

## ΔΗΜΟΣ ΠΑΠΑΓΟΥ - ΧΟΛΑΡΓΟΥ

### ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

#### 6η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 )

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2016 (ΣΕ ΕΥΡΩ)			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015 (ΣΕ ΕΥΡΩ)			Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2016 (ΣΕ ΕΥΡΩ)	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015 (ΣΕ ΕΥΡΩ)
	ΛΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΛΕΙΑ	ΛΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΛΕΙΑ			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΤΑΤΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
1. Έξοδα ίδρυσης & Πρώτης Εγκ/σεως	119.976,34	100.544,23	19.432,11	119.976,34	88.698,33	31.278,01	<b>Γ. Κεφάλαιο</b>	<b>26.821.953,79</b>	<b>26.386.400,73</b>
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.025.725,68	1.419.569,92	606.155,76	1.819.613,93	1.303.131,68	516.482,25			
	<b>2.145.702,02</b>	<b>1.520.114,15</b>	<b>625.587,87</b>	<b>1.939.590,27</b>	<b>1.391.830,01</b>	<b>547.760,26</b>			
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και Επιχορηγήσεις επενδύσεων</b>		
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							3. Δωρεές παγίων	13.122.676,31	13.637.534,78
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	38.329.403,83	0,00	38.329.403,83	36.854.944,77	0,00	36.854.944,77	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	18.850.904,99	18.934.278,56
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	7.953.419,89	6.210.381,72	1.743.038,17	7.883.986,09	5.840.288,88	2.043.697,21	Μείον: Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	-10.697.118,67	-9.881.294,55
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	8.717.176,05	6.960.822,60	1.756.353,45	8.707.780,82	6.462.992,43	2.244.788,39			
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	5.135.955,03	3.825.730,08	1.310.224,95	5.135.955,03	3.590.331,89	1.545.623,14			
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	35.146.002,79	28.406.088,14	6.739.914,65	34.120.353,19	27.894.078,92	6.226.274,27			
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	471.566,89	316.844,65	154.722,24	429.165,49	294.309,46	134.856,03	<b>III. Αποθεματικά κεφάλαια</b>		
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	1.458.638,37	1.240.690,91	217.947,46	1.458.638,37	1.163.661,66	294.976,71	3. Ειδικά αποθεματικά	115.458,01	144.322,45
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.307.153,50	1.274.619,29	32.534,21	1.302.140,95	1.257.947,70	44.193,25			
5. Μεταφορικά μέσα	4.554.615,00	4.092.159,36	462.455,64	4.315.085,03	4.006.513,86	308.571,17	<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.622.277,80	2.261.215,28	361.062,52	2.166.215,51	2.016.641,91	149.573,60	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	12.130.996,39	6.438.453,61
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκατ.	1.101.479,06	0,00	1.101.479,06	3.105.705,25	0,00	3.105.705,25			
<b>Σύνολο ακινήτοποιήσεων ( ΓII )</b>	<b>106.797.688,21</b>	<b>54.588.552,03</b>	<b>52.209.136,18</b>	<b>105.479.970,50</b>	<b>52.526.766,71</b>	<b>52.953.203,79</b>	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)</b>	<b>60.344.870,82</b>	<b>55.659.695,58</b>
<b>III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης &amp; άλλες μακροχρονιαστικές απαιτήσεις</b>							<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		10.050,00			10.050,00		1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού		
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		5.108,91	4.941,09		4.006,60	6.043,40	λόγω εξόδου από την υπηρεσία	26.507,83	26.507,83
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			8.094,50			8.094,50	2. Λοιπές προβλέψεις	226.688,15	0,00
			<b>13.035,59</b>			<b>14.137,90</b>		<b>253.195,98</b>	<b>26.507,83</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII+ΓIII)</b>			<b>52.222.171,77</b>			<b>52.967.341,69</b>	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ</b>							<b>Γ. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>		
<b>I. Αποθέματα</b>							2. Δάνεια Τραπεζών	5.521.017,33	5.913.552,81
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες			7.238,90			15.462,57		<b>5.521.017,33</b>	<b>5.913.552,81</b>
Αναλώσιμα υλικά,Ανταλλακτικά & είδη Συσκευασίας			<b>7.238,90</b>			<b>15.462,57</b>	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
<b>II. Απαιτήσεις</b>							1. Προμηθευτές	1.073.018,40	1.072.603,03
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρεσιών			2.873.243,70			2.751.428,65	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	371.854,63	254.582,79
5. Χρεώστες διάφοροι			752.502,74			584.316,20	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	49.593,06	48.382,32
6. Λογ/μιοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			23.109,11			21.165,69	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	392.535,48	370.409,93
			<b>3.648.855,55</b>			<b>3.356.910,54</b>	8. Πιστωτές διάφοροι	236.493,01	241.920,79
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)</b>	<b>7.644.511,91</b>	<b>7.901.451,67</b>
1. Ταμείο			400,00			400,00			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			10.896.885,48			5.569.169,50	<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
			<b>10.897.285,48</b>			<b>5.569.569,50</b>	1. Έσοδα επομένων χρήσεων	32.843,39	700,33
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)</b>			<b>14.553.379,93</b>			<b>8.941.942,61</b>	2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	376.461,87	383.696,86
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>									
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			11.583,02			0,00			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.239.161,38			1.515.007,71			
			<b>1.250.744,40</b>			<b>1.515.007,71</b>		<b>409.305,26</b>	<b>384.397,19</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>68.651.883,97</b>			<b>63.972.052,27</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>68.651.883,97</b>	<b>63.972.052,27</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
2. Χρεωστικοί λογ/μιοί Δημοσίου Λογιστικού			15.735.428,00			11.541.014,20	2. Πιστωτικοί λογ/μιοί Δημοσίου Λογιστικού	15.735.428,00	11.541.014,20
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων κ εμπρ. Ασφ.			914.846,08			1.055.277,55	3. Πιστωτικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων κ εμπρ. Ασφ.	914.846,08	1.055.277,55
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			52,00			52,00	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	52,00	52,00
			<b>16.650.326,08</b>			<b>12.596.343,75</b>		<b>16.650.326,08</b>	<b>12.596.343,75</b>

#### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2016		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως πλεόν: Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων Σύνολο	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2016	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ
	Πλεόν	Μείον	Πλεόν	Μείον				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	7.988.973,90		8.021.838,75					
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξη	868.397,13		904.497,94					
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	5.700.499,59		5.738.584,87					
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			14.557.870,62					
<b>Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>681.855,56</b>					
Πλεόν : Άλλα έσοδα			458.088,55					
Σύνολο			<b>1.139.944,11</b>					
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.769.469,11		1.700.971,27					
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	31.816,64		64.590,22					
<b>Μερικά αποτελέσματα (ζημιές/κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>-661.341,64</b>					
Πλεόν :								
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	183.958,14		183.958,14					
Μείον :			<b>-477.383,50</b>					
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	383.921,19		383.921,19					
<b>Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>-861.304,69</b>					
II. ΠΛΕΟΝ :								
1. Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα			1.343.754,07					
2. Έκτακτα κέρδη			5.459.024,47					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			673.468,36					
Μείον :			7.476.246,90					
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	241.526,94		36.698,91					
2. Έκτακτες ζημιές	48.375,10		109.172,19					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	389.577,58		191.816,00					
<b>Οργανικά &amp; Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)</b>			<b>5.935.462,59</b>					
Μείον :								
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.193.552,18		2.066.260,61					
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.193.552,18		0,00					
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)</b>			<b>5.935.462,59</b>					

#### Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παπάγου - Χολαργού

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Παπάγου-Χολαργού οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

**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 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 Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και να 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 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 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στο λογαριασμό Γ.ΙΙ.3. «Κτίρια και Τεχνικά έργα» συμπεριλαμβάνεται η αξία των σχολικών συγκροτημάτων του πρώην Δήμου Παπάγου τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία με συνολική αξία ευρώ 0,03, ενώ θα έπρεπε να καταχωρηθούν με τις αξίες που προβλέπονται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία για την αξία αυτών, έτσι ώστε να μπορούμε να προσδιορίσουμε την αύξηση των Ιδίων κεφαλαίων και των παγίων. 2) Μεταξύ των απαιτήσεων που εμφανίζονται στο λογαριασμό «Δ.ΙΙ.1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις που παραμένουν ανεπίσημες από προηγούμενες χρήσεις ποσού ευρώ 2.587.110,26. Ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για την πιθανή απώλεια από τη μη εισπραχθεί τους. Λόγω έλλειψης κατάλληλων στοιχείων δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε το ύψος της πιθανής μη εισπραχθεί τους και κατά συνέπεια την πιθανή επίπτωση στο λογαριασμό «Δ.ΙΙ.1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων. 3) Η σχηματισμένη πρόβλεψη από το Δήμο για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 26.507,83. Το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ ποσό ευρώ 133.356,34 με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 106.848,51, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 106.848,51 και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά ποσό ευρώ 1.311,13.

**Γνώμη με Επιφύλαξη**  
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θέματων 1 και 3 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 2, που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Παπάγου-Χολαργού κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 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».

**Έμφραση Θέματος**  
Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη του ελέγχου, εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση της παρ. 7.(γ) του Προσαρτήματος όπου περιγράφονται εκκρεμείς αγωγές τρίτων κατά του Δήμου. Η έκβαση των παραπάνω αγωγών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**  
Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 16 Οκτωβρίου 2017  
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΥΑΓΓ. ΠΑΠΑΚΥΡΙΑΛΟΥ  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 47861  
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.  
μέλος της Crowe Horwath International  
Φωκ. Νέγρης 3, 11257 Αθήνα-Αρ Μ ΣΟΕΛ 125