ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΑΙΓΑΛΕΩ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
18η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	875.699,50	848.286,40	27.413,10	875.699,50	839.304,98	36.394,52
	875.699,50	848.286,40	27.413,10	875.699,50	839.304,98	36.394,52
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
1.Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης	1.320.733,89	1.248.397,11	72.336,78	1.320.733,89	1.238.484,73	82.249,16
	1.320.733,89	1.248.397,11	72.336,78	1.320.733,89	1.238.484,73	82.249,16
ΙΙ Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	17.827.793,38	0,00	17.827.793,38	17.827.793,38	0,00	17.827.793,38
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	9.552.805,64	9.437.803,90	115.001,74	9.552.805,64	9.229.355,28	323.450,36
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	8.347.014,34	5.304.313,83	3.042.700,51	8.232.945,74	4.719.723,57	3.513.222,17
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	9.876.668,90	8.535.582,42	1.341.086,48	9.876.668,90	7.979.519,83	1.897.149,07
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	26.444.989,11	20.605.869,87	5.839.119,24	26.444.989,11	19.779.069,42	6.665.919,69
3β.Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης	1.009.721,15	1.009.721,01	0,14	1.009.721,15	1.009.077,77	643,38
3γ.Λοιπές Μόνιμες Εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	2.470.058,09	1.906.886,34	563.171,75	2.255.537,78	1.828.586,55	426.951,23
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	628.471,25	414.462,23	214.009,02	586.705,17	388.429,85	198.275,32
5.Μεταφορικά μέσα	5.432.503,91	5.370.085,99	62.417,92	5.425.123,91	5.355.838,63	69.285,28
6.Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	3.782.309,28	3.192.458,24	589.851,04	3.416.995,78	3.127.262,28	289.733,50
7.Αναγνώριση υπό εκτέλεση & προκαταβολές	185.143,36	0,00	185.143,36	194.452,29	0,00	194.452,29
Σύνολο ενσώματων ακινητοποιήσεων	85.557.478,41	55.777.183,83	29.780.294,58	84.823.738,85	53.416.863,18	31.406.875,67
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ1+Γ11)	86.878.212,30	57.025.580,94	29.852.631,36	86.144.472,74	54.655.347,91	31.489.124,83
ΙΙ Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης	823.393,69			823.393,69		
Μείον: Προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχής	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 (Γ1+Γ11+Γ111)		29.870.279,76				31.506.773,23
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4.Αναλώσιμα υλικά - Ανταλ/κά		205.119,94				127.267,32
ΙΙ Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	11.188.353,97			10.855.414,78		
Μείον: Προβλέψεις για απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	-985.763,44	10.202.590,53		-985.763,44	9.869.651,34	
3.Διαχειμαίνοντα λογ/σμά καταθέσεων		97.836,36			97.144,24	
4.Επισφαλείς-Επίδικοι πελάτες & χρεώστες	0,00			0,00		
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	0,00		0,00	0,00	
5.Χρεώστες Διάφοροι		285.613,18			279.812,94	
6. Λογαριασμό διαχειρίσεως προκατ. και πιστώσεων		10.732,64			0,00	
		10.596.772,71			10.246.608,52	
IV Διαθέσιμα						
1.Ταμείο		9.435,58			5.643,10	
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		17.792.011,95			17.547.388,81	
		17.801.447,53			17.553.031,91	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ1+Δ11+Δ1V)		28.603.340,18			27.926.907,75	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		195.219,92			1.401.082,51	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		**58.696.252,96**			**60.871.158,01**	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2.Χρεωστικό λογαριασμό Δημόσιου Λογιστικού		114.646.795,33			104.626.341,25	
3.Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπραγμ. Ασφαλ. και αμφοτεροβαρών συμβάσεων		92.304,59			77.796,82	
		114.739.099,92			104.704.138,07	

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	15.236.073,23	15.236.073,23
ΙΙ Διαφορές αναπροσαρμογής & επιχορηγήσεις επενδύσεων-δωρεές παγίων		
3. Δωρεές Παγίων	161.289,35	171.489,35
4. Αποθεματικό λόγω εσφαρής σε χρήμα περιοχής Ελκιών	428.695,55	434.411,44
5. Αποθεματικό από ΥΠ.ΕΣ για εξόφλ. ληξημ. υποχρ. προς τρίτους	740.145,66	740.145,66
6. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	11.705.171,40	12.572.946,27
	13.035.301,96	13.918.992,72
IV Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο (πλεονάσματος) χρήσης εις νέο	283.573,68	168.161,85
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	4.070.501,88	3.902.340,03
	4.354.075,56	4.070.501,88
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**32.625.450,75**	**33.225.567,83**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1.Προβλ. για αποζημίωση προαχ/κού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία	1.291.371,10	1.120.817,76
	1.291.371,10	1.120.817,76
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2.Δάνεια Τραπεζών	1.829.741,00	2.264.587,90
3.Δάνεια Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων	6.646.565,04	6.890.360,80
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
	8.476.306,04	9.154.948,70
ΙΙ Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	1.307.282,47	1.225.537,99
5.Υποχρεώσεις από Φόρους και Τέλη	232.891,38	180.573,96
6.Ασφαλιστικά Οργανισμοί	73.698,47	35.895,55
7.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	678.642,69	663.975,98
8.Πιστωτές Διάφοροι	593.082,37	1.696.537,90
	2.885.597,38	3.802.521,38
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ1+Γ11)	11.361.903,42	12.957.470,08
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	13.242.221,48	13.319.437,04
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	175.306,21	247.865,30
	13.417.527,69	13.567.302,34
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**58.696.252,96**	**60.871.158,01**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτικό λογαριασμό Δημόσιου Λογιστικού	114.646.795,33	104.626.341,25
3.Πιστ/κοί λογ/σμοί εγγυήν & εμπραγμ. Ασφαλ. & αμφοτερ. συμβ.	92.304,59	77.796,82
	114.739.099,92	104.704.138,07

Σημειώσεις
1. Κατά την κλειόμενη χρήση 2018 (λόγω της ένταξης της περιοχής του Ελκιών στο πολεοδομικό σχέδιο σε προγενέστερη χρήση) βιβλιοποίηκε εσφαρσή σε χρήμα (άρθρο 24 Συντ. 1975/2001, άρθρο 9 Ν.1337/83 και άρθρο 21 Ν.2508/97) ύψους € 0,00. Σημειώνεται ότι το ποσό των € 77.215,56 μεταφέρθηκε από το λογαρ/σμό «Έσοδα επόμενων χρήσεων» και καταχωρήθηκε στα έσοδα της κλειόμενης χρήσης καθώς αφορούσε τη διοικήγεια ιιότησιων δαπανών ποσού € 77.215,56. Επιπλέον, σημειώνεται ότι το συνολικό ποσό που έχει καταχωρηθεί στους μεταβατικούς λογαριασμούς Παθητικού στο λογαρ/σμό «Έσοδα επόμενων χρήσεων» και αφορά εσοφαρσή σε χρήμα ανέρχεται κατά την 31.12.2018 σε € 13.242.221,48, το οποίο πρόκειται να καταχωρηθεί στις επόμενες χρήσεις κατά την πρόοδο και ολοκλήρωση των έργων, ενώ το ποσό των € 428.695,55 εμφανίζεται στο λογαρ/σμό του Παθητικού Α.ΙΙ.4 «Αποθεματικό λόγω εσφαρσής σε χρήμα περιοχής Ελκιών» και αφορά την απαλλοτρίωση ενός οικοπέδου και το έργο απαλλοτριώσεων, δικαιοξίων και εσφαλιστικοποιήσεων στην περιοχή του Ελκιών. **2.** Εντός της χρήσεως 2016, βάσει της σχετικής απόφασης υπ. αριθμ/ 25749/29.9.2016 του Υπουργείου Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης, δόθηκε παραίτηση προς τους δήμους της χώρας με σκοπό τη μείωση των υφιστάμενων υποχρεώσεων τους προς τρίτους (φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης). Το σχετικό κονδύλι που εγγράφηκε για το Δήμο Αιγάλεω ανήλθε στο ποσό των € 740.189,76, σε των οποίων το ποσό των € 515.486,68 πληρώθηκε στους προμηθευτές εντός της χρήσεως 2016 ενώ το ποσό των € 224.658,98 πληρώθηκε εντός της προηγούμενης χρήσεως 2017. Επειδή η σχετική επιχορήγηση δεν είναι επιστρεπτέα, το συνολικό ποσό της επιχορήγησης που πληρώθηκε στους προμηθευτές εντός των χρήσεων 2016 και 2017 € 740.145,66 καταχωρήθηκε στο λογαρ/σμό Α.ΙΙ. «5. Αποθεματικό από ΥΠ.ΕΣ για εξόφλ. ληξημ. υποχρ. προς τρίτους» και προσαυξήθηκε κάποιο το Ίδιο Κεφάλαιο του Δήμου. **3.** Εντός της χρήσεως 2017, βάσει της σχετικής απόφασης υπ. αριθμ/ 41122/29.11.2017 του Υπουργείου Εσωτερικών, δόθηκε επιχορήγηση προς τους Δήμους της χώρας με σκοπό τη μείωση των υφιστάμενων τους από διετούς ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις τους προς τρίτους (φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης). Το σχετικό κονδύλι που τελικά εγγράφηκε για το Δήμο Αιγάλεω ανήλθε στο ποσό των € 1.300.772,88, το οποίο αποδόθηκε στους δικαιούχους εντός της κλειόμενης χρήσεως. **4.** Σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν 3852-2010 (ΦΕΚ 87Α 07-06-2010) "Καλλικράτης" το έσοδο που εισπράχθηκαν εντός της κλειόμενης χρήσεως για προνοιακό επίδομα έτους 2018 ανήλθαν στο ποσό των € 30.973.494,65.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
(1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017	
Ι. Αποτελέσματα εκμετταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	8.911.273,89		9.126.136,33	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	1.787.201,86		1.741.524,29	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό	46.119.791,58	56.818.267,33	45.905.237,80	56.772.898,42
Μείον:				
Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		56.772.904,77		56.418.119,01
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		45.362,56		354.779,41
Πλέον:				
Άλλα έσοδα		2.159.426,73		2.657.717,58
Σύνολο		2.204.789,29		3.012.496,99
Μείον:				
1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	3.627.078,10		3.520.547,04	
3. Έξοδα Λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων	17.766,64	3.644.844,74	34.832,64	3.555.379,68
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετταλλεύσεως		-1.440.055,45		-542.882,69
Πλέον:				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	400.419,15	400.419,15	366.561,46	366.561,46
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	510.959,95	510.959,95	545.349,38	545.349,38
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.550.596,25		-721.670,61
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	1.782.842,19		1.943.371,58	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	1.312.193,85		1.253.613,62	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	18.507,11	3.113.543,15	255,62	3.197.240,82
Μείον:				
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	4.336,96		394.941,38	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.114.775,08		1.766.432,59	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	1.119.112,04	0,00	2.161.373,97	1.035.866,85
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		443.834,86		314.196,24
Μείον:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.379.214,45		2.612.699,62
Μείον:				
Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.379.214,45	0,00	2.612.699,62	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		**443.834,86**		**314.196,24**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
(1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017
Καθαρό αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	443.834,86	314.196,24
(-) Φόρος εισοδήματος	-160.261,18	-146.034,39
(+/-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγουμένων χρήσεων	4.070.501,88	3.902.340,03
Πλεόνασμα εις νέο	**4.354.075,56**	**4.070.501,88**

ΑΙΓΑΛΕΩ 28/06/2019

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο Δ/ΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΠΡΜΠΑΣ **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**

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αιγάλεω

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αιγάλεω (ο Δήμος), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της κρίσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επισημάνσεις των θεμάτων 1, 2, 3 και 6 και τις μνημονευόμενα στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Αιγάλεω κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη κρίση 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 θέματα:
1. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1. -Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών- ποσού € 11.188 κ.λπ. περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση ευπρόσδεκτου συνολικού ποσού € 6.501 κ.λπ. για τις οποίες δεν έχει εκκινηστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίησή μέρους των απαιτήσεων αυτών. Με βάση τον Έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σκημιοπθείσα από το Δήμο πρόβλεψη ποσού € 986 κ.λπ. υπολείπεται κατά το ποσό των € 4.540 κ.λπ. του ποσού που έπρεπε να έχει σκημιστεί. Ο μη σκημιστώς 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 € 4.540 κ.λπ. και να αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως αυξημένα κατά το ποσό των € 355 κ.λπ.
2. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την ελληνική νομοθεσία, καταχωρήθηκε στα έσοδα της κρίσεως 2012 κρατική επιχορήγησή Σ.Α.Τ.Α. ποσού € 1.044 κ.λπ., για την οποία δεν τέθηκε υπόψη του ελέγχου μας σκαλωτικά, ανά επιχορηγούμενο στοιχείο, αρχείο επιχορηγηθέντων επενδύσεων και σκετική απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου για την κατανομή της. Το εν λόγω κονδύλι θα έπρεπε να περιλαμβάνεται στο λογαριασμό του Παθητικού Α.ΙΙ.6. -Επιχορηγήσεις Επενδύσεων-, με συνέπεια το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού σκαπαδεσμένης αξίας € 11.705 κ.λπ. να εμφανίζεται μειωμένο κατά το ποσό των € 1.044 κ.λπ. και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά το ποσό των € 1.044 κ.λπ.
3. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την ελληνική νομοθεσία, καταχωρήθηκε στα έσοδα της κρίσεως 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 κ.λπ., λόγω ένταξης στο πολεοδομικό σχέδιο, η οποία θα έπρεπε να καταχωρηθεί στις επόμενες κρίσεις στις οποίες θα καταστεί δυνατό, ενώ στη κρίση 2015 καταχωρήθηκαν στα έξοδα δαπανών σκαπάνων σε χρήμα ποσό € 2.854 κ.λπ. (σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.4151/2014) καμία εν τέλει σκαπάνη δεν υποχρεώθηκε στο έσοδο εισόπαιας, διαγραφής υποχρεώσεων που περιλαμβάνονται στο μεταβατικό λογαριασμό του Παθητικού Δ. 1. -Έσοδα επόμενων χρήσεων-, με συνέπεια το υπόλοιπο του εν λόγω μεταβατικού λογαριασμού € 13.242 κ.λπ. να εμφανίζεται μειωμένο κατά το ποσό των € 541 κ.λπ., τα Ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των € 541 κ.λπ. και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά το ποσό των € 541 κ.λπ.
4. Δεν τέθηκε υπόψη του ελέγχου μας σκαλωτικά, ανά επιχορηγούμενο στοιχείο, αρχείο επιχορηγηθέντων επενδύσεων και σκετική απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου για την κατανομή της κρατικής επιχορήγησης Σ.Α.Τ.Α. για το έτος 2016, 2017 και 2018 συνολικού ποσού € 1.558 κ.λπ. Από τον Έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε σταρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την σπιθεδιάσιμη της καταναλώς της Σ.Α.Τ.Α. σε πάγιο στοιχείο ή σε δαπάνες των εν λόγω κρίσεων, με συνέπεια να διατηρούμε επιφύλαξη μας προς την αξία του λογαριασμού του Παθητικού Α.ΙΙ.6. -Επιχορηγήσεις Επενδύσεων- € 11.705 κ.λπ. και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης κρίσεως και των προηγούμενων κρίσεων.
5. Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της τελευταίας πενταετίας από τις φορολογικές αρχές για τους έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους, όπως και για τους λοιπούς φόρους, καθώς και από τα ασφαλιστικά ταμεία για τις υπαρχούσες από κρατήσεις ασφαλιστικών εισφορών. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Δήμου για τις εν λόγω κρίσεις. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των σπιθανόνεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό και ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έχει σκηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον Έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σκετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
6. 1) Βαίρνουμε με τις επιπτώσεις που τέθηκαν υπόψη μας από τρεις εκ των τεσσάρων νομικών συμβούλων του Δήμου, υφίστανται αγωγές και διεκδικήσεις τρίτων κατά του Δήμου, συνολικού ύψους € 2.470 κ.λπ. περίπου, για τις οποίες αναφέρονται τα εξής: α) Για αγωγές και διεκδικήσεις συνολικού ποσού € 1.535 κ.λπ., εκ των οποίων ποσό € 120 κ.λπ. αφορά αποζημιώσεις απολλοτριώσεων-ανταλλαγών, εκτιμάται από το νομικό σύμβουλο ότι θα ευδοκιμήσουν υπέρ των τρίτων. Για τις εν λόγω υποθέσεις δεν έχει σκηματιστεί ιιόπιση πρόβλεψη για την κάλυψή τους, με συνέπεια το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Γ.ΙΙ. -Υποχρεώσεις Δανειστικών/σεις- € 29.780 κ.λπ. να εμφανίζεται μειωμένο κατά το ποσό των € 120 κ.λπ., των λογαριασμών του Παθητικού Γ.ΙΙ.1. -Προμηθευτές- € 1.307 κ.λπ. και Γ.ΙΙ.8. -Πιστωτές Διάφοροι- € 593 κ.λπ. να εμφανίζονται μειωμένα κατά το ποσό των € 125 κ.λπ. και € 1.410 κ.λπ. αντίστοιχα και τα αποτελέσματα χρήσης καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των € 1.415 κ.λπ. β) Για αγωγές και διεκδικήσεις συνολικού ποσού € 577 κ.λπ. δεν αναφέρεται εκτίμηση από το νομικό σύμβουλο ως προς την τελική έκβασή τους, η οποία δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει αποοαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές, γ) Για αγωγές και διεκδικήσεις ποσού € 358 κ.λπ. εκτιμάται ότι θα ευδοκιμήσουν υπέρ του Δήμου.
2) Δεν λάβαμε επιστολή από τον τέταρτο Νομικό Σύμβουλο του Δήμου και κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για τον σπαρβή περιστάτιο ενδεχόμενων υποχρεώσεων από αγωγές τρίτων, από αυτές που αναφέρονται στην σνωτέρω σημείωση 6.1).
Διενεργήσαμε τον έλεγχό 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 ανεξάρτητα από τον Δήμο, κάθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων 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 εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ιιαύσεως 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.
Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αιγάλεω για την προηγούμενη κρίση που έληξε την 31.12.2017 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω κρίση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 26.9.2018 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη.
Άλλες Πληροφορίες
Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διοικήσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο, για την οποία γίνεται σκετική αναφορά στην "Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων", αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.
Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιαοδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.
Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να σνανγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έκαμε εκτιμάται, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έκαμε τίποτα να αναφέρουμε σκετικά με το θέμα αυτό.
Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης»-, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίστανται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, ανεκρέκει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν αντάπτες του δημοσίου τομέα και εκτίζοντα με τη κρίση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.