήματος των Οικονομικών Καταστάσεων. Για το εν λόγω ποσό δεν έχει δηλωρηγρηθεί η αντίστοιχη πρόβλεψη καθώς δεν κατέστη δυνατή η εκτίμηση εκ μέρους των νομικών συμβούλων της έκβασης των υποθέσεων αυτών. Επειδή μεγάλο μέρος του ανωτέρω ποσού αφορά αποζημιώσεις για ρηκή βλάβη εκτιμούμε ότι το τελικό ποσό που ενδεχομένως θα καταβάλει ο Δήμος θα είναι εν τέλει πολύ μικρότερο σε σχέση με το ανωτέρω ποσό.
- Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για παρακρατούμενους και άλλους φόρους που αποδίδει με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα ελεγχθεί και θα οριστικοποιηθεί. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο, και ως εκ τούτου δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

Επιληθίσταμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

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

Αθήνα 10/10/2013

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
Μέλος της