

ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΑΔΕΛΦΕΙΑΣ-ΧΑΛΚΗΔΟΝΟΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
5η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοπά εόδα εγκαταστάσεως	1.267.936,78	856.197,02	411.739,76	1.213.742,98	732.982,49	480.760,49	1. Κεφάλαιο	17.195.539,17	17.195.539,17
	1.267.936,78	856.197,02	411.739,76	1.213.742,98	732.982,49	480.760,49		17.195.539,17	17.195.539,17
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
1. Ενστάσεις ακινήτων/οχημάτων							3. Δωρεές παγίων	230.752,28	230.752,27
1α. Γ.Π.Π. - Οικόπεδα	16.116.464,02	0,00	16.116.464,02	16.116.464,02	0,00	16.116.464,02	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	19.234.213,61	19.653.672,49
1α. Πλατέες-Πάρκα-Παιδίσια κοινής χρήσεως	6.957.667,06	5.703.570,51	1.254.096,55	6.957.667,06	5.620.680,56	1.336.986,50		19.464.965,89	19.884.424,76
1β. Οδοι-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	6.488.375,70	3.782.373,35	2.706.002,35	6.488.375,70	3.579.071,53	2.909.304,17			
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	5.985.464,94	4.021.544,60	1.963.920,34	5.754.903,00	3.862.739,57	1.892.163,43			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	21.673.392,22	8.115.191,79	13.558.200,43	21.673.392,22	7.214.837,47	14.458.554,75			
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροπαραγωγικής κοινής χρήσεως	5.134.353,55	3.754.742,38	1.379.611,17	5.134.353,55	3.671.307,08	1.463.046,47			
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	2.644.732,52	1.377.101,25	1.267.631,27	2.565.079,42	1.304.848,38	1.260.231,04	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπές μηχανολογ. εξοπλ.	1.399.813,62	1.290.965,03	108.848,59	1.330.705,42	1.276.830,56	53.874,86	Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	1.754.089,38	-930.165,44
5. Μεταφορικά μέσα	3.107.239,91	2.906.155,26	201.084,65	3.107.239,90	2.824.481,85	282.758,05	Υπόλοιπο Ελεγκμάτων προηγ. Χρήσεων	-1.662.075,79	-731.910,35
6. Επιπλά, προγράμματα ηλεκτρονικών υπολογιστών και λοιπές εξοπλισίας	2.276.293,84	1.920.602,11	355.691,73	2.103.462,82	1.868.227,45	235.235,37		92.013,59	-1.662.075,79
7. Ακινήματα/οχήματα υπό εκτέλεση και προκαταβολές	3.900.284,18	0,00	3.900.284,18	3.595.229,72	0,00	3.595.229,72	V. Χρηματοδοτήσεις ΥΠΕΣ για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Σύνολο ακινήτων/οχημάτων (ΓII)	79.684.081,56	32.872.246,26	42.811.835,28	74.826.872,63	31.223.024,45	43.603.848,38	1. Χρηματοδότηση ΥΠΕΣ για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.991.039,80	4.991.039,80
							2. Χρηματοδότηση από παρακρατηθέντα αρ. 27 Ν 3756/09 για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις	429.805,44	429.805,44
III. Συμμετοχές & μικρ. απατήσεις							Σύνολο (ΑII+ΑIII+ΑIV)	5.420.845,24	5.420.845,24
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	1.469.823,66			1.529.823,66			B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
Μειών: Οφειλόμενες δόσεις	0,00			60.000,00			1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	146.761,94	125.776,61
Μειών: Προβλέψεις αποτίμησης	1.468.788,79	1.034,87		1.468.628,37	1.195,29		2. Λοιπές προβλέψεις	659.000,00	659.000,00
							3. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	314.284,44	0,00
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			42.812.870,15			43.603.043,67	1.120.046,38	784.776,61	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Αποθέματα							I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων Αναλόγισμα υλικό.			142.857,35			152.013,71	2. Δάνεια Τραπεζών	3.412.340,03	3.652.763,86
Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας. Ανταλλακτικά πάγων στοιχείων			142.857,35			152.013,71	4. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	46.769,93	332.197,74
								3.459.109,96	3.984.961,60
II. Απατήσεις							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.232.493,06			327.509,77			1. Προμήθειες	1.453.162,08	1.293.731,63
1α. Απατήσεις από μεμονωμένη πράξη εφαρμογής πολεοδομικού Σχεδίου Πόλεως		845.478,44		845.478,44			5. Υποχρεώσεις από Φόρους Τέλη	124.647,01	65.438,37
4. Επισφαλείς - Επιδικές απατήσεις	1.836.479,58			1.885.054,39		0,00	6. Ασφαλιστικά Οργανισμοί	90.849,27	142.124,31
Μειών: Προβλέψεις	1.836.571,53	-91,95		1.885.054,39	0,00		7. Μακροπρόθεσμες στην επόμ. χρήση	525.851,64	367.745,97
5. Χρεώστες Διάφοροι	43.241,58			78.946,06					
Μειών: Προβλέψεις	0,00	43.241,58		56.637,02	22.309,04		11. Πιστωτές Διάφοροι	298.692,05	223.525,64
6α. Επισφαλείς - Επιδικές απατήσεις από χρεώστες μισθωμάτων	1.264.401,76			1.254.105,78		0,00	2.493.202,05	2.992.565,92	
Μειών: Προβλέψεις	1.254.013,63	10.387,93		1.254.105,78	0,00	1.195.297,25	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII+ΓIII)	5.952.312,01	6.077.527,52
		2.131.509,06							
IV. Διαθέσιμα							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΙΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		4.534.753,38			2.690.971,42		1. Έσοδα εποχικών χρήσεων	450.270,75	356.471,45
		4.534.753,38			2.690.971,42		2. Έσοδα χρήσεως διακρατικά	355.677,54	412.822,31
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)		6.809.119,79			4.038.282,38		3. Λοιπά μεταβατικά Λογαριασμοί	177.993,60	194.934,96
							3α. Εισπρακτικές εισφορές από μεμονωμένη πράξη εφαρμογής Σχεδίου Πόλεως	845.478,44	845.478,44
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							1.829.420,33	1.809.707,16	
1. Έσοδα εποχικών χρήσεων		0,00			92.826,30		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)	51.075.142,61	49.510.744,67
2. Έσοδα χρήσεως διακρατικά		795.325,99			719.629,03				
3 α. Λοιπά μεταβατικά "Μισθώματα Leasing προς πληρωμή".		246.086,92			574.202,80		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ		
		1.041.412,91			1.386.658,13		2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού	53.233.576,80	51.813.811,21
								53.233.576,80	51.813.811,21
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)			51.075.142,61			49.510.744,67	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
							2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού	53.233.576,80	51.813.811,21
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ								53.233.576,80	51.813.811,21
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού			53.233.576,80		51.813.811,21				
			53.233.576,80		51.813.811,21				
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ							ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΚΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)									
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							Καθαρά αποτελέσματα (πλεονάσμα) χρήσεως	1.754.089,38	-930.165,44
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	6.211.645,93			5.764.787,90			Πλεόν: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονάσμα) προηγούμενων χρήσεων	-1.662.075,79	-731.910,35
1α. Έσοδα από μισθώματα εκμετάλλευσης ακινήτων	149.026,73			321.469,93			Πλεονάσμα εις νέο	92.013,59	-1.662.075,79
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσυτίθσεις	1.298.857,06			686.425,32					
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	5.592.967,05			5.056.946,80					
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	13.252.496,77			11.829.629,95					
Μικτά αποτελέσματα (πλεονάσμα) εκμεταλλεύσεως	9.768.933,95			9.545.456,44					
Πλεόν: Άλλα έσοδα	3.483.562,82			2.284.173,51					
Σύνολο	38.762,41			32.688,69					
Μειών: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	2.892.391,22			2.718.677,27					
3. Έσοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	78.079,24	2.970.470,46		58.943,80	2.777.621,07				
Μικρά αποτελέσματα (πλεονάσμα) εκμεταλλεύσεως	3.522.325,23	551.854,77		460.758,87					
Πλεόν:									
2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρονογράφων	1.488,39			1.664,89					
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	70.906,51			55.216,35					
Μειών:	72.394,90			56.881,24					
1. Προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχών & χρονογράφων	160,42		364,83						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	221.858,64	222.019,06	149.624,16	215.483,39	215.848,22	158.966,98			
Οικικά αποτελέσματα (πλεονάσμα) εκμεταλλεύσεως			402.230,61			-619.725,85			
Πλεόν: Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Εκτακτα και ανάγωνα έσοδα	1.253.950,12			1.192.245,28					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	540.427,26			186.930,68					
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	17.571,68			13.245,16					
Μειών:	1.811.949,06			1.392.421,12					
1. Εκτακτα και ανάγωνα έσοδα	9.785,22			262.963,55					
2. Εκτακτες ζημιές	35.070,90			30.535,73					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	38.631,66			129.579,23					
4. Προβλέψεις για επισφαλείς, επιδικές απατήσεις και έκτακτους κινδύνους εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων	314.284,44			1.254.105,78					
4α. Προβλέψεις για επισφαλείς και επιδικές απατήσεις από μισθώματα ακινήτων νεκροταφείου βεβαιωμένες στη χρήση	0,00			273.224,58					
4β. Προβλέψεις για επισφαλείς και επιδικές απατήσεις από μισθώματα ακινήτων νεκροταφείου βεβαιωμένες σε προηγούμενες χρήσεις	0,00			879.800,66					
4γ. Προβλέψεις για επισφαλείς και επιδικές απατήσεις από αποζημιώσεις χρήσεων των δημοτικών ακινήτων βεβαιωμένες σε προηγούμενες χρήσεις	0,00			101.080,54					
4δ. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων	314.284,44	397.772,22	1.414.176,84	0,00	1.677.184,29	-284.763,17			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		1.816.407,45			1.620.586,54	-904.489,02			
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.772.436,36								
Μειών: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	1.772.436,36	0,00		1.620.586,54	0,00				
Πλεόν:									
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ Ο.Τ.Α.									
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ			1.754.089,38			-930.165,44			

Νέα Φιλαδέλφεια, 2 Ιουλίου 2018

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου «Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας»

Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγχω τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας οι οποίες αποστέλλονται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόρτημα.

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 μου ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον ελεγχό 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 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 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 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 όχι με σκοπό την έκφραση 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 ουσιολογικής 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. Από τις επιστολές και τα έγγραφα που μας προσκομίσθηκαν από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου, διαπιστώσαμε ότι ο Δήμος έχει εμπλακεί σε δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν τελεσθίσει έως την 31/12/2015 και ως εκ τούτου δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν σε βάρος των υποχρεώσεων του Δήμου.

Συγκεκριμένα αφορούν:

α) Τρεις σοβαρές εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις απαλλοτριώσεων, απόκτησης τμημάτων γης προς φέρελος του Δήμου. Αναμένεται η οριστικοποίηση της προωρισμένης τιμής μονάδας αποζημιώσεως της εισφοράς σε χρήμη της παροχής «Μητρότητα» για την εκδοθείσα μεμονωμένη Πράξη Εφαρμογής (Μ1/2007). Ο Δήμος έχει εγγράψει απαιτήσεις από τη συγκεκριμένη πράξη εφαρμογής ποσού € 845.478,44, που εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31/12/2015 στο λογαριασμό «Δ.Π.1.α. Απαιτήσεις από μεμονωμένη πράξη εφαρμογής πολεοδομικού σχεδίου πόλεως» και εκκρεμούν προς βεβαίωση απαιτήσεις ποσού € 95.560 περίπου, καθώς ο Δήμος δεν έχει προβεί στα ένοχα μέσα αναγκώσεως των υποχρεών. Κατά τη γνώμη μας πρέπει να ολοκληρωθούν τα απαραίτητα ένοχα μέσα για την οριστικοποίηση των απαιτήσεων της ανωτέρω μεμονωμένης πράξης εφαρμογής ώστε να εισπραχθούν οι αντίστοιχες εισφορές για την ολοκλήρωσή της. Η διαδικασία των απαλλοτριώσεων των εκτάσεων της «ΜΑΥΑ ΑΕ» και της «Πλατείας Ειρήνης» βρίσκεται σε εξέλιξη, μετά την απόρριψη των αιτήσεων αναιρέσεως του Δήμου κατά αποφάσεων άρσης αναγκαστικής απαλλοτρίωσης.

β) Ο Δήμος βρίσκεται στα ένοχα μέσα με την Πολεοδομία Βορείου Τομέα Αθηνών, για τη διαδικασία νομιμοποίησης αυθαίρετων κτισμάτων (Τσπουράδικο, Τρίγυνο κλπ) ή αλλαγής άδειας, οι οποίες δεν έχουν τελεσθίσει έως την 31/12/2015 και ως εκ τούτου δε έχουν προσδιορισθεί τα αναλογούντα πρόστιμα επί αυτών. Σημειώνεται ότι στην παρούσα χρήση, ποσό απομηνύει καταβολής επικαθεσθέντων σημαντικού ποσού, ο Δήμος προχώρησε σε κατεδάφιση του αυθαίρετου ακινήτου «Κένταυρος».

Αναλυτικά όλες οι ανωτέρω εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου αναφέρονται στην Αναλυτική Έκθεση.

2. Συνεχίζεται και στην παρούσα χρήση η μη ολοκλήρωση και οριστικοποίηση της πάγιας περιουσιακής κατάστασης του Δήμου, με αποτέλεσμα να περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2015 του Δήμου, πάγια με αξία διαχειριστικής μνείας 10,00 € και 1,00 €. Τα πάγια αυτά αφορούν έπιπλα και λοιπά εξοπλιστικά που απέκτησε ο Δήμος, στην προηγούμενη χρήση, λόγω απαφώσεως μετά την κατάρτιση του Ν.Π.Δ.Δ «Ενιαίος Φορέας Δράσεων Πολιτισμού Αθλητισμού Περιβαλλοντος Άλληλεγγύης Κοινωνικής Προστασίας και Παιδείας Δήμου Φιλαδέλφειας Χαλκηδόνας». Ο ανωτέρω εξοπλισμός προσδιορίστηκε μετά από διενέργεια φυσικής απογραφής από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου και αφορά στο σύνολο του τον εξοπλισμό που εξυπηρετούσε τις πολιτιστικές, αθλητικές, κοινωνικές δραστηριότητες του τριών Ν.Π.Δ.Δ. Ενιαίου Φορέα Δράσεων (έπιπλα, γραφεία, ηλεκτρικές συσκευές, παραδοσιακές στολές, αθλητικά όπλα, όργανα γυμναστικής, βιβλία, σκεύη κουζίνας, μουσικά όργανα, κ.λ.τ.). Σημειώνεται ότι τα πάγια αυτά έχουν περιληφθεί στον Ισολογισμό της 31/12/2015 με συνολική αξία μνείας ποσού € 49.367,00, όμως δεν έχουν περιληφθεί στο μητρώο πάγια που τηρεί ο Δήμος.

Κατά τη γνώμη μας θα πρέπει να απομηνύει το σύνολο της πάγιας περιουσίας όπως προβλέπεται από το νόμο, ώστε να περιλαμβάνεται πλήρης η περιουσία του Δήμου στις Οικονομικές καταστάσεις. (αναλυτικά τα ανωτέρω πάγια περιουσιακά στοιχεία παραρτηρούνται στην Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου)

Γνώμη με επιφύλαξη

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 Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική του επίθεση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Εμφάνιση Θεμάτων

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Όσον αφορά τις απαιτήσεις από ιδιώτες, που εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31/12/2015 και ανέρχονται σε ποσό € 1.232.493,06 και αφορά κατά ποσό € 267.215,97 ανείπρακτα έσοδα που είχαν βεβαιωθεί σε προηγούμενες χρήσεις και κατά ποσό € 965.277,09 ανείπρακτα έσοδα που βεβαιώθηκαν στην παρούσα χρήση. Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε ότι ο Δήμος στην παρούσα χρήση ενέτεινε τις διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης φόρων, τελών και προστίμων της παρούσας και προηγούμενων χρήσεων. Συγκεκριμένα:

Βεβαιώθηκαν έσοδα από τέλη παρεπιδημιούντων και επί των ακαθάρτων εσόδων επιτηδευματικών των προστίμων τους, συνολικού ποσού € 281.755,85, που αφορούν κατά ποσό € 105.724,40 την παρούσα χρήση και κατά ποσό € 176.031,45 προηγούμενες χρήσεις έως το 2014, εκ των οποίων εισπράχθηκε στη χρήση το ποσό € 113.600,28.

Βεβαιώθηκαν έσοδα από τέλη χρήσης κανοήροτων χώρων μετά των προστίμων για αυθαίρετη χρήση συνολικού ποσού € 312.501,38, που αφορούν κατά ποσό € 296.494,52 την παρούσα χρήση και κατά ποσό € 16.006,86 προηγούμενες χρήσεις έως το 2014, εκ των οποίων εισπράχθηκε στη χρήση το ποσό € 95.081,84.

Βεβαιώθηκαν έσοδα από πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαίρετων κατασκευών συνολικού ποσού € 364.019,28, που αφορούν κατά ποσό € 289.427,41 την παρούσα χρήση και κατά ποσό € 74.591,87 προηγούμενες χρήσεις, εκ των οποίων εισπράχθηκε στη χρήση το ποσό € 2.776,65.

Βεβαιώθηκαν έσοδα από μισθώματα ακινήτων συνολικού ποσού € 149.026,73, που αφορούν στο σύνολο τους την παρούσα χρήση, εκ των οποίων εισπράχθηκε στη χρήση το ποσό € 101.729,55.

Βεβαιώθηκαν έσοδα από πρόστιμα ΚΟΚ συνολικού ποσού € 107.567,75, που αφορούν κατά ποσό € 11.007,75 την παρούσα χρήση και κατά ποσό € 96.560,00 προηγούμενες χρήσεις προηγούμενες χρήσεις έως το 2014, εκ των οποίων εισπράχθηκε στη χρήση το ποσό € 12.897,45. Σημειώνεται ότι στην παρούσα χρήση αποδόθηκαν στο Δήμο πρόστιμα ΚΟΚ συνολικού ποσού € 195.960,18, μέσω των ΕΛΤΑ που αφορούσαν κύρια τη χρήση 2015.

Βεβαιώθηκαν έσοδα από τέλη ηλεκτροπισποσού και καθαρότητας, δημοτικό φόρο και ΤΑΠ μετά των προστίμων τους, συνολικού ποσού € 78.382,78, που αφορούν κατά ποσό € 19.598,77 την παρούσα χρήση και κατά ποσό € 58.784,01 προηγούμενες χρήσεις έως το 2014, εκ των οποίων εισπράχθηκε στη χρήση το ποσό € 30.904,31.

Βεβαιώθηκαν και εισπράχθηκαν έσοδα από τέλη, δικαιώματα και πρόστιμα κομητηρίων συνολικού ποσού € 1.375.837,34, που αφορούν κύρια την παρούσα χρήση.

Βεβαιώθηκαν και εισπράχθηκαν έσοδα από τέλη και δικαιώματα από εμποροπληγίες συνολικού ποσού € 295.136,50, που αφορούν στο σύνολο τους την παρούσα χρήση.

2) Οι επισφαλείς και επίδικες απαιτήσεις που περιλαμβάνονται στον Ισολογισμό της 31/12/2015 ανέρχονται σε συνολικό ποσό € 3.100.881,34 και έχουν καλυφθεί στο σύνολο τους με ισόσες προβλέψεις για την τυχόν μη είσπραξή τους, που έχουν σχηματισθεί από προηγούμενες χρήσεις. Συγκεκριμένα αφορούν:

α) «Επιταφικές - Επίδικες απαιτήσεις από χρεώστες μισθωμάτων» κατά ποσό € 1.254.013,83, για:

1α) Μισθώματα του κωδικού και του ανθοπωλείου του Δημοτικού Νεκροταφείου των ετών 2010 έως 9ο/2014, βάσει ιδιωτικών συμφωνητικών μίσθωσης, τα οποία δε στάθηκε δυνατό να εισπραχθούν, καθότι αφενός δεν καλύπτονταν με τις προβλεπόμενες εγγυήσεις από το νόμο και τους όρους της διακρίμης για τη δημοπράτηση αυτών των ακινήτων και αφετέρου έχει προκύψει σημαντική εμπλοκή και ο Δήμος βρίσκεται στα ένοχα μέσα με το μισθωτή, απαιτώντας τις αξιώσεις του.

2α) Αποζημιώσεις χρήσης των ακινήτων «Κένταυρος» και «Τσπουράδικο» και από μισθώματα λοιπών ακινήτων των ετών 2010 έως 2012, οι οποίες τελούν σε σημαντική καθυστέρηση είσπραξης και ο Δήμος δεν έχει κινήσει τις διαδικασίες ένδικοις μέσων για την είσπραξη αυτών. Σημειώνεται ότι, στην παρούσα χρήση, η Διοίκηση του Δήμου, δημοπράτησε πλήρη φάκελο της ανωτέρω υποθέσεως και τον έστειλε για έλεγχο και απόδοση ευθών στους αρμόδιους εποπτευόμενους, διοικητικούς και κατασταλτικούς φορείς, στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στο Σύμφω Ελεγκτών Δήμοις Διοίκησης και στην Εισαγγελία κατά της διαφθοράς. Ως εκ τούτου το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων, είναι επισφαλούς είσπραξης με αποτέλεσμα να αποτελεί ζημία για το Δήμο.

β) «Επιταφικές - Επίδικες απαιτήσεις» κατά ποσό € 1.836.479,58, που αφορούν κύρια καταλόγους μισθωμάτων, τελών διαφήμισης και προστίμων διαφήμισης, προστίμων αυθαίρετων και καταλογομίσθων, για τους οποίους δε διενεργήθηκαν εισπράξεις στη χρήση, καθότι παρουσιάζουν ελλιπή στοιχεία βεβαίωσης, γεγονός που δυσκολεύει την είσπραξή τους. Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε ότι για ορισμένες από τις ανωτέρω απαιτήσεις έχουν ληφθεί μέτρα (πρωτόλ ΑΦΜ, εντολές κατασχέσεων κλπ.) για την είσπραξή τους και για ορισμένες έχει προσφραγή ο Δήμος σε ένοχα μέσα εκ των οποίων μερικά έχουν εξαντληθεί, χωρίς να φέρουν εισπρακτικό αποτέλεσμα. Κατά τη γνώμη μας πρέπει να ολοκληρωθούν και να εξαντληθούν όλα τα ένοχα μέσα ώστε να εκκαθαριστούν οι επισφαλείς και επίδικες αυτές απαιτήσεις.

Σημειώνεται ότι, σε καμία περίπτωση οι ανωτέρω προβλέψεις δε συνεπάγονται τη διαγραφή απαιτήσεων του Δήμου, αλλά αποτελούν λογιστική υποχρέωση, ώστε να εμφανίζονται στον ισολογισμό μία σωστή εκτίμηση για τις ρευστοποιήσιμες απαιτήσεις. Ως εκ τούτου θα πρέπει να ολοκληρωθούν τα προβλεπόμενα μέτρα βάσει του Κ.Ε.Δ.Ε. για την οριστικοποίηση της είσπραξης αυτών των απαιτήσεων με την τελεσθίδια των εν εξελίξει αλλά και την προσφυγή στα ένοχα μέσα για την είσπραξη των απαιτήσεων όπου δεν έχουν διενεργηθεί. Στο πλαίσιο μιας συνολικής αναδιοργάνωσης της παρακολούθησης των εσόδων, το ζήτημα των επισφαλών πρέπει να αντιμετωπιστεί με ποιο μεγαλύτερη επιμέλεια. Ο λογαριασμός των προβλέψεων πρέπει να βασίζεται σε αναλυτική έκθεση της αρμόδιας υπηρεσίας, από την οποία θα προκύπτουν και θα προσωποποιούνται οι οι πιθανές ευθύνες για τις επισφαλείς.

3) Από τις επιστολές και τα έγγραφα που μας προσκομίσθηκαν από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου, διαπιστώσαμε ότι, πέραν όσων αναφέρονται ανωτέρω στην παρατήρηση 1 της παραγράφου «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», εκκρεμούν σημαντικές αγωγές, για τις οποίες ο Δήμος έχει σχηματίσει, για το μεγαλύτερο μέρος τους, προβλέψεις σε βάρος των αποτελεσμάτων του και των ίδιων Κεφαλαίων του, για την αντιμετώπισή τους. Συγκεκριμένα αφορούν σε:

α) Αγωγές εργαζομένων για αναδρομική καταβολή παροχών-επιδομάτων και συγκεκριμένα της ειδικής παροχής (176 €), οι οποίες έχουν απορριφθεί σε πρώτο και δεύτερο βαθμό, ωστόσο κατά την άποψη των νομικών, ο Δήμος είναι πιθανό να υποχρεωθεί στην καταβολή τους, χωρίς να είναι δυνατό να προσδιορισθεί το ακριβές ποσό της πιθανής επιβάρυνσής του. Ο Δήμος, έναντι των πιθανών υποχρεώσεων, για κάλυψη καταβολής αποζημιώσεων για τις ανωτέρω αγωγές έχει σχηματίσει, από την απογραφή, προβλέψεις, για την αντιμετώπισή τους, ποσού € 659.000,00, οι οποίες κρίνονται επαρκείς. Οι ανωτέρω προβλέψεις απεικονίζονται στον Ισολογισμό της 31/12/2015 στο λογαριασμό του Παθητικού «Β2. Λοιπές προβλέψεις».

β) Αγωγές τρίτων κατά του Δήμου, από φερέλες προμηθών, εργαζομένων συμβάσεων και δικαστικών εξόδων και τόκων υπερημερίας, που σύμφωνα με τους νομικούς συμβούλους, τελεσθίστηκαν σε βάρος του Δήμου, καθώς και πολλές εκ των οποίων έχουν εκδοθεί διαταγές πληρωμής. Ο Δήμος στην παρούσα χρήση, οφεί, σημαντικές προβλέψεις για καταβολή αποζημιώσεων ποσού € 314.284,44, σε βάρος των αποτελεσμάτων και των ίδιων Κεφαλαίων του, οι οποίες κρίνονται επαρκείς. Οι ανωτέρω προβλέψεις για καταβολή αποζημιώσεων, απεικονίζονται στην Κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσης στο λογαριασμό «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων» και στον Ισολογισμό της 31/12/2015 στο λογαριασμό του Παθητικού «Β3. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους». Αναλυτικά όλες οι ανωτέρω εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου αναφέρονται στην Αναλυτική Έκθεση.

4 Ο Δήμος το 2015, όπως και την προηγούμενη χρήση, δεν τηρείει Αναλυτική Λογιστική (κοστολόγηση), λόγω αδυναμίας κύρια συγκέντρωσης αναλυτικών πληροφοριών κόστους, που οφείλεται και στη μη πλήρη μηχανογράφηση του συνόλου των υπηρεσιών του. Η μη τήρηση της αναλυτικής λογιστικής είχε σαν αποτέλεσμα, μεταξύ άλλων, τον εξολοκιστικό προσδιορισμό, για τον οποίο ολοκληρώθηκαν οι ίδιες με την προηγούμενη χρήση αρχές, του κόστους των βασικών λειτουργιών που εμφανίζονται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως (κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών, κόστος διοίκησης και κόστος δημοσίων σχέσεων) αλλά και την αδυναμία συσχέτισης κόστους και εσόδου για τα αναποδοκικά τέλη.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
Επιτηδεύσαμε τη συμφωνία και την αντιπρόταση του περιεχόμενου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Παλάτιο Φάληρο, 6 Ιουλίου 2018

Η Ορκωτή Ελέγτρια Λογίστρια

Μαρίνα Σχερσάνθωσσοου

Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 15281

 Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Ζεφύρου 56 Παλάτιο Φάληρο 175 64

Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 127