ΔΗΜΟΣ ΑΧΑΡΝΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

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

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	**8.290.372,91**	**7.641.489,80**	**648.883,11**	**8.201.858,95**	**7.320.781,75**	**881.077,20**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	27.638.615,38	0,00	27.638.615,38	27.638.615,38	0,00	27.638.615,38
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	1.335.426,93	770.340,20	565.086,73	1.335.426,93	765.717,62	569.709,31
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	26.966.460,79	13.254.843,57	13.711.617,22	25.674.144,52	11.029.762,23	14.644.382,29
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.045.975,63	846.268,98	199.706,65	1.045.975,63	759.139,20	286.836,43
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση Αγροί	12.291,78	0,00	12.291,78	12.291,78	0,00	12.291,78
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	40.722.808,87	16.258.849,46	24.463.959,41	40.722.808,87	14.713.269,79	26.009.539,08
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	248.607,30	175.293,50	73.313,80	248.607,30	159.395,23	89.212,07
3γ. Λοιπες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.617.526,26	2.467.224,05	2.150.302,21	4.617.526,26	2.090.053,67	2.527.472,59
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.590.928,63	1.230.971,27	359.957,36	1.511.604,87	1.113.669,94	397.934,93
5. Μεταφορικά μέσα	4.860.575,89	4.331.855,19	528.720,70	4.860.575,89	4.200.628,72	659.947,17
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.270.345,00	3.984.362,77	285.982,23	4.223.057,65	3.681.221,65	541.836,00
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	62.012.533,45	0,00	62.012.533,45	58.344.936,34	0,00	58.344.936,34
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**175.322.095,91**	**43.320.008,99**	**132.002.086,92**	**170.235.571,42**	**38.512.858,05**	**131.722.713,37**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			27.606.100,68			27.606.100,68
μείον: οφειλόμενο κεφάλαιο			250.000,00			250.000,00
μείον: προβλέψεις για υποτίμηση			26.929.057,40			26.929.057,40
			427.043,28			**427.043,28**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**132.429.130,20**			**132.149.756,65**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			16.822.070,83			10.496.681,07
5. Χρεώστες διάφοροι			13.550.636,73			12.974.798,33
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			1.000,00			5.000,00
			30.373.707,56			**23.476.479,40**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			68.137,41			1.048,89
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.298.393,22			369.802,43
			1.366.530,63			**370.851,32**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			**31.740.238,19**			**23.847.330,72**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.240.387,99			2.217.288,52
			2.240.387,99			**2.217.288,52**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**167.058.639,49**			**159.095.453,09**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			**214.924.210,64**			**161.842.774,38**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**2.233.925,55**	**2.233.925,55**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
3. Δωρεές Παγίων	165.800,03	165.800,03
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	51.930.269,66	51.785.254,41
	52.096.069,69	**51.951.054,44**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Έλλειμμα χρήσεως εις νέο	-2.318.983,81	-2.923.422,45
	-2.318.983,81	**-2.923.422,45**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**52.011.011,43**	**51.261.557,54**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές προβλέψεις	**8.350.874,84**	**5.860.815,64**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	21.980.599,17	25.067.723,60
3. Δάνεια Ταμιευτηρίων	21.514.860,33	21.514.860,37
	43.495.459,50	**46.582.583,97**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	21.750.075,56	19.587.487,90
2α. Επιταγές πληρωτέες	441.430,58	14.051,34
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	396.204,06	297.951,56
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	4.288.205,08	3.068.103,05
7. Μακρ/θεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομενη χρήση	3.417.850,98	6.014.430,85
8. Πιστωτές διάφοροι	30.846.957,95	24.305.071,07
	61.140.724,21	**53.287.095,77**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**104.636.183,71**	**99.869.679,74**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	1.019.085,46	1.019.085,46
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.041.484,05	1.084.314,71
	2.060.569,51	**2.103.400,17**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**167.058.639,49**	**159.095.453,09**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	**214.924.210,64**	**161.842.774,38**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ :

1) Η χρήση 2012 είναι η δεύτερη που ο Δήμος Αχαρνών υφίσταται ως αυτόνομος Δήμος, διότι σύμφωνα με τον νόμο 3852 / 07 Ιουνίου 2010 - ΦΕΚ τεύχος Α' αριθ. Φύλλου 87, «Νέα αρχιτεκτονική της αυτοδιοίκησης και της αποκεντρωμένης διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης» με ισχύ από 01 Ιανουαρίου 2011, συνιστάται «Δήμος Αχαρνών» με έδρα τις Αχαρνές αποτελούμενος από τον πρώην Δήμο Αχαρνών και την πρώην Κοινότητα Θρακομακεδόνων.

2) Η περιουσιακή κατάσταση του Δήμου όπως αυτή απεικονίζεται στην απογραφή έναρξης 01.01.2011 προσδιορίστηκε με βάση τις διατάξεις της υπ' αριθ. πρωτ. απόφασης 74445/2010 « Υπουργείο Εσωτερικών Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης», σύμφωνα με τηνοποία, οποιεσδήποτε διαφορές στις ποσότητες και αξίες της απογραφής έναρξης προκύπτουν από μεταγενέστερο έλεγχο της απογραφής, ποσοτικά και κατ' αξία, εγκρίνονται και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς κατόπιν απόφασης του δημοτικού συμβουλίου.

3) Οι δαπάνες του Δήμου, εκτός των περιπτώσεων που εξαιρούνται από τις σχετικές διατάξεις του Δ.Κ.Κ., όπως εκάστοτε ισχύει, υπόκεινται στην διαδικασία προληπτικού ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο.

4) Ενόψει της ολοκλήρωσης της διασταύρωσης των στοιχείων των ακινήτων του Δήμου που εμφανίζονται στον Ισολογισμό με τα αντίστοιχα δηλωθέντα στο Εθνικό Κτηματολόγιο εκκρεμεί η ενδεχόμενη συμπλήρωση τους στις Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου με αντίστοιχη συμπλήρωση της απογραφής έναρξης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			16.582.971,82			17.713.577,18
2. Εσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			4.884.718,68			1.237.911,07
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό			26.315.702,51			14.531.493,82
Σύνολο			**47.783.393,01**			**33.482.982,07**
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			39.368.504,57			28.642.178,14
Μικτά αποτελέσματα (έπλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**8.414.888,44**			**4.840.803,93**
Πλέον: Αλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-ενοίκια)			494.674,72			333.731,07
Σύνολο			**8.909.563,16**			**5.174.535,00**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		9.842.126,14			7.160.544,53	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		13.830,41	9.855.956,55		27.213,62	7.187.758,15
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**-946.393,39**			**-2.013.223,15**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		10.657,15			2.530,88	
Μείον: 2. Πρόβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	0,00			15.763,40		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.390.177,39	2.390.177,39	-2.379.520,24	3.008.562,53	3.024.325,93	-3.021.795,05
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			**-3.325.913,63**			**-5.035.018,20**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.135.830,14			3.046.488,38		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	4.297.551,29	7.433.381,43		1.103.501,04	4.149.989,42	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	328.826,64			396.559,53		
2. Έκτακτες ζημίες	36.771,12			3.681,16		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.137.431,40			1.638.152,98		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	3.503.029,16	3.930.352,27	0,00	2.038.393,67	2.111.595,75
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (Πλεόνασμα/έλλειμμα)			**604.438,64**			**-2.923.422,45**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		5.127.858,99			5.450.398,83	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		5.127.858,99	0,00		5.450.398,83	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ/ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			**604.438,64**			**-2.923.422,45**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά χρήσεως 2012	Ποσά προηγ. χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/ έλλειμμα) χρήσεως	604.438,64	-2.923.422,45
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλείμματος) προηγούμενων χρήσεων	-2.923.422,45	0,00
Έλλειμμα εις νέον	**-2.318.983,81**	**-2.923.422,45**

Αχαρναί, 28 Ιανουαρίου 2015

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	**Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΣΣΑΒΟΣ **Α.Δ.Τ. / ΑΑ 034684**	**ΕΙΡΗΝΗ ΛΕΚΚΑ** **Α.Δ.Τ. / ΑΙ 096918**
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ & ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	**Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**
ΕΛΕΝΗ ΚΑΤΡΑ **Α.Δ.Τ. / Ξ 313745**	**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΛΑΜΠΡΑΚΑΚΗΣ** **Α.Δ.Τ. / ΑΙ 588860** **ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 776**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αχαρνών

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αχαρνών, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, 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 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 επιλεγόμενες 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 παρουσίασης 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)**Δεν έχουν συσχετισθεί με τα απαλλοτριωθέντα από το Δήμο ακίνητα, οι προοριζόμενες προς τους Ιδιοκτήτες αυτών σε προηγούμενες αλλά και την κλειόμενη χρήση αποζημιώσεις συνολικής αξίας € 25.857.477,18, οι οποίες εμφανίζονται στο λογαριασμό ενεργητικού ΓΙΙ7."ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές". Ελλείψει επαρκούς πληροφόρησης από τις Υπηρεσίες του Δήμου, δεν κατέστη εφικτή η απόκτηση εύλογης διασφάλισης ότι έχει ταυτοποιηθεί και απεικονισθεί πλήρως στα βιβλία του Δήμου και τις φορολογικές του δηλώσεις το σύνολο της ακίνητης περιουσίας που βρίσκεται υπό την κυριότητά του (γήπεδα-οικόπεδα-ακίνητα) και τα τυχόν νομικά βάρη επ'αυτής, όπως και ότι έχουν υπολογισθεί επ'αυτής και αποδοθεί, οι αναλογούσες προς το Δημόσιο υποχρεώσεις για φόρους-τέλη. **2)** Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται βεβαιωμένες απαιτήσεις € 14.500.000,00 περίπου, που παρέμεναν ανείσπρακτες μέχρι τον έλεγχό μας, εκ των οποίων αξία € 9.000.000,00 περίπου βεβαιώθηκε από τις Υπηρεσίες του Δήμου σε χρήσεις πριν το 2012. Δεν διενεργήθηκε πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσεως και των ιδίων κεφαλαίων, που θα δημιουργούσε η αδυναμία είσπραξης μέρους ή του συνόλου των απαιτήσεων αυτών, το ποσό της οποίας δεν κατέστη εφικτό να προσδιοριστεί εξαιτίας της διαφορετικότητας των απαιτήσεων, η οποία προσδιορίζει και το χρόνο παραγραφής των αλλά και ελλείψει ενημέρωσης σχετικά με την ύπαρξη κατά την 31.12.2012 επίδικων -καθυστερημένων απαιτήσεων και τη μετέπειτα τύχη αυτών.**3)**Στο λογαριασμό απαιτήσεων του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.5. «Χρεώστες Διάφοροι» περιλαμβάνονται χρηματικά ποσά συνολικής αξίας € 13.519.040,61, που αφορούν απαιτήσεις του Δήμου κατά Τρίτων και κατά Δημοτικών Επιχειρήσεων και κατασχέσεις εις χείρας Τρίτων για τα οποία ο Δήμος δεν εξέδωσε τα ενδεικνυόμενα, κατά περίπτωση, ταμειακά παραστατικά και ως εκ τούτου στοιχειοθετούν έλλειμα για τον ταμειακό του απολογισμό. Το συνολικό έλλειμμα την 31.12.2012 από πράξεις ή παραλείψεις ως προς την έκδοση ταμειακών παραστατικών υπολογίζεται σε € 14.500.000,00 περίπου, εκ των οποίων αξία € 12.300.000,00 σχηματίσθηκε σε προηγούμενες χρήσεις. Έως τον έλεγχό μας παραμένει μη εισπραγμένο-τακτοποιημένο ποσό € 12.000.000,00 περίπου. Δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση για το βέβαιο της μελλοντικής είσπραξης ή και τακτοποίησης των παραπάνω αναφερόμενων ποσών και συνεπώς δεν είμαστε σε θέση, με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που τέθηκαν υπόψη μας να εκτιμήσουμε τις ποσοτικές επιπτώσεις που θα έχει επί των οικονομικών καταστάσεων η πιθανή μη ρευστοποίηση μέρους ή του συνόλου αυτών. **4)** Δε λάβαμε επιστολές για την επαλήθευση τραπεζικών λογαριασμών του Δήμου από δύο (2) συνεργαζόμενες Τράπεζες και ως εκ τούτου, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ενδεχόμενο ύπαρξης και άλλων τηρούμενων λογαριασμών πλέον των ήδη καταχωρημένων στα βιβλία του Δήμου. Από τον έλεγχό μας διαπιστώθηκε ότι οι τραπεζικές καταθέσεις του Δήμου την 31.12.2012 που εμφανίζονται στο λογαριασμό ενεργητικού ΔΙV3 υπολείπονται αυτών που προκύπτουν από τα σχετικά τραπεζικά παραστατικά κατά € 540.400,00. Η διαφορά οφείλεται σε ετεροχρονισμούς είσπραξης εσόδων κατά € 380.500,00 και πληρωμής επιταγών κατά € 159.900,00 , εξαιτίας των οποίων τα έσοδα και τα ίδια κεφάλαια είναι μειωμένα κατά € 380.500,00 και οι υποχρεώσεις μειωμένες κατά € 159.900,00 αντίστοιχα. **5)** Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την ελληνική νομοθεσία, ο Δήμος δεν σχηματίζει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 1.500.000,00 περίπου με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες, τα δε ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά € 1.300.000,00 και € 200.000,00 περίπου αντίστοιχα. **6)** Δεν έχουν απεικονιστεί στα βιβλία του Δήμου υποχρεώσεις : **α)** από δικαστικές υποθέσεις σχετικά με προσφυγές Τρίτων κατά του Δήμου που αφορούν απαλλοτριωμένες και αποζημιούμενες ιδιωτικές εκτάσεις, συνολικής αξίας € 14.630.491,42 η εκδίκαση-τελεσφόρηση των οποίων είχε ολοκληρωθεί έως την 31.12.2012 και είχαν καταστεί οριστικές. Η καταχώρηση των εν λόγω αποζημιώσεων έγινε από τις υπηρεσίες του Δήμου μεταγενέστερα, κατά το διακανονισμό τους και ως εκ τούτου, το πάγιο ενεργητικό και οι υποχρεώσεις του Δήμου εμφανίζονται κατά την 31.12.2012 ισόποσα μειωμένα. **β)** από δανειακό λογαριασμό οριστικής καθυστέρησης με αρ. 5149-050743-090 στο υποκατάστημα Μενιδίου της Τράπεζας Πειραιώς, ο οποίος έφερε υπόλοιπο την 31.12.2012, σύμφωνα με την 18/9/2014 απαντητική επιστολή της Τράπεζας, € 6.942.014,05. Η εν λόγω υποχρέωση, εκκρεμεί προς καταχώρηση στα βιβλία του Δήμου από τη λήψη δανείου σε χρήσεις πριν το 2011, **γ)** προς την ΕΥΔΑΠ, διαμορφωμένες έως και την 31.12.2012 συνολικής αξίας € 1.464.322,07, σύμφωνα με την υπ'αρ. 38560/26.9.2013 ΚΥΑ του Υπουργείου Εσωτερικών, οι οποίες εξοφλήθηκαν από το Δήμο την 31.12.2013. Με την αξία αυτή ωφελήθηκαν ισόποσα στη χρήση 2012 τα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου. **δ)** από λοιπές επιδιώξεις Τρίτων από διάφορες αιτίες. Η συνολική αξία τέτοιων επιδιώξεων αλλά και η πιθανή μελλοντική επιβάρυνση του Δήμου από ενδεχόμενη δικαστική τελεσφόρησή τους, δεν κατέστη εφικτό να εκτιμηθεί πλήρως με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που συγκεντρώσαμε, ελλείψει ύπαρξης οργανωμένης κεντρικά δημοτικής νομικής υπηρεσίας για την παρακολούθηση και τη διεξαγωγή των νομικών υποθέσεων του Δήμου. **7)** Οι καταχωρημένες στο διπλογραφικό λογιστικό σύστημα υποχρεώσεις για Προμηθευτές και Πιστωτές την 31.12.2012 , υπολείπονται των υποχρεώσεων του δημόσιου λογιστικού συστήματος κατά ποσό € 761.000,00 περίπου. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτός ο προσδιορισμός των αιτιών δημιουργίας της εν λόγω διαφοράς, η οποία θα πρέπει να διερευνηθεί αρμοδίως και τακτοποιηθεί. Επίσης, δε λάβαμε επιστολές από Προμηθευτές-Πιστωτές του Δήμου, για επιβεβαίωση υποχρεώσεων αξίας € 4.430.000,00 περίπου, η επαλήθευση των οποίων δεν κατέστη εφικτή με εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών .**8)** Από τον έλεγχό μας σχετικά με τις υποχρεώσεις του Δήμου για φόρους και ασφαλιστικούς οργανισμούς, διαπιστώθηκε ότι: **α)** Οι υποχρεώσεις του Δήμου την 31.12.2012 εμφανίζονται προσαυξημένες κατά €123.000,00 περίπου, ενώ τα αποτελέσματά του και τα ίδια κεφάλαια έχουν επιβαρυνθεί ισόποσα, λόγω διπλής καταχώρησης μισθοδοτικών καταστάσεων του 2011 **β)** Με βάση τα ετήσια πρωτογενή στοιχεία του δημόσιου λογιστικού για τη δημιουργία και πληρωμή υποχρεώσεων του Δήμου από κρατήσεις για φόρους και ασφαλιστικούς οργανισμούς, φέρονται ανεξόφλητες και μη ρυθμισμένες έως τον έλεγχό μας, υποχρεώσεις συνολικής αξίας την 31.12.2012 € 1.100.000,00 περίπου, μέρος των οποίων προέρχεται από μη εκκαθαρισμένες μισθοδοτικές καταστάσεις. Οι εν λόγω υποχρεώσεις, χρήζουν επισταμένης διερεύνησης και ταυτοποίησης από τις αρμόδιες υπηρεσίες, προκειμένου να εξακριβωθούν οι λόγοι που παραμένουν σε εκκρεμότητα μέχρι τον έλεγχό μας **γ)** Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί για τις οριστικές φορολογικές και ασφαλιστικές του υποχρεώσεις, γεγονός που ενδέχεται, όταν αυτό συμβεί, να δημιουργήσει πρόσθετες υποχρεώσεις από επιβληθέντα πρόστιμα και προσαυξήσεις, τα οποία θα απεικονίσει στα βιβλία του όταν αυτά βεβαιωθούν από τις αρμόδιες αρχές. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους τέτοιων προστίμων-προσαυξήσεων, με τα οποία θα έπρεπε να επιβαρυνθούν τα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαιά του Δήμου προκειμένου να διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη στην κλειόμενη χρήση.

Γνώμη με Επιφύλαξη. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 4,5,6α,6β,6γ,7 και 8α και των πιθανών επιπτώσεων των θεμάτων 1,2,3,6δ,8β και 8γ που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογ α, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Αχαρνών 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".

Έμφαση Θεμάτων. Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:**1)**Στους λογαριασμούς τάξεως δεν αποτυπώθηκαν οι ληφθείσες και παρασχεθείσες εγγυήσεις από το Δήμο, οι επιβληθείσες δεσμεύσεις επί στοιχείων οικονομικών και μη οφειλετών, οι εν εξελίξει συμβάσεις κλπ. **2)** Έως τον έλεγχό μας, δεν έχουν παρακρατηθεί από το Ελληνικό Δημόσιο, μέσω ΚΑΠ, οι πληρωθείσες από το Υπουργείο Οικονομικών τοκοχρεωλυτικές δόσεις προς τράπεζες του εξωτερικού που αφορούν αναληφθείσες υποχρεώσεις του Δήμου από το Υπουργείο Οικονομικών με βάση σχετική πράξη νομοθετικού περιεχομένου (ΦΕΚ 183/25.8.2011) και οι οποίες την 31.12.2012 ανέρχονταν σε € 9.350.000,00 περίπου. Η εν λόγω υποχρέωση του Δήμου προς το Ελληνικό Δημόσιο , η οποία σωρευτικά ξεπερνά τα € 16.000.000,00 κατά τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης, ενδέχεται να γίνει άμεσα απαιτητή από το Ελληνικό Δημόσιο εις βάρος των αναμενόμενων εσόδων του Δήμου και κατ' επέκταση , της ρευστότητάς του.**3)** Στο λογαριασμό Β2 "Προβλέψεις" του Παθητικού, περιλαμβάνονται οι αναληφθείσες από το Δήμο ληξιπρόθεσμες ασφαλιστικές και φορολογικές υποχρεώσεις Νομικών του Προσώπων (βάσει των υπ'αρ.170/2012 και 322/2012 αποφάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου), για τις οποίες ο Δήμος αιτήθηκε από το Υπουργείο Εσωτερικών να συμψηφισθούν μελλοντικά με τα προοριζόμενα για το Δήμο έσοδα από Κ.Α.Π.**4)** Ο Δήμος δεν έχει αναπτύξει και εφαρμόσει την αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως ως όφειλε σύμφωνα με το άρθρο 3 παραγρ. 1β του Π.Δ. 315 (Κ.Λ.Σ./Ο.Τ.Α), συνεπώς το λειτουργικό κόστος προσδιορίστηκε εξωλογιστικά, με ποσοστιαία κριτήρια μερισμού το κόστος των αγαθών και υπηρεσιών και με άμεσο καταλογισμό του κατ' είδος εξόδου στις λοιπές υπηρεσίες.**5)** Δεν τέθηκαν υπόψη μας ενδεχόμενα πορίσματα προληπτικού ή κατασταλτικού ελέγχου του Δήμου Αχαρνών από το Ελεγκτικό Συνέδριο για το 2012.

6) Με βάση την υπ'αρ. 25011/2.8.2016 (ΦΕΚ 2494/12.8.2016 τ.Β) απόφαση του Υφυπουργού Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης, διαπιστώθηκε υποχρεωτικά η υπαγωγή του Δήμου στο Πρόγραμμα Εξυγίανσης του άρθρου 174 Ν.42702014 (Α΄143), όπως αντικαταστάθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει.**7)** Διαπιστώθηκαν άξιες μνείας αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, ως προς **α)** τις ακολουθούμενες διαδικασίες ενημέρωσης και συμφωνίας των βιβλίων, **β)** την παρακολούθηση, καταγραφή και συχνή απογραφή των περιουσιακών στοιχείων (πάγια, αποθέματα, διαθέσιμα….) του Δήμου προς επιβεβαίωση της ύπαρξής των και **γ)** το συντονισμό και συσχετισμό των αρμοδιοτήτων και εργασιών των επιμέρους υπηρεσιών του Δήμου. Είναι αναγκαίο να αναπτυχθεί επαρκές σύστημα εσωτερικού ελέγχου, προκειμένου να επιτευχθεί αρτιότητα στον τρόπο λειτουργίας των επιμέρους υπηρεσιών του Δήμου, ώστε να υποστηρίζονται πλήρως η διαχείριση των περιουσιακών του στοιχείων, η εφαρμογή δικλείδων ασφαλείας στην εφαρμογή του δημόσιου λογιστικού και η ορθολογική χρήση του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων.**Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα 2 Φεβρουαρίου 2017

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Β. Λαμπρινός

Αρ Μ ΣΟΕΛ 13741

ΣΟΛ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Crowe Horwath.

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΛ 125