

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ - ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΑΔΕΛΦΕΙΑΣ - ΧΑΛΚΗΔΟΝΟΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 - 2η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ						ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011			Ποσά κλειόμενης Χρήσης 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	758.595,38	607.268,61	151.326,77	758.595,39	523.042,61	235.552,78	14.181.631,90	14.142.120,85
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
Γ.1. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	13.683.368,61	-	13.683.368,61	13.683.368,61	-	13.683.368,61	143.915,85	160.552,27
1α. Πατατές Πάρου-Πελοπόννησος κοινής χρήσεως	6.957.667,06	5.439.218,56	1.518.448,50	6.376.625,66	5.300.694,64	1.075.931,02	18.147.196,33	17.626.576,54
1β. Οβάλ-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	5.170.224,83	3.181.746,32	1.988.478,51	5.170.224,83	2.852.698,76	2.317.526,07	18.291.112,18	17.767.129,81
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	5.754.903,00	3.506.082,27	2.248.820,73	5.754.903,00	3.123.046,28	2.631.856,72	-	-
3. Κτίρια - Τεχνικά έργα	18.434.272,55	5.730.162,43	12.704.110,12	18.218.275,50	5.006.716,75	13.211.558,75	-463.909,33	-265.974,46
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	-	-	-	-	-	-	32.080.834,75	31.663.275,20
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροπαραγωγής κοινής χρήσεως	5.131.979,52	3.375.225,82	1.756.653,70	3.756.452,53	2.730.532,30	1.025.920,23	-	-
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.690.340,37	1.229.755,88	460.584,49	1.690.340,37	1.513.529,07	176.811,30	82.478,04	68.291,06
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις-Λοιπές εξοπλισμούς	1.326.892,42	1.244.874,12	82.018,30	1.326.892,42	1.224.419,28	102.473,14	659.000,00	659.000,00
5. Μεταφορικά Μέσα	2.886.335,54	2.618.946,73	267.388,81	2.886.335,54	2.413.027,63	473.307,91	741.478,04	727.291,06
6. Επίπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.988.260,41	1.740.007,25	248.253,16	1.973.260,56	1.621.220,39	352.040,17	-	-
7. Ακίνητα παρθεύμενα υπό εκτέλεση και προκαταβολές	4.988.839,14	-	4.988.839,14	5.745.961,49	-	5.745.961,49	3.728.482,80	3.728.772,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ.1)	68.010.983,45	28.066.019,38	39.944.964,07	66.582.640,51	25.785.885,10	40.796.755,41	902.318,68	1.230.434,56
Γ.2. Μη κτιριακά περιουσιακά στοιχεία							4.630.801,48	4.959.206,56
1. Τίτλοι πάγια επενδύσεις και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	-	1.540.900,01	-	-	1.529.823,66	-	5.771.076,90	5.917.769,44
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	60.000,00	-	-	60.000,00	-	-	122.151,89	-
Μείον: Προβλέψεις για υποπίστηξη	1.460.171,25	1.520.171,25	20.728,76	1.448.094,90	1.508.094,90	20.728,76	46.430,16	35.039,07
Σύνολο Πάγια Ενεργητικού (Γ.2)			39.965.692,83			40.817.484,17	15.268,30	30.863,82
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ							328.405,08	1.340.862,70
Δ.1. Αποθέματα							540.769,69	1.015.387,50
4. Υλικά τεχνικών έργων, Αναλώσιμα κλπ	-	-	187.053,78	-	-	172.837,73	6.833.102,02	8.339.922,53
Δ.2. Απαιτήσεις							11.463.903,50	13.299.129,09
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	-	639.208,55	-	-	244.265,36	-	544.997,95	221.534,25
4ε. Επισφαλείς - επίδικες απαιτήσεις και χρεώσεις	2.166.585,31	-	-	2.166.585,31	-	-	425.859,32	154.921,57
Μείον: Προβλέψεις	2.166.585,31	-	-	2.166.585,31	-	-	845.478,44	845.478,44
4ε. Απαιτήσεις από πράξεις ερασιμαίων ποδοσφαιρικών σφαιρών πάλης	-	845.478,44	-	-	845.478,44	-	-	-
5. Χρεώσεις διάφορα	-	236.921,99	-	-	164.919,31	-	1.816.335,71	1.221.634,26
	-	1.720.708,98	-	-	1.254.663,11	-	-	-
Δ.3. Διαθέσιμα							-	-
1. Ταμείο	-	-	1.700.600,87	-	-	1.284.719,30	-	-
3. Καταθέσεις Όψεως και προβόλας	-	-	1.700.600,87	-	-	1.284.719,30	-	-
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ.1+Δ.2+Δ.3)			3.698.363,63			2.712.220,74	6.833.102,02	8.339.922,53
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							11.463.903,50	13.299.129,09
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά	-	1.074.734,21	-	-	1.497.998,21	-	544.997,95	221.534,25
4. Λοιπά μεταβατικά Λογαριασμοί "Μισθώματα Leasing προς πληρωμή"	-	1.230.434,56	-	-	1.648.372,71	-	425.859,32	154.921,57
	-	2.305.168,77	-	-	3.146.371,92	-	845.478,44	845.478,44
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			46.030.552,00			46.911.629,61	11.463.903,50	13.299.129,09
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟ							62.973.998,26	74.288.301,20
2. Χρεωστικά Λοιπά Δημοσίου Λογιστικού	-	-	62.973.998,26	-	-	74.288.301,20	-	-

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011			Ποσά κλειόμενης Χρήσης 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011
Α. Αποτελέσματα Εμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση υπηρεσιών	7.313.450,81	-	8.351.021,85	-	Καθάρια αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-197.934,87	-265.974,47
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	755.519,91	-	648.830,74	-	(+) Υπόλοιπο αποτελ. (πλεονασμάτων) προηγ. χρήσεως	-265.974,47	-
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Πρόγραμμα	5.280.005,38	-	7.636.204,16	-	Έλλειμμα εις νέο	-463.909,34	-265.974,47
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	-12.562.290,33	-	-16.636.066,75	-			
Μετά αποτελέσματα (πλεονασμα) εκμεταλλεύσεως	696.685,77	-	1.471.789,01	-			
Πλέον: Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις)	155.505,26	-	1.210,00	-			
Σύνολο	852.201,03	-	2.172.999,01	-			
Μείον: 1. Έξοδα διακτινητικής λειτουργίας	2.649.288,48	-	2.233.990,85	-			
3. Έξοδα λειτουργίας Δημοσίων Σχολείων	43.624,83	-	81.352,07	-			
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-1.840.912,28	-	-142.343,91	-			
Πλέον: 4. Πιστωτικά τόκοι & συναφή έσοδα	19.565,21	-	33.174,50	-			
Μείον: 1. Προβλέψεις υποπίστηξη & χρεωστικών	-	-	182.786,42	-			
2. Χρεωστικά τόκοι & συναφή έσοδα	298.071,65	298.071,65	445.477,83	628.264,25	595.089,75	-	-737.433,66
Οικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-298.071,65	-298.071,65	-279.506,44	-628.264,25	595.089,75	-737.433,66	
Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.602.187,19	-	1.225.681,04	-			
2. Έκτακτα κέρδη	-	-	-	-			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	442.907,14	2.045.094,33	53.414,96	1.279.096,00			
Μείον:							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	-	-	20.856,75	-			
2. Έκτακτες ζημιές	2.854,65	-	7.132,05	-			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	120.955,83	-	225.075,25	-			
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	-	123.610,48	554.572,76	807.636,81	471.459,19	-	-
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)	-197.934,87	-197.934,87	-265.974,47	-265.974,47			
Μείον:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.364.360,28	-	2.203.791,93	-			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματ. στο Λειτουργ. κόστος	2.364.360,28	-	2.203.791,93	-			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	-197.934,87	-197.934,87	-265.974,47	-265.974,47			

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ **ΝΕΑ ΦΙΛΑΔΕΛΦΕΙΑ, 25 ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2015** **Ο ΛΟΓΙΤΗΣ**
Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ **ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ** **ΜΙΧΑΗΛΣ ΑΛΟΣ - ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ** **ΑΝΔΡΕΑΣ ΜΑΝΩΛΑΤΟΣ**
Α.Δ.Τ.: ΑΚ 527932 Α.Δ.Τ.: ΑΒ 063789 Α.Δ.Τ.: ΑΗ 577979

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΦΙΛΑΔΕΛΦΕΙΑΣ-ΧΑΛΚΗΔΟΝΟΣ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του τέως Δήμου ΦΙΛΑΔΕΛΦΕΙΑΣ-ΧΑΛΚΗΔΟΝΟΣ που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2012 την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋρθόγραμμα.

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 διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθιστούν δυνατή την αξιόπιστη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων 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). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό 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 υποχρεώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επεξεργασμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβάνοντας την εκτίμηση των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των ελεγκτικών κινήσεων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες 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 έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών 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 τεκμηρίια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη. Από τον έλεγχό μας προέκυψε τα εξής: **1)** Στο λογαριασμό του ισολογισμού Γ.1.3. «Κτίρια – τεχνικά έργα» περιλαμβάνεται ακίνητο αξίας ποσού € 70.200,00, που αποκτήθηκε από δωρεά στην κλειόμενη χρήση. Λόγω μη διαχωρισμού της αξίας του οικοπέδου από την συνολική αξία του ακινήτου, ο λογαριασμός «Αποθέματα» που αφορά ανάλωσιμα υλικά, με δεγματοληπτική φυσική καταμέτρηση, δεδομένου ότι η ανάθεση του ελέγχου έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο των απογραφών των αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος ποσού του των αποθεμάτων € 187.053,78 που περιλαμβάνονται στο λογαριασμό «Αποθέματα» και για τις αντίστοιχες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα Χρήσεως και τα Ίδια Κεφάλαια.

3) Στα έσοδα της χρήσης έχει καταγραφεί ποσό € 45.758,21 που αφορά μεταφορά αναλογίας αποθεμάτων από δωρεές παγίων στοιχείων κατά παρέκκλιση του Π.Δ 315/99. Λόγω του λανθασμένου λογιστικού χειρισμού τα αποτελέσματα της χρήσης εμφανίζονται ύποπτα αυξημένα. Επιπλέον, λόγω μη διακεκριμένης παρακολούθησης στο μητρώο παγίων των στοιχείων που αποκτήθηκαν με δωρεά δεν ήταν εφικτό να προσδιορισθεί το ύψος του σχετικού αποθεμάτων «Α.11.3 Δωρεές παγίων» που στεφονοείετα στα Ίδια κεφάλαια και της ούσιωδης επίδρασης στα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων.

4) Από την επιστολή που λάβαμε από τους Νομικούς συμβούλους διαπιστώσαμε ότι έχει εκδοθεί δικαστική απόφαση η οποία δέχεται εν μέρει αγωγές σχολικών φυλάκων και αναγνωρίζει ότι ο δήμος οφείλει να καταβάλει το ποσό € 177 κλπ. Λόγω περίπου. Δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κούφιση ζημίας από τις αγωγές, με συνέπεια να αποτελέσει απώλεια και τα Ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ύποπτα αυξημένα.

5) Μετά των υποχρεώσεων του Δήμου περιλαμβάνονται υποχρεώσεις προηγούμενων χρήσεων σε καθυστέρηση ποσού € 4,1 εκ. περίπου. Τα αποτελέσματα της χρήσης δεν έχουν επιβαρυνθεί με τόκους υπερημερίας και δικαστικά έξοδα που ενδεχομένως είναι επαρκή που προκύβουν από τις προσφεγές πιστωτές εν δυνάμει, να ορισμένες από τις οποίες έχουν ήδη εκδοθεί διαταγές πληρωμής ποσού € 400 κλπ. περίπου.

6) Οι επιστολές των νομικών συμβούλων του Δήμου που τέθηκαν στη διάθεσή μας δεν περιλαμβάνουν την εκτίμησή τους για την έκταση σημαντικών επιδότησεων υποθέσεων διεκδικημένων τρίτων κατά του Δήμου ποσού € 1 εκατ. περίπου ενώ σε άλλες περιπτώσεις δεν αναφέρεται το ύψος των αξιώσεων τρίτων κατά του Δήμου. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου ΦΙΛΑΔΕΛΦΕΙΑΣ-ΧΑΛΚΗΔΟΝΟΣ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012 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».

Άλλο Θέμα. Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2011 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη - θέματα έμφασης, την 11η Οκτωβρίου 2013 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.