

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΘΗΝΩΝ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2016**

92η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016) (ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.270.116,60	1.146.633,73	123.482,87	1.215.405,51	1.117.734,48	97.671,03
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Δωμάτια ακινοποιήσεως						
1. Έξοδα κτιρίων και αναπτύξεως	626.004,36	302.057,85	323.946,51	611.646,59	281.878,04	349.768,55
II. Ενωσόμενες Ακινοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	51.636.287,97	0,00	51.636.287,97	51.389.887,97	0,00	51.389.887,97
1α. Πλατείες - Πάρκα- Παιδικοί κοινής χρήσεως	10.636.221,87	9.075.254,48	1.560.967,39	10.636.221,87	8.306.811,45	2.329.410,42
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	5.378.384,18	3.968.534,83	1.409.849,35	5.375.760,71	3.742.196,49	1.633.564,22
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	7.507.107,67	5.035.095,25	2.472.012,42	7.507.107,67	4.469.792,13	3.037.315,54
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	65.537,00	0,00	65.537,00	65.537,00	0,00	65.537,00
3. Κτίρια και Τεχνικά Έργα	35.151.406,95	20.886.656,56	14.264.750,39	33.198.018,08	19.769.136,83	13.428.881,25
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	359.856,83	359.754,93	101,90	359.856,83	359.706,16	150,67
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.906.090,07	1.536.754,86	369.335,21	1.906.090,07	1.442.287,11	463.802,96
4. Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις και Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	1.695.559,02	1.344.918,98	350.640,04	1.699.364,50	1.321.927,13	377.437,37
5. Μεταφορικά Μέσα	4.331.334,94	4.251.254,80	80.080,14	4.258.764,94	4.241.858,00	16.906,94
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.704.161,81	3.156.350,70	547.811,11	3.533.803,82	3.068.068,02	465.735,80
7. Ακινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	7.546.107,31	0,00	7.546.107,31	8.457.885,04	0,00	8.457.885,04
	129.918.055,62	49.614.675,39	80.303.480,23	128.388.298,50	46.721.783,32	81.666.515,18
Σύνολο ακινοποιήσεων (ΓI + ΓII)	130.544.059,98	49.916.633,24	80.627.426,74	128.999.945,09	46.983.661,36	82.016.283,73
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		1.088.843,50			1.088.843,50	
Μείον : Οφειλόμενες δόσεις Προβλέψεις για υστίμηση	41.518,00		667.940,92	41.518,00		728.684,29
	379.384,58	420.902,58		318.641,21	360.159,21	
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓI+ΓII+ΓIII)			81.295.367,66			82.744.968,02
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Αναλώσιμα υλικά και Ανταλλακτικά			1.268.202,87			1.387.419,17
5. Προκαταβολές για Αγορές Αποθεμάτων			0,00			0,00
			1.268.202,87			1.387.419,17
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			15.332.483,12			17.516.432,91
2. Απαιτήσεις από κοινωνικούς πόρους-επιχορηγήσεις			0,00			0,00
4. Επισφαλείς-Επιδικές απαιτήσεις και χρεώστες		8.702.640,51			7.304.968,52	
Μείον : Προβλέψεις		8.702.640,51			6.842.055,87	
5. Χρεώστες Διαφοροί			427.733,41			462.912,65
			15.760.216,53			18.399.766,41
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			47.583,35			55.027,37
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			6.559.659,70			3.336.512,01
			6.607.243,05			3.391.539,38
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI + ΔII + ΔIV)			23.635.662,45			23.178.724,96
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.742.627,16			3.184.635,67
			2.742.627,16			3.184.635,67
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ + E)			107.797.140,14			109.205.999,68

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2016	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2015
	A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
I. Κεφάλαιο	59.500.000,00	59.500.000,00
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις - επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	522.790,80	551.763,36
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	24.549.369,66	26.282.926,60
	25.072.160,46	26.834.689,96
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά Αποθεματικά	217.357,04	0,00
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	12.472.837,56	10.248.726,68
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI + ΑIII + ΑIV)	97.262.355,06	96.583.416,64
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	860.301,85	838.630,47
2. Λοιπές Προβλέψεις	5.018.407,18	6.722.716,99
	5.878.709,03	7.561.347,46
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.138.907,61	2.330.792,24
II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	948.258,95	1.055.884,12
5. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	102.909,33	148.932,72
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	1.041,28
7. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	191.884,63	181.194,18
8. Πιστωτές διαφοροί	325.930,07	83.911,42
	1.568.982,98	1.470.963,72
Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓI + ΓII)	3.707.890,59	3.801.755,96
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Εξοδα χρήσεως δουλεμένα	948.185,46	1.259.479,62
	948.185,46	1.259.479,62
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ)	107.797.140,14	109.205.999,68

Σημειώσεις: 1. Σε βάρος του Δήμου έχει εκδοθεί δικαστική απόφαση με την οποία ο Δήμος υποχρεούται να καταβάλει το ποσό των 5.568.234,30 € π λέν των νόμιμων τόκων, το οποίο αφορά αποζημίωση απαλλοτρίωσης ακινήτου. Μέχρι την εξάντληση όλων των ένδικων μέσων και την διευθέτηση σχετικών εκκρεμοτήτων, το ποσό αυτό περιλαμβάνεται στο λογαριασμό "Ακινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές" του πάγιου ενεργητικού του Δήμου. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού, έναντι αυτού του ποσού έχει καταταχθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων το παραπάνω ποσό και για τους τόκους έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη 804.750,32 ευρώ.
2. Στη χρήση 2016 έγινε αύξηση του αποθεματικού κεφαλαίου κατά ποσό ευρώ 217.357,04, η οποία αφορά την απεικόνιση των επιχορηγήσεων που εγκρίθηκαν στην χρήση για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου προς τρίτους λαμβάνοντας υπόψη το υπ' αριθμό 10260/23 Μαρτίου 2015 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών, βάσει του οποίου οι επιχορηγήσεις για ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τρίτους που λαμβάνουν οι Δήμοι δεν πρέπει να καταχωρούνται σε λογαριασμό εσόδου αλλά να προσαχθούν απευθείας στην Καθαρή Θέση τους.
3. Με βάση σχετική εκκαθάριση απαιτήσεων από την Δ.Ε.Η., και μέχρι 31.12.2016, το ανεισπράκτο μέτω των Δ.Ε.Η., υπόλοιπο των Δημοτικών Τελών, του Δημοτικού Φόρου και Τ.Α.Π. ανέρχονταν στο ποσό των 5.535.786,77 ευρώ συνολικά. Κατά πάγια τακτική, δεδομένου ότι οι εκκαθαρίσεις αυτές για το ύψος των ανεισπράκτων απαιτήσεων υπάρχουν από την Δ.Ε.Η. από το έτος 2015 και μετά, το ποσό αυτό δεν λογιστοποιείται αλλά ενσωματώνεται στα λογιστικά βιβλία του Δήμου μετά την σταδιακή εισπράξη του από την Δ.Ε.Η. και την απόδοση του από την Δ.Ε.Η. στον Δήμο. Τυχόν ποσά επιστρεφόμενα από την Δ.Ε.Η. ως οριστικά ανεισπράκτα, βεβαιώνονται (χρεώνονται) στους υποχρεώτες. Μέχρι την 30.11.2019, ημερομηνία πλησιέστερη της ημερομηνίας κλεισίματος του Ισολογισμού, το ανεισπράκτο υπόλοιπο των τελών έχει μειωθεί στο ποσό των 3.202.046,04 ευρώ. Τυχόν διαφορετική λογιστική προσέγγιση θα αύξανε τα αποτελέσματα της χρήσης κατά 5.535.788,77 ευρώ εκ των οποίων τα 4.701.181 ευρώ θα αφορούσαν προηγούμενες χρήσεις.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Έσοδα από πώληση υπηρεσιών	14.672.835,36	15.717.540,32
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	1.408.418,16	1.621.782,47
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	30.676.144,37	46.757.397,89
Μείον : Κόστος υπηρεσιών		42.156.105,92
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		4.601.291,97
Πλέον : Άλλα έσοδα	116.955,53	355.553,49
Σύνολο	4.718.247,50	6.862.325,06
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.275.444,04	6.777.409,02
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	9.907,08	23.660,54
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		432.896,38
Πλέον :		
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	102.608,03	46.995,41
Μείον :		
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	183.590,97	155.891,78
Ολικά Αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-108.896,37
		-47.640,87
II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	3.507.690,25	2.803.700,38
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.017.906,94	2.096.333,54
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	4.064.716,90	1.243.091,56
	8.590.314,09	6.143.125,48
Μείον :		
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	56.414,67	221.649,37
2. Έκτακτες ζημιές	0,00	0,00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.448.610,67	755.226,78
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)	4.204.483,23	5.709.508,57
	5.709.508,57	6.732.126,73
Μείον :		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.986.463,58	3.142.251,49
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.986.463,58	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	3.232.718,96	2.993.623,41

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2016	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2015
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	3.232.718,96	2.993.623,41
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων)		
προηγούμενων χρήσεων	10.248.726,68	7.284.422,09
(-) Αποθεματικά προς διάθεση	0,00	0,00
Σύνολο	13.481.445,64	10.278.045,50
ΜΕΙΟΝ:		
Λογιστικές διαφορές προηγούμενων χρήσεων	988.460,06	10.258,30
Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	20.148,02	19.060,52
Πλεόνασμα εις νέο	12.472.837,56	10.248.726,68

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 16-05-2020

Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΜΑΓΚΑ ΛΑΜΠΡ. ΕΛΕΑΝΑ
Α.Δ.Τ. : 0680015

ΒΑΡΔΑΚΗΣ ΓΕΩΡ. ΞΕΝΟΦΩΝ
Α.Δ.Τ. ΑΜ560214

ΓΙΑΝΝΕΤΑ ΝΙΚ. ΠΑΥΛΙΝΑ
Α.Δ.Τ. ΑΝ563557

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΓΡΗΓ. ΚΑΡΝΑΒΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ13450

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του «Δήμου Καλλιθέας»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Καλλιθέας, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2016, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων της χρήσεως που ελήξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό Προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 2 και 3 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας, "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστικό άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Καλλιθέας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2016, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που ελήξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σύστημα Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
1) Η ανάλυση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας του ισολογισμού και της φυσικής απογραφής και συνεπώς δεν παύει να είναι η φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης της 31/12/2016. Λαμβάνοντας υπόψη ότι έχει παρέλθει σημαντικό χρονικό διάστημα από την ημερομηνία του ισολογισμού έως την ημερομηνία της παρούσας Έκθεσης, δεν είμαστε σε θέση να διενεργήσουμε περαιτέρω αναλυτικές ή άλλες διαδικασίες επί των κινήσεων των αποθεμάτων της ενδιάμεσης περιόδου ώστε να επιβεβαιωθεί το υπόλοιπο των αποθεμάτων κατά την 31/12/2016. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις επί του κονδυλίου του ενεργητικού Δ.1.4 «Αποθέματα» ύψους € 1.268.203. 2) Στα κονδύλια των απαιτήσεων «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και «Επιφορικές-Επιδικές απαιτήσεις και χρεώστες», περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις ποσού € 15.887.188 για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί επαρκής πρόβλεψη για την μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Με βάση τον έλεγχο μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από τον Δήμο πρόβλεψη που αφορά απαιτήσεις σε καθυστέρηση, ποσού € 8.630.985, υπολείπεται κατά ποσό € 7.256.203 του ποσού που θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Λόγω μη σχηματισμού της απαιτούμενης πρόβλεψης, η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται υψίστοια αυξημένα. 3) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές εκκαθαρίσεις των τμημάτων από τη Δ.Ε.Η. προεκβίμει ότι υφίσταται να ανεισπράκτες και μη λογιστικοποιημένες απαιτήσεις μέσω της Δ.Ε.Η. που αφορούν δημοτικά τέλη, δημοτικούς φόρους και τέλη ακι νητικής περιουσίας οι οποίες έως την 31η Δεκεμβρίου 2016 ανέρχονται σε ποσό € 5.535.789. Από τις απαιτήσεις αυτές, ποσό € 4.701.181 αφορά έσοδα προηγούμενων χρήσεων και ποσό € 834.608 αφορά έσοδα της κλειόμενης χρήσης. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία του κονδυλίου του ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται μειωμένα κατά ποσό € 5.535.789 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων μειωμένα κατά € 4.701.181 και € 834.608 αντίστοιχα. 4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου, δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές έως και την χρήση 2016 και ως εκ τούτου η α φορολογικά αποτελέσματα δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσοφισμένων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει