ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΔΗΜΟΣ ΑΙΓΑΛΕΩ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

21η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2021			Ποσό προηγούμενης χρήσης 2020		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	970.311,50	897.807,44	72.504,06	927.469,50	873.906,24	53.563,26
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	970.311,50	897.807,44	72.504,06	927.469,50	873.906,24	53.563,26
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
1.Έξοδα ιδρυσεών και ανάπτυξης	1.717.267,43	1.329.892,90	387.374,53	1.492.198,30	1.284.575,84	207.622,46
	1.717.267,43	1.329.892,90	387.374,53	1.492.198,30	1.284.575,84	207.622,46
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	17.947.818,48	0,00	17.947.818,48	17.827.793,38	0,00	17.827.793,38
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοπα κοινής ωφέλειας	9.552.805,64	9.535.331,80	17.473,84	9.552.805,64	9.513.863,72	38.941,92
18.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής ωφέλειας	11.023.623,32	6.950.522,77	4.073.100,55	11.023.623,32	6.413.249,51	4.610.373,81
1κ.Παιδόβολοι κοινής ωφέλειας	9.876.668,90	9.632.623,85	244.045,05	9.876.668,90	9.390.938,85	485.730,05
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	26.792.478,74	22.954.599,09	3.837.879,65	26.684.625,05	22.185.436,39	4.499.188,66
3Β.Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής ωφέλειας	1.493.710,28	1.064.269,22	429.441,06	1.346.120,71	1.023.952,93	322.167,78
3κ.Λοιπές Μόνιμες Εγκαταστάσεις κοινής ωφέλειας	4.284.366,05	2.255.387,00	2.028.979,05	3.349.507,92	2.083.357,42	1.266.150,50
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός υπολογιστικός εξοπλισμός	697.280,46	510.852,10	186.428,36	697.280,46	476.365,32	220.915,14
5.Μεταφορικά μέσα	6.729.564,71	5.689.370,56	1.040.194,15	6.621.684,71	5.526.372,30	1.095.312,41
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	4.751.737,98	3.614.942,90	1.136.795,08	4.498.090,77	3.435.835,29	1.062.255,48
7.Αναγνωρίσεις υπό κατάταξη & προκαταβολές	591.413,32	0,00	591.413,32	638.958,92	0,00	638.958,92
Σύνολο ενσώματων ακινητοποιήσεων	93.651.469,88	62.207.899,29	31.443.570,59	92.115.159,78	60.049.371,73	32.065.788,05
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	95.368.737,31	63.537.792,19	31.830.945,12	93.607.358,08	61.333.947,57	32.273.410,51
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		823.393,69			823.393,69	
Μείον: Προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχών		823.393,69	0,00		823.393,69	0,00
2.Λοιπές υποκατηγορίες απαιτήσεις			17.648,40			17.648,40
			17.648,40			17.648,40
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**31.848.593,52**			**32.291.058,91**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι Αποθέματα						
4.Αναλώσεις υλικά - Ανταλλά			220.858,43			216.544,15
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		11.752.640,95			11.659.412,11	
Μείον: Προβλέψεις για απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		-985.763,44	10.766.877,51		-985.763,44	10.673.648,67
3.Διαχειμαίνοντα λογαριασμοί κατοχύλαιων			29.819,56			30.311,33
4.Επισφαλείς-Επίδικες πελάτες & γειτονικές		0,00			0,00	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		0,00	0,00		0,00	0,00
5.Χορήγηση δάνεια			198.519,53			216.084,66
6. Λογαριασμό διαχείρισεως πρακτ. και πιστώσεων			0,00			0,00
			10.995.216,60			10.920.044,66
IV. Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			1.916,98			3.879,82
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			12.379.382,11			14.996.233,11
			12.379.299,09			15.000.112,93
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**23.594.374,12**			**26.136.701,74**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			224.822,78			101.057,11
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)			**55.740.294,48**			**58.582.381,02**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2.Χαρωτικά λογαριασμού Δημόσιου Λογιστικού			73.289.062,52			73.061.172,47
3.Χρεωστικά λογ/σμά εγγυήσεων και εμπορικ. Λογισμ. Ασφαλ. και ασφαλισμένων συμβόλαιων			544.439,28			496.942,02
			73.833.501,80			73.558.114,49

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2021	Ποσό προηγούμενης χρήσης 2020
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	15.236.073,23	15.236.073,23
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής & επιχορηγήσεις επενδύσεων-διαφές παγίων		
3. Διαφές Παγίων	138.689,36	146.489,36
4. Αποθεματικό λόγω αναπρ/σς σε νομίσμα ποικιλίας Ελλάνια	411.547,88	417.263,77
5. Αποθεματικό από ΥΠ.ΕΣ για εξόφλ. λήξηλ. υπολογ. προς τρίτους	740.145,66	740.145,66
6. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	14.051.022,01	14.699.989,01
	15.341.404,91	16.003.887,80
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο (λλλλλωστικό) κάτσης εις νέο	-1.988.419,66	-1.061.755,32
Υπόλοιπο πλειονασμάτων ποσοτικούσεων κάτσεων	1.450.643,59	2.512.398,91
	-537.776,07	1.450.643,59
Σύνολο ίδιων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**30.039.702,07**	**32.690.604,62**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1.Πρβλ. για υποχρέωση πρακτικό λόγω εξόδου από την Υπηρεσία	1.792.070,14	1.623.817,97
	1.792.070,14	1.623.817,97
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3.Δάνεια Τραπεζών	867.478,52	1.160.390,20
3.Δάνεια Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων	7.486.879,11	7.054.842,48
4. Λοιπές υποκατηγορίες υποχρεώσεις	0,00	0,00
	8.354.357,63	8.215.232,68
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	1.095.660,97	1.075.229,65
5.Υποχρεώσεις από Φόρους και Τέλη	169.071,90	226.785,60
6.Ασφαλιστικά Οργανισμού	3.909,75	40.383,78
7.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πλειοψηφίας στην ενδιαίτιση κάτση	379.116,61	626.115,20
8.Πιστωτές Δάνειοι	635.986,37	833.162,89
	2.284.645,60	2.804.077,12
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**10.639.003,23**	**11.019.909,80**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	12.991.011,62	13.079.334,43
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	278.507,42	168.714,20
	13.269.519,04	13.248.048,63
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**55.740.294,48**	**58.582.381,02**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτικά λογαριασμού Δημόσιου Λογιστικού	73.289.062,52	73.061.172,47
3.Πιστ/κά λογ/σμά εγγυήσ & εμπορικ. Ασφαλ. & ασφαλισμέβ. συμβ.	544.439,28	496.942,02
	73.833.501,80	73.558.114,49

Σημείωση : 1. Κατά την κλειόμενη χρήση 2021 δεν βεβαιώθηκε ποσό ασφαλής σε χρήμα (λόγω της ύπαλης της περιοχής του Ελεώνα στο πολεοδομικό σχέδιο σε προγενόμενη χρήση). Επίσης, αναφέρεται ότι ποσό € 88.322,81 μεταφέρθηκε από το μεταβατικό λογαριασμό Παθητικού «έσοδα επόμενων χρήσεων» και καταχωρήθηκε στα έσοδα της κλειόμενης χρήσης καθώς αφορούσε τη διενέργεια ισόσεων δαπανών (ποσού € 88.322,81). Επιπλέον, σημειώνεται ότι το συνολικό ποσό που έχει καταχωρηθεί στο λογαριασμό «Έσοδα επόμενων χρήσεων» και αφορά ασφαλή σε χρήμα ανάμισης κατά την 31.12.2021 σε € 12.991.011,62, το οποίο ηρέκειτο να κατανομηθεί στις επόμενες χρήσεις κατά την ηρόοδο και ολοκλήρωση των έργων, ενώ το ποσό των € 411.547,88 εμφανίζεται στο λογαριασμό του Παθητικού Α.ΙΙ.4 «Αποθεματικό λόγω αναπρ/σς σε νόμισμα ποικιλίας Ελλάνια» και αφορά την απολογιστική ενός ακινήτου και τα έρια απολογιστικούων, δανεισμών και ασφαλιστικούων στην περιοχή του Ελεώνα. **2.** Εντός της χρήσεως 2016, βάσει της σχετικής απόφασης υπ. αριθμ/ 28949/29.9.2016 του Υπουργείου Εσωτερικών & Δημοκρατικής Ανασυγκρότησης, δόθηκε επιχορήγηση προς τους Δήμους της χώρας με αποκλειστικό σκοπό την εξόφληση των λειτουργικών τους προς τρίτους (φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης). Το σχετικό κονδύλι που ενφρήτηκε για το Δήμο Αιγάλεω ανήλθε στο ποσό των € 740.189,76, εκ 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 χρήσεως 2017. Επειδή η σχετική επιχορήγηση δεν είναι επιστρεπτέα, το συνολικό ποσό της επιχορήγησης που ηλεχμάθηκε στους προμηθευτές εντός των χρήσεων 2016 και 2017 € 740.145,66 καταχωρήθηκε στο λογαριασμό Α.ΙΙ. «5. Αποθεματικό από ΥΠ.ΕΣ για εξόφλ. λήξηλ. υπολογ. προς τρίτους» και προσαυξήτε κάποια το Ίδιο Κεφάλαιο του Δήμου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2021		Ποσό προηγούμενης χρήσης 2020	
Ι. Αποτελέσματα εκμετάλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	8.224.455,38		8.802.623,65	
2. Έσοδα από αύξους-ασαφείς-πιόσπιμα-ποσοειυδίσεις	1.249.053,59		1.367.753,22	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κεντικό Πλαίσιο/ενιαιού	10.765.994,86	20.239.503,83	9.574.384,36	19.744.761,23
Μείον:				
Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		23.389.419,56		22.468.738,06
Μικτό αποτέλεσμα (έλλειμμα) εκμετάλλεύσεως		-3.149.915,73		-2.723.976,83
Πλέον:				
Άλλα έσοδα		2.953.782,94		4.287.665,53
Σύνολο		-196.132,79		1.563.688,70
Μείον:				
1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	3.428.293,52		3.705.260,94	
3. Έξοδα Λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων	3.073,08	3.431.366,60	2.770,37	3.708.031,31
Μεικτό αποτέλεσμα (έλλειμμα) εκμετάλλεύσεως		-3.627.499,39		-2.144.342,61
Πλέον:				
4. Πιστωτικά τόκοι και συναφή έσοδα	170.485,79	170.485,79	249.525,65	249.525,65
Μείον:				
3. Χαρωστικά τόκοι & συναφή έξοδα	484.524,77	484.524,77	514.168,31	514.168,31
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετάλλεύσεως		-3.941.538,37		-2.408.985,27
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή ωίλον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόληνα έσοδα	1.463.958,16		1.385.993,80	
3. Έσοδα προηγουμένων κάτσεων	1.112.079,79		1.420.961,98	
4. Έσοδα από ποσβέλεσεις προηγούμενων κάτσεων	43.645,91	2.619.683,86	37.159,32	2.842.105,70
Μείον:				
1. Έκτακτα & ανόληνα έξοδα	2.353,33		121,01	
3. Έξοδα προηγουμένων κάτσεων	605.891,06		1.414.799,89	
4. Πρβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	608.244,39	0,00	1.414.920,90
Συνολικά & έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμ)		-1.930.098,90		-981.800,47
Μείον:				
Σύνολο αποσβέσεων πανίων στοιχείων		2.227.745,82		2.106.064,78
Μείον:				
Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.227.745,82	0,00	2.106.064,78	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΟΣ		**-1.930.098,90**		**-981.800,47**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

(1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2021	Ποσό προηγούμενης χρήσης 2020
Καθαρό αποτέλεσμα (έλλειμμ) κάτσεων	-1.930.098,90	-981.800,47
(-) Φόρος εισοδήματος	-58.320,76	-79.954,85
(+/-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγουμένων χρήσεων	1.450.643,59	2.512.398,91
(Έλλειμμα)/Πλεόνασμα εις νέο	**-537.776,07**	**1.450.643,59**

ΑΙΓΑΛΕΩ, 30/06/2022

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΓΚΙΝΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 058508

Η Δ/ΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΙΩΑΝΝΑ ΤΑΛΑΡΑ
Α.Δ.Τ. ΑΝ 623267

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΛΑΠΠΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΝ 656474
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 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 4 και 6.1) και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 5 και 6.2) που μνημονεύονται 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 2021 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 θέματα:
1. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.Ι.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 11.753 χιλ. περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση εισπράξεως συνολικού ποσού € 7.761 χιλ. για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από το Δήμο πρόβλεψη ποσού € 986 χιλ. υπολείπεται κατά το ποσό των € 5.611 χιλ. του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός 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 € 5.611 χιλ. και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως βελτιωμένα κατά το ποσό των € 35 χιλ.
2. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, 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 αναλυτικά, ανά επιχορηγούμενο στοιχείο, αρχείο επιχορηγηθέντων επενδύσεων και σχετική απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου για την κατανομή της. Το εν λόγω κονδύλι θα έπρεπε να περιλαμβάνεται στο λογαριασμό του Παθητικού Α.ΙΙ.6. «Επιχορήγησες Επενδύσεων», με συνέπεια το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού αναπόσβεστης αξίας € 14.051 χιλ. να εμφανίζεται μειωμένο κατά το ποσό των € 1.044 χιλ. και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των € 1.044 χιλ.
3. Σύμφωνα με το αναλυτικό, ανά επιχορηγούμενο στοιχείο, αρχείο επιχορηγηθέντων επενδύσεων που τέθηκε υπόψη του ελέγχου μας, τη σχετική απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου για την κατανομή της κρατικής επιχορήγησης Σ.Α.Τ.Α. για τα έτη 2019, 2020 και 2021 (που λήφθηκε εντός της χρήσεως 2022) και τις ελεγκτικές εργασίες που διενεργήσαμε προέκυψε ότι καταχωρήθηκαν στην κατάσταση αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσεως 2021 (και όχι στις χρήσεις τις οποίες αφορούν) έσοδα από επιχορηγήσεις συνολικού ποσού € 211 χιλ., που αφορούν τη διενέργεια ισόσεων δαπανών των χρήσεων 2019 και 2020, οι οποίες καταχωρήθηκαν στις αντίστοιχες χρήσεις. Το γεγονός αυτό έχει ως αποτέλεσμα τις κλειόμενης χρήσεως να εμφανίζονται βελτιωμένα κατά το ποσό των € 211 χιλ. και των προηγούμενων χρήσεων επιβαρυμένα κατά το ποσό των € 211 χιλ.
4. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, 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 στη χρήση 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 ισόσεως διαγραφές υποχρεώσεων που περιλαμβάνονται στο μεταβατικό λογαριασμό του Παθητικού Δ.1. «Έσοδα επόμενων χρήσεων», με συνέπεια το υπόλοιπο του εν λόγω μεταβατικού λογαριασμού € 12.991 χιλ. να εμφανίζεται μειωμένο κατά το ποσό των € 541 χιλ., τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των € 541 χιλ. και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά το ποσό των € 541 χιλ.
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 υποχρεώσεις από κρατήσεις ασφαλιστικών εισφορών. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Δήμου για τις εν λόγω χρήσεις. Ο Δήμος δεν έκει προβεί σε εκτίμηση των επιβαρύνσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό και ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν έκουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
6. 1) Σύμφωνα με τις επιστολές που τέθηκαν υπόψη μας από δύο εκ των πέντε νομικών συμβούλων του Δήμου, υφίστανται αγωγές και διεκδικήσεις τρίτων κατά του Δήμου, συνολικού ύψους € 160 χιλ. περίπου, για τις οποίες αναφέρονται τα εξής: α) Για αγωγές και διεκδικήσεις συνολικού ποσού € 86 χιλ., εκτιμάται από τους νομικούς συμβούλους ότι θα ευδοκιμήσουν ή ήδη ευδοκιμήσαν υπέρ των τρίτων. Για τις εν λόγω υποθέσεις δεν έχει σχηματιστεί ισόσεση πρόβλεψη για την κάλυψή τους, με συνέπεια τα υπόλοιπα των λογαριασμών του Παθητικού Γ.ΙΙ.1. «Προμηθευτές» € 1.096 χιλ. και Γ.ΙΙ.8. «Πιστωτές Διάφοροι» € 636 χιλ. να εμφανίζονται μειωμένα κατά το ποσό των € 28 χιλ. και € 58 χιλ. αντίστοιχα και τα αποτελέσματα χρήσης καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται βελτιωμένα κατά το ποσό των € 86 χιλ. Β) Για αγωγές και διεκδικήσεις συνολικού ποσού € 36 χιλ. δεν αναφέρεται εκτίμηση από τους νομικούς συμβούλους ως προς την τελική έκβασή τους, η οποία δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές, γ) Για αγωγές και διεκδικήσεις συνολικού ποσού € 38 χιλ. εκτιμάται ότι θα ευδοκιμήσουν υπέρ του Δήμου.
2) Δεν λάβαμε επιστολές από άλλους δύο Νομικούς Συμβούλους του Δήμου, ενώ από τον πέμπτο Νομικό Σύμβουλο λάβαμε επιστολή, στις οποίες δεν περιλαμβάνονται πληροφορίες για τα διεκδικούμενα ποσά των τρίτων από το Δήμο ενώ αναφέρεται ως εκτίμηση ότι όλες οι υποθέσεις θα ευδοκιμήσουν υπέρ του Δήμου και κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη περαιτέρω ενδεχόμενων υποχρεώσεων από αγωγές τρίτων, από αυτές που αναφέρονται στην ανωτέρω 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 ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' 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 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.

Άλλες Πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο, για την οποία γίνεται σχετική 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 οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.
Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς συνανείες 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 έκουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρκει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με τα 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 καθίσταται 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, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρκει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να ανομένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Ως κάθικον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Ν