ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΑΙΓΑΛΕΩ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

15η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2014		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	831.492,50	796.633,30	34.859,20	831.492,50	725.975,58	105.516,92
	831.492,50	796.633,30	34.859,20	831.492,50	725.975,58	105.516,92
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
1.Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης	1.261.097,76	1.226.763,42	34.334,34	1.235.460,60	1.223.488,47	11.972,13
	1.261.097,76	1.226.763,42	34.334,34	1.235.460,60	1.223.488,47	11.972,13
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	17.523.011,48	0,00	17.523.011,48	17.523.011,48	0,00	17.523.011,48
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοπια κοινής χρήσεως	9.533.430,64	8.599.812,33	933.618,31	9.528.473,74	8.218.751,36	1.309.722,38
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	8.232.945,74	3.534.733,49	4.698.212,25	4.642.382,38	3.091.761,07	1.550.621,31
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	9.876.668,90	6.739.816,03	3.136.852,87	9.876.668,90	6.081.968,38	3.794.700,52
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	26.138.973,19	18.136.213,92	8.002.759,27	26.138.973,19	17.301.967,70	8.837.005,49
3β.Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης	1.009.721,15	993.963,49	15.757,66	1.009.721,15	962.387,35	47.333,80
3γ.Λοιπές Μόνιμες Εγκαταστάσεις κοινής χρήσεων	1.955.874,61	1.510.514,14	445.360,47	1.918.579,27	1.352.830,02	565.749,25
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	506.161,66	344.292,14	161.869,52	378.277,82	336.604,12	41.673,70
5.Μεταφορικά μέσα	5.391.395,91	5.311.350,22	80.045,69	5.341.395,91	5.268.526,35	72.869,56
6.Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	3.217.689,26	3.037.423,19	180.266,07	3.157.171,26	2.989.971,50	167.199,76
7.Δικαιώματα υπό εκτέλεση & προκαταβολές	101.177,47	0,00	101.177,47	292.998,12	0,00	292.998,12
Σύνολο ενσώματων ακινητοποιήσεων	83.487.050,01	48.208.118,95	35.278.931,06	79.807.653,22	45.604.767,85	34.202.885,37
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ΄Ι+ΓΙΙ)	84.748.147,77	49.434.882,37	35.313.265,40	81.043.113,82	46.828.256,32	34.214.857,50
ΙΙΙ Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		823.393,69			823.393,69	
Μείον: Προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχή		823.393,69	0,00		823.393,69	0,00
2.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			17.648,40			17.648,40
			17.648,40			17.648,40
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			35.330.913,80			34.232.505,90
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4.Αναλώσιμα υλικά - Ανταλ/κά			110.825,13			86.689,84
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		11.467.112,08			18.185.436,40	
Μείον: Προβλέψεις για απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		-985.763,44	10.481.348,64		-985.763,44	17.199.672,96
3.Δεδουλευμένα λογαριασμού κατοθέτων			50.000,00			50.000,00
4.Επισφαλείς-Ενδίκοι πελάτες & χρεώστες		0,00			0,00	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		0,00	0,00		0,00	0,00
5.Χρεώστες Διάφοροι			191.888,44			32.493,50
			10.723.237,08			17.282.166,46
IV Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			105.262,13			6.750,27
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			13.082.729,93			5.177.642,28
			13.187.992,06			5.184.392,55
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			24.022.054,27			22.553.248,85
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			94.532,67			220.807,89
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**59.482.359,94**			**57.112.079,56**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			100.427.456,67			89.625.331,57
3.Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπραγμ. Ασφαλ. και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			347.333,24			1.158.386,28
			100.774.789,91			90.783.717,85

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2014
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	15.236.073,23	15.236.073,23
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής & επιχορηγήσεις επενδύσεων-δωρεές παγίων		
3. Δωρεές Παγίων	189.858,76	158.733,96
4. Αποθεματικό λόγω εισφοράς σε χρήμα περιοχής Ελαιώνα	369.631,40	369.631,40
5. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	14.896.105,83	13.828.812,15
	15.455.595,99	14.357.177,51
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο (πλεονάσματος) χρήσης εις νέο	1.409.576,47	2.055.735,16
Υπόλοιπο πλεονασμάτων/ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	1.607,75	-2.054.127,41
	1.411.184,22	1.607,75
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**32.102.853,44**	**29.594.858,49**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΣ		
1.Προβλ. για αποζημίωση προαχού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	880.303,57	793.263,14
	880.303,57	793.263,14
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2.Δάνεια Τραπεζών	3.062.656,01	3.248.231,66
3.Δάνεια Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων	7.385.170,07	7.614.980,42
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	73.449,86	199.363,70
	10.521.275,94	11.062.575,78
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	1.473.668,16	1.692.977,18
5.Υποχρεώσεις από Φόρους και Τέλη	156.364,04	111.924,05
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	19.720,75	19.442,75
7.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	415.386,00	0,00
8.Πιστωτές διάφοροι	44.547,42	129.035,34
	2.109.686,37	1.953.379,32
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	12.630.962,31	13.015.955,10
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	13.591.968,02	13.436.336,38
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	276.272,60	271.666,45
	13.868.240,62	13.708.002,83
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**59.482.359,94**	**57.112.079,56**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	100.427.456,67	89.625.331,57
3.Πιστ/κοί λογ/σμοί εγγυήσ & εμπραγμ. Ασφαλ. & αμφοτεροβ. συμβ	347.333,24	1.158.386,28
	100.774.789,91	90.783.717,85

Επεξηγήσεις:
1. Κατά την κλειόμενη χρήση 2015 (λόγω της ένταξης της περιοχής του Ελαιώνα στο πολεοδομικό σχέδιο σε προγενέστερη χρήση) βεβαιώθηκε εισφορά σε χρήμα (άρθρο 24 Συντ. 1975/2001, άρθρο 9 Ν.1337/83 και άρθρο 21 Ν.2508/97) ύψους € 250.514,39, από την οποία ποσό € 94.882,75 εμφανίζεται στα έσοδα της κλειόμενης χρήσης καθώς αφορά τη διενέργεια ισότιμων δαπανών και κατά το ποσό των € 155.631,64 καταχωρήθηκε στους μεταβατικούς λογαριασμούς Παθητικού και πρόκειται να καταναλωθεί στις επόμενες χρήσεις κατά την πρόοδο και ολοκλήρωση των έργων (το συνολικό ποσό που έχει καταχωρηθεί στα έσοδα επόμενων χρήσεων και αφορά εισφορά σε χρήμα ανέρχεται κατά την 31/12/2015 σε € 13.591.968,02, ενώ το ποσό των € 369.631,40 εμφανίζεται στο λογαριασμό του Παθητικού Α.ΙΙ.4 «Αποθεματικό λόγω εισφοράς σε χρήμα περιοχής Ελαιώνα» καθώς αφορά την απαλλοτρίωση ενός οικοπέδου).
2. Σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν 3852-2010 (ΦΕΚ 87Α 07-06-2010) "Καλλικράτης" τα έσοδα που εισπράχθηκαν για προνοιακά επιδόματα έτους 2015 ανέρχονται στο ποσό των € 32.566.932,82. Η τελευταία δόση για τους μήνες Νοέμβριο & Δεκέμβριο 2015 των προνοιακών επιδομάτων ποσού € 6.437.502,57 εισπράχθηκε στην επόμενη χρήση και καταβλήθηκε στους δικαιούχους τον Ιανουάριο του 2016.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

(1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2014		
Ι. Αποτελέσματα εκμετταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		8.852.868,17			9.161.510,61	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		1.961.781,27			1.517.575,60	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό		48.796.528,89	59.611.178,33		50.802.135,22	61.481.221,43
Μείον:						
Κόστος αγαθών & υπηρεσιών			55.476.539,37			57.786.101,31
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**4.134.638,96**			**3.695.120,12**
Πλέον:						
Άλλα έσοδα			799.909,44			1.260.469,22
Σύνολο			4.934.548,40			4.955.589,34
Μείον:						
1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		3.850.298,70			3.017.053,91	
3. Έξοδα Λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων		5.994,41	3.856.293,11		6.529,71	3.023.583,62
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**1.078.255,29**			**1.932.005,72**
Πλέον:						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		43.895,38	43.895,38		7.795,71	7.795,71
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		632.935,93	632.935,93		639.074,08	639.074,08
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**489.214,74**			**1.300.727,35**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	2.722.121,67			2.198.777,35		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	1.925.113,06			1.014.741,79		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	93.540,97	4.740.775,70		61.632,53	3.275.151,67	
Μείον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	258.561,12			17.808,07		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	3.484.228,06			2.442.403,68		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	3.742.789,18	997.986,52	0,00	2.460.211,75	814.939,92
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**1.487.201,26**			**2.115.667,27**
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.676.783,77			2.617.675,08	
Μείον:						
Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστο		2.676.783,77	0,00		2.617.675,08	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**1.487.201,26**			**2.115.667,27**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

(1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2014
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	1.487.201,26	2.115.667,27
(-) Φόρος εισοδήματος	-77.624,79	-59.932,11
(+/-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων/ελλειμμάτων) προηγουμένων χρήσεων	1.607,75	-2.054.127,41
Πλεόνασμα εις νέο	**1.411.184,22**	**1.607,75**

ΑΙΓΑΛΕΩ 30/06/2016

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο Δ/ΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΠΙΡΜΠΑΣ **Α.Δ.Τ. ΑΒ 600286**	**ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΘΗΡΙΟΥ** **Α.Δ.Τ. ΑΖ 544655**	**ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΛΑΠΠΑΣ** **Α.Δ.Τ. Ν 353282** **Αρ.Μ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 0015266**

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αιγάλεω

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αιγάλεω οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 ης Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης 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 Αυτοδιοίκησης-», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια 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. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και 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 διενεργούμε 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 τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται 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 των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όκι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεματικότητας των εσωτερικών δικλίδων 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 παρουσίασης 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1. -Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών- ποσού € 11.467 χιλ. περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση εισπράξεως συνολικού ποσού € 5.250 χιλ. για τις οποίες δεν έχει εκκηματιστεί σκετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη γευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Με Βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σκηματισθείσα από το Δήμο πρόβλεψη ποσού € 986 χιλ. υπολείπεται κατά το ποσό των € 3.476 χιλ. του ποσού που έπρεπε να έχει εκχματιστεί. Ο μη σκηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την ελληνική νομοθεσία, με συνέπεια το υπόλοιπο του λογαριασμού -Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών- και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των € 3.476 χιλ. και τα αποτελέσματα της κλειόμενης κρήσεως αυξημένα κατά το ποσό των € 449 χιλ.
2. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχων, που προβλέπονται από την ελληνική νομοθεσία, καταχωρήθηκε στα έσοδα της χρήσεως 2012 κρατική επιχορήγηση Σ.Α.Τ.Α. ποσού € 1.044 χιλ., για την οποία δεν τέθηκε υπόψη του ελέγχου μας αναλυτικό, ανά επιχορηγούμενο στοιχείο, αρχείο επιχορηγηθέντων επενδύσεων και σχετική απόφασή του Δημοτικού Συμβουλίου για την κατανομή της. Το εν λόγω κονδύλι θα έπρεπε να περιλαβάνεται στο λογαριασμό του Παθητικού Α.ΙΙ.4. -Επιχορηγήσεις Επενδύσεων-, με συνέπεια το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού αναπόσβεστης αξίας € 14.896 χιλ. να εμφανίζεται μειωμένο κατά το ποσό των € 1.044 χιλ. και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται βελτιωμένα κατά το ποσό των € 1.044 χιλ.
3. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχων, που προβλέπονται από την ελληνική νομοθεσία, καταχωρήθηκε στα έσοδα της χρήσεως 2011 εισφορά σε χρήμα (άρθρο 24 Συντ. 1975/2001, άρθρο 9 του Ν.1337/83 και άρθρο 21 του Ν. 2508/97) ποσού € 3.195 χιλ., λόγω ένταξης στο πολεοδομικό σχέδιο, η οποία θα έπρεπε να καταχωρηθεί στις επόμενες χρήσεις στις οποίες θα καταστεί δουλευμένη, ενώ στην κλειόμενη κρίση 2015 καταχωρήθηκαν στα έξοδα διαγραφές απαιτήσεων από εισφορά σε χρήμα ποσού € 2.654 χιλ. (σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4315/2014) χωρίς να καταχωρηθούν στα έσοδα ισόποσες διαγραφές υποχρεώσεων που περιλαβάνονται στο μεταβατικό λογαριασμό του Παθητικού Δ.1. -Έσοδα επόμενων χρήσεων-, με συνέπεια το υπόλοιπο του εν λόγω μεταβατικού λογαριασμού € 13.592 χιλ. να εμφανίζεται μειωμένο κατά το ποσό των € 541 χιλ. τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των € 57 χιλ. & τα αποτελέσματα της κλειόμενης κρήσεως μειωμένα κατά το ποσό των € 2.654 χιλ. και τα αποτελέσματα των προηγούμενων κρήσεων βελτιωμένα κατά το ποσό των € 3.195 χιλ.
4. Ο Δήμος δεν έκει ελεγχθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της τελευτούας δεκαπενταετίας από τις φορολογικές αρχές για τους έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους, όπως και για τους λοιπούς φόρους, καθώς και από τα ασφαλιστικά ταμεία για τις υποχρεώσεις από κρατήσεις ασφαλιστικών εισφορών. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Δήμου για τις εν λόγω κρίσεις. Ο Δήμος δεν έκει προβεί σε εκτίμηση των επιβαρύνσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικά φορολογικά και ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έκει εκχματίσει σκετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν έκουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σκετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
5. 1) Σύμφωμα με τις επιστολές που τέθηκαν υπόψη μας από δύο εκ των τεσσάρων νομικών συμβούλων του Δήμου, υφίστανται αγωγές και διεκδικήσεις τρίτων κατά του Δήμου, συνολικού ύψους € 13.202 χιλ. περίπου, για τις οποίες αναφέρονται τα εξής: α) Για αγωγές και διεκδικήσεις συνολικού ποσού € 737 χιλ., εκ των οποίων ποσό € 680 χιλ. αφορά αποζημιώσεις απαλλοτριώσεων ακινήτων, εκτιμάται από το νομικό σύμβουλο ότι θα ευδοκιμήσουν υπέρ των τρίτων. Για τις εν λόγω υποθέσεις δεν έκει εκχματιστεί ισόποση πρόβλεψη για την κάλυψή τους, με συνέπεια το υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού Γ.Ιl. -Ενσώματες Ακινητοποιήσεις- € 35.279 χιλ. να εμφανίζεται μειωμένο κατά το ποσό των € 680 χιλ., του λογαριασμού του Παθητικού Γ.Ι.1. -Προμηθευτές- € 1.474 χιλ. να εμφανίζεται μειωμένο κατά το ποσό των € 737 χιλ. και τα αποτελέσματα χρήσης καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των € 57 χιλ. β) Για αγωγές και διεκδικήσεις συνολικού ποσού € 1.470 χιλ. δεν αναφέρεται εκτίμηση από το νομικό σύμβουλο ως προς την τελική εκβασή τους, η οποία δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έκει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σκέση με τις αγωγές αυτές. γ) Για αγωγές και διεκδικήσεις ποσού € 10.995 χιλ. εκτιμάται ότι θα ευδοκιμήσουν υπέρ του Δήμου.
2) Δεν λάβαμε επιστολές από τους υπόλοιπους δύο Νομικούς Συμβούλους του Δήμου και κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη περαιτέρω ενδεχόμενων υποχρεώσεων από αγωγές τρίτων, από αυτές που αναφέρονται στην ανωτέρω σημείωση 5.1).

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που γνιμονεύονται στην παράγραφο -Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη-, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Αιγάλεω κατά την 31 η Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεκομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 23 Σεπτεμβρίου 2016

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

icra

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Ι. ΜΠΟΖΙΚΑΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 29711
ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕΟΕΛ
ΠΑΤΗΣΙΩΝ 81 & ΧΕΥΔΕΝ, Τ.Κ.10434-ΑΘΗΝΑ