



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
18η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη			
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	29.533.571,18	20.064.003,02	9.469.568,16	27.832.343,86	18.276.671,47	9.555.672,39	Ι. Κεφάλαιο	114.121.119,68	114.121.119,68
	29.533.571,18	20.064.003,02	9.469.568,16	27.832.343,86	18.276.671,47	9.555.672,39		114.121.119,68	114.121.119,68
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							2. Διαφορά από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	167.428,95	167.428,95
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	59.781.074,80	0,00	59.781.074,80	59.575.848,44	0,00	59.575.848,44	3. Λοιπές δωρεές παγίων	824.479,77	991.105,19
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	44.098.552,56	42.575.532,61	1.523.019,95	44.098.552,56	42.441.050,11	1.657.502,45	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	19.600.911,06	18.554.295,52
1β. Οδοι-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	23.546.027,78	13.550.369,16	9.995.658,62	22.717.924,67	12.902.664,51	9.815.260,16		20.592.819,78	19.712.829,66
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.825.982,39	3.551.360,51	1.274.621,88	4.825.982,39	3.385.095,96	1.440.886,43	IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	65.351.579,00	29.129.860,16	36.221.718,84	64.368.162,52	26.659.229,20	37.708.933,32	3. Ειδικά αποθεματικά	4.260.650,94	4.260.650,94
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	3.447.094,72	2.452.953,81	994.140,91	3.447.094,72	2.360.191,18	1.086.903,54		4.260.650,94	4.260.650,94
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	26.536.699,75	25.033.499,36	1.503.200,39	26.486.379,65	24.715.262,00	1.771.117,65	V. Αποτελέσματα εις νέο		
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολογ. εξοπλ.	111.639,16	22.117,69	89.521,47	60.873,61	13.411,10	47.462,51	Υπόλοιπο έλλειμμα χρήσεως εις νέο	-2.243.258,51	-7.154.322,75
5. Μεταφορικά μέσα	1.365.841,34	1.350.153,02	15.688,32	1.365.841,34	1.348.204,51	17.636,83	Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-104.363.931,80	-97.209.609,05
6. Επίπλετα και λοιπός εξοπλισμός	3.845.656,97	2.770.898,51	1.074.758,46	3.594.576,75	2.651.890,07	942.686,68		-106.607.190,31	-104.363.931,80
7. Ακινήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	4.176.943,45	0,00	4.176.943,45	3.760.305,44	0,00	3.760.305,44			
	237.087.091,92	120.436.744,83	116.650.347,09	234.301.542,09	116.476.998,64	117.824.543,45	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ+ΑΥ)	32.367.400,09	33.730.668,48

III. Συμμετοχές & μακρ. απαιτήσεις							B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	1.087.131,40	0,00
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	5.312.842,01			5.312.842,01			2. Λοιπές προβλέψεις	13.535.824,00	9.035.824,00
Μειον: Προβλέψεις για υποτίμηση	5.253.311,75	59.530,26		5.253.311,75	59.530,26			14.622.955,40	9.035.824,00
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		22.101.115,65	22.101.115,65		22.116.194,07		Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
		22.160.645,91	22.160.645,91		22.175.724,33		I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ+ΠΙΙ)	148.280.561,16	148.280.561,16	148.280.561,16		149.555.940,17		1. Δάνεια τραπεζών	36.975.123,50	38.641.497,46
							2. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	57.465.697,74	58.152.414,39
								94.440.821,24	96.793.911,85

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
I. Αποθέματα							1. Προμηθευτές	2.643.639,17	2.015.300,13
1. Εμπορεύματα		0,00	0,00		0,00				
2. Αναλώσιμα υλικά		239.539,54	239.539,54		265.621,25		5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	612.113,05	684.412,85
			0,00		6.998,94				
3. Υλικά κατασκευής & επισκ. Τεχνικών έργων			239.539,54		272.620,19		6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	256.202,62	253.063,17
							7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην ετομένη χρήση	32.482.757,51	33.189.805,35

II. Απαιτήσεις							11. Πιστωτές διάφοροι	1.975.737,00	1.510.031,16
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	45.939.159,45			46.299.493,77				37.970.449,35	37.652.612,66
Μειον: Προβλέψεις	36.898.795,66	9.040.363,79	35.221.488,72	11.078.005,05			Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	132.411.270,59	134.446.524,51
11. Χρεώστες τρίτοι	177.965,19	280.632,92		280.632,92					
12. Λογ/μοί διαχειρίσεως προκ/λών & πιστώσεων	225.043,00	256.601,99		256.601,99					
	9.443.371,98	11.615.239,95		11.615.239,95					

IV. Διαθέσιμα							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Ταμείο		6.706,27			11.106,53		1. Έσοδα ετοίμων χρήσεων	12.235.605,26	12.184.328,80
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		28.160.232,82			22.568.043,79		2. Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	1.312.446,31	889.252,41
		28.166.939,09			22.579.150,32			13.548.051,57	13.073.581,21
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)		37.849.850,61			34.467.010,46				
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Έξοδα ετοίμων χρήσεων		344.993,91			344.993,91				
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		6.474.271,97			5.918.653,66				
		6.819.265,88			6.263.647,57				

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)		192.949.677,65			190.286.598,20		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	192.949.677,65	190.286.598,20
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού		52.604.240,83			55.153.763,74		2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	52.604.240,83	55.153.763,74
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων		1.749.440,19			545.457,52		3. Πιστωτικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων	1.749.440,19	545.457,52

Σημειώσεις:											
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)							Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015	Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-2.091.254,54	-6.986.972,03

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (έλλειμμάτων) προηγ. χρ.	-104.363.931,80	97.209.609,05
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		24.334.045,37			23.909.484,99		Πλεον:		
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-εισφορές-προστιμα-προσαυξήσεις		4.557.602,27			4.641.355,43		Φόρος εισοδήματος από μισθώματα-τόκους	-152.003,97	-167.350,72
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		8.572.165,23			8.731.144,47			-106.607.190,31	-104.363.931,80
		37.463.812,87			37.281.984,89				
Μειον: Κόστος κύριας δραστηριότητας		28.213.787,41			25.372.019,37				
Μικτά αποτελέσματα (πλέον/σύνολο) εκμεταλλεύσεως		9.250.025,46			11.909.965,52				
Πλεον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		22.560,17			105.648,08				
Σύνολο		9.272.585,63			12.015.613,60				
Μειον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		4.497.480,41			5.439.438,60				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		38.913,63			0,00				
Μερικά αποτελέσματα (πλέον/σύνολο) εκμεταλλεύσεως		4.736.191,59			6.576.175,00				
Πλεον: 2. Έσοδα τίτλων παγίων επένδυσης και χρεογράφων	0,00			0,00					
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	378.578,95	378.578,95		417.298,04	417.298,04				
Μειον: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων & χρεογράφων	0,00			0,00					
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3.756.266,74	3.756.266,74	-3.377.687,79	3.813.361,52	3.813.361,52	-3.396.063,48			
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		1.358.503,80			3.180.111,52				
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
2. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.331.060,57			1.472.825,50					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.763.675,17			1.844.493,97					
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	194.756,99	3.289.492,73		276.309,76	3.593.629,23				
ΜΕΙΟΝ: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	79.752,99			0,00					
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			588.148,20					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	39.190,90			4.607.421,34					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	6.620.307,18	6.739.251,07	-3.449.758,34	8.565.143,24	13.760.712,78	-10.167.083,55			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		-2.091.254,54				-6.986.972,03			
Μειον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		5.747.077,74			5.607.166,44				
Μειον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		5.747.077,74			5.607.166,44				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		-2.091.254,54			-6.986.972,03				

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ	Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΤΟΥΛΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΚ 793578	ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΣΤΑΘΟΥΛΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ 144572	ΣΑΠΦΩ ΚΛΟΥΡΑ Α.Δ.Τ. Χ 645628	ΑΜΑΛΙΑ ΚΑΝΕΛΛΟΠΟΥΛΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΜ 620898	ΕΥΔΟΞΙΑ ΤΖΙΒΕΛΕΚΗ ΑΡ ΑΔΕΙΑΣ 19086 Α΄ ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αμαρουσίου

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αμαρουσίου οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπολογισμό.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τον Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως 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 έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 συμμορφωμάστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απολαβόμενες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση 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 ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των εκτιμώμενων κινδύνων, ο ελεγκτής εξέτασε 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 όχι με σκοπό την έγκριση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας 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 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Το αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού "Λοιπά Έξοδα Εγκαταστάσεως" και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό €3.800.000 περίπου λόγω καθυστέρησης έναρξης των αποσβέσεων εξόδων που αφορούν στο "Αποζημιώσεις σε θάγοντες από ρυμοτομία".
2. Τα κονδύλια των λογαριασμών "Γήπεδα-Οικόπεδα" και "Κεφάλαιο" εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά €13.850.024,66, καθώς ακίνητα αντικειμενικής αξίας €10.468.840,38 αποτιμήθηκαν με αξία € 24.318.864,04 σε προηγούμενες χρήσεις.
3. Το αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού "Κτίρια και τεχνικά έργα" και τα "ίδια κεφάλαια" εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό €6.260.000,00 περίπου, καθώς μέχρι και την 31/12/2010 παρέμεινε στο λογαριασμό "Ακινήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές" έμμοσο κόστος € 17.324.091,78 κτιρίων που είχε ολοκληρωθεί η κατασκευή τους σε προηγούμενες χρήσεις με συνέπεια να μην διενεργούνταν αποσβέσεις.
4. Στις «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» δεν περιλαμβάνεται ποσό €5,2 εκ περίπου, που αφορά ημολογημένες απαιτήσεις του Δήμου μέσω ΔΕΗ της χρήσεως και προηγούμενων, καθώς κατά πάγια τακτική ο Δήμος καταχωρεί στα έσοδα του τα εκπιπόμενα ποσά από τους παρόχους ηλεκτρικής ενέργειας. Αυτό έχει ως συνέπεια οι «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και τα «Ίδια Κεφάλαια» να παρουσιάζονται κόστος μειωμένα. Ωστόσο ο έλεγχος των ανωτέρω κονδυλίων δεν είναι μικρότερος, καθώς δεν έχουμε λάβει χρονολογική απόδειξη της δημιουργίας των απαιτήσεων αυτών από τον πάροχο ηλεκτρικής ενέργειας, με συνέπεια να μην μπορεί να εκτιμηθεί στο παρόν στάδιο η εσοπραξιομότητά τους και η πιθανή επισφάλεια των απαιτήσεων αυτών.
5. Στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου δεν περιλαμβάνονται έσοδα € 796.986,47 από πρόστιμα πολεοδομικών παραβάσεων, τα οποία διαβιβάζονται από την υπηρεσία Δόμησης του Δήμου για βεβαίωση και εισπράτηση στην ΔΟΥ Αμαρουσίου (Ν.4014/2011 Αρ.27 παρ.4) με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσεως και οι απαιτήσεις να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες.
6. Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της τελευταίας δεκαετηετίας από τις φορολογικές αρχές για τους έμμοσους και παρακρατούμενους 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.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφύλαξεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, της οικονομική θέση του Δήμου Αμαρουσίου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τον Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντίστοιχη των περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

β) Ο Δήμος Αμαρουσίου, Διοίκηση υπηκοότητας, ελέγχεται