



## ΔΗΜΟΣ ΠΑΠΑΓΟΥ - ΧΟΛΑΡΓΟΥ

### ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

#### 8η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 )

#### Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018 (ΣΕ ΕΥΡΩ)			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017 (ΣΕ ΕΥΡΩ)			Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018 (ΣΕ ΕΥΡΩ)	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017 (ΣΕ ΕΥΡΩ)
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
1. Έξοδα Ίδρυσης & Πρώτης Εγκ/σεως	119.976,34	109.864,32	10.112,02	119.976,34	100.544,23	19.432,11	<b>Ι. Κεφάλαιο</b>	<b>26.877.513,79</b>	<b>26.821.953,79</b>
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	2.334.581,78	1.672.052,52	662.529,26	2.182.604,51	1.538.252,37	644.352,14	<b>ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και Επιχορηγήσεις επενδύσεων</b>		
	<b>2.454.558,12</b>	<b>1.781.916,84</b>	<b>672.641,28</b>	<b>2.302.580,85</b>	<b>1.638.796,60</b>	<b>663.784,25</b>	3. Δωρεές παγίων	12.070.998,76	12.595.834,78
							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	19.797.007,14	19.115.731,66
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							Μείον: Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	-12.352.980,16	-11.545.864,91
<b>ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>								<b>7.444.026,98</b>	<b>7.569.866,75</b>
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	38.578.955,83	0,00	38.578.955,83	38.329.403,83	0,00	38.329.403,83	<b>19.515.025,74</b>	<b>20.165.701,53</b>	
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	8.155.152,20	6.854.744,60	1.300.407,60	8.216.433,38	6.552.820,45	1.663.612,93	<b>ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια</b>		
1β. Οδοι-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	8.717.176,05	7.720.184,08	996.991,97	8.717.176,05	7.447.904,05	1.269.272,00	3. Ειδικά αποθεματικά	60.198,19	86.593,57
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	5.398.968,52	4.299.825,67	1.099.142,85	5.135.955,03	4.062.392,34	1.073.562,69	<b>ΙV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	36.354.675,28	29.413.581,04	6.941.094,24	36.167.599,59	28.972.479,33	7.195.120,26	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	12.026.239,88	12.035.398,57
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	531.488,93	365.012,52	166.476,41	471.566,89	340.934,51	130.632,38			
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	1.632.628,33	1.380.852,98	251.775,35	1.458.638,37	1.312.237,69	146.400,68			
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.151.724,33	1.090.155,92	61.568,41	1.361.489,41	1.287.954,19	73.535,22			
5. Μεταφορικά μέσα	5.042.151,99	4.273.688,78	768.463,21	4.879.513,60	4.195.015,78	684.497,82			
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	3.116.645,96	2.404.496,43	712.149,53	2.716.168,22	2.366.759,78	349.408,44			
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκατ.	1.020.379,65	0,00	1.020.379,65	334.894,31	0,00	334.894,31			
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)</b>	<b>109.699.947,07</b>	<b>57.802.542,02</b>	<b>51.897.405,05</b>	<b>107.788.838,68</b>	<b>56.538.498,12</b>	<b>51.250.340,56</b>	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)</b>	<b>58.478.977,60</b>	<b>59.109.647,46</b>
<b>ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης &amp; άλλες μακρο. χρηματ. απαιτήσεις</b>							<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		10.050,00			10.050,00		1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού		
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		5.072,10	4.977,90		5.135,79	4.914,21	Λόγω εξόδου από την υπηρεσία	26.507,83	26.507,83
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			8.094,50			8.094,50		<b>26.507,83</b>	<b>26.507,83</b>
			<b>13.072,40</b>			<b>13.008,71</b>			
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)</b>			<b>51.910.477,45</b>			<b>51.263.349,27</b>	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ</b>							<b>Ι. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>		
<b>Ι. Αποθέματα</b>							2. Δάνεια Τραπεζών	4.664.192,26	5.105.031,78
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες								<b>4.664.192,26</b>	<b>5.105.031,78</b>
Αναλώσιμα υλικά,Ανταλλακτικά & είδη Συσκευασίας			22.254,83			7.618,38	<b>ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
			<b>22.254,83</b>			<b>7.618,38</b>	1. Προμηθευτές	1.353.495,46	912.316,51
<b>ΙΙ. Απαιτήσεις</b>							5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	284.399,67	246.352,11
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρεσιών			3.033.974,06			2.985.101,25	6. Ασφαλιστικά οργανισμοί	48.132,83	59.514,18
5. Χρεώστες διάφοροι			1.097.771,57			739.239,74	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	440.839,52	415.985,55
6. Λογ/μιοι διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			23.315,64			27.743,19	8. Πιστωτές διάφοροι	318.034,31	287.024,68
			<b>4.155.061,27</b>			<b>3.752.084,18</b>		<b>2.444.901,79</b>	<b>1.921.193,03</b>
<b>ΙV. Διαθέσιμα</b>							<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ )</b>	<b>7.109.094,05</b>	<b>7.026.224,81</b>
1. Ταμείο			399,92			467,81	<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			7.444.382,64			9.511.241,56	1. Έσοδα επομένων χρήσεων	2.947,01	10.682,13
			<b>7.444.782,56</b>			<b>9.511.709,37</b>	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	364.789,10	384.097,39
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)</b>			<b>11.622.098,66</b>			<b>13.271.411,93</b>		<b>367.736,11</b>	<b>394.779,52</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>65.982.315,59</b>	<b>66.557.159,62</b>
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			10.362,47			38.615,85	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.766.735,73			1.319.998,32	2. Πιστωτικοί λογ/μιοί Δημοσίου Λογιστικού	17.575.713,53	18.258.740,38
			<b>1.777.098,20</b>			<b>1.358.614,17</b>	3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων κ εμπρ. Ασφ.	867.877,85	858.625,02
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>65.982.315,59</b>			<b>66.557.159,62</b>	4. Λοιποί λογαριασμοί τόξεως	52,00	52,00
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ</b>								<b>18.443.643,38</b>	<b>19.117.417,40</b>
2. Χρεωστικοί λογ/μιοί Δημοσίου Λογιστικού			17.575.713,53			18.258.740,38			
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων κ εμπρ. Ασφ.			867.877,85			858.625,02			
4. Λοιποί λογαριασμοί τόξεως			52,00			52,00			
			<b>18.443.643,38</b>			<b>19.117.417,40</b>			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ					
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)				31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)					
		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017	
<b>Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>									
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	8.041.374,10		7.898.185,26						
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	839.460,16		558.492,55						
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	5.147.438,62		4.982.243,65						
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		14.028.272,88		13.438.921,46					
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-100.469,74</b>		<b>-846.500,71</b>					
Πλέον : Άλλα έσοδα		246.449,50		14.285.422,17					
<b>Σύνολο</b>		<b>145.979,76</b>		<b>-583.384,65</b>					
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.674.476,13		1.673.423,34						
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	96.391,66		52.131,23						
<b>Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-1.624.888,03</b>		<b>-1.725.554,57</b>					
Πλέον :									
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	168.504,68		168.504,68			192.471,68			
			<b>-1.456.383,35</b>			<b>-1.216.467,54</b>			
<b>Μείον :</b>									
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	341.814,53	341.814,53	341.814,53	363.349,20	363.349,20	363.349,20			
<b>Ολικά αποτελέσματα (Ζημίες) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>-1.798.197,88</b>			<b>-2.479.816,74</b>			
<b>ΙΙ. ΠΛΕΟΝ :</b>									
1. Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα	1.333.381,62			1.477.191,23					
2. Έκτακτα κέρδη	3.853,20			0,00					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	843.054,89			1.456.034,73					
	2.180.289,71			2.933.225,96					
<b>ΜΕΙΟΝ :</b>									
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	14.468,86		1.483,58						
2. Έκτακτες ζημίες	69.312,75		177.733,23						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	79.917,46	163.699,07	2.016.590,64	139.546,53	318.763,34	2.614.462,62			
<b>Οργανικά &amp; Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)</b>			<b>218.392,76</b>			<b>134.645,88</b>			
Μείον :									
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.897.904,04		2.078.993,34					
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.897.904,04	0,00	2.078.993,34		0,00			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)</b>			<b>218.392,76</b>			<b>134.645,88</b>			

#### Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παπάγου - Χολαργού

**Γνώμη με Επιφύλαξη**  
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Παπάγου-Χολαργού, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόστιμα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 3 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 2 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Παπάγου-Χολαργού κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση 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 για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στο λογαριασμό Γ.ΙΙ.3. «Κτίρια και Τεχνικά Έργα» συμπεριλαμβάνεται η αξία των σχολικών συγκροτημάτων του πρώην Δήμου Παπάγου τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία με συνολική αξία ευρώ 0,03, ενώ θα έπρεπε να καταχωρηθούν με τις αξίες που προβλέπονται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία για την αξία αυτών, έτσι ώστε να μπορούμε να προσδιορίσουμε την αύξηση των Ιδίων κεφαλαίων και των παγίων. 2) Μεταξύ των απαιτήσεων που εμφανίζονται στο λογαριασμό «Δ.ΙΙ.1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις που παραμένουν ανεξπληρωτές από προηγούμενες χρήσεις ποσού ευρώ 2.770.310,47. Ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για την πιθανή απώλεια από τη μη εισπραχθεί τους. Λόγω έλλειψης κατάλληλων στοιχείων δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε το ύψος της πιθανής μη εισπραχθεί τους και κατά συνέπεια την πιθανή επίπτωση στο λογαριασμό «Δ.ΙΙ.1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων. 3) Η σχηματισμένη πρόβλεψη από το Δήμο για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 26.507,83. Το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ ποσό ευρώ 136.974,87 με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 136.974,87, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 136.974,87 και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά ποσό ευρώ 13.179,69.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες 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 Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών 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 εκληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

#### Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων