



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

15η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

Main financial statement table with columns for 2014 and 2013, and rows for various categories like Energy, Infrastructure, and Personnel.

Summary table for the Balance Sheet (ΠΑΘΗΤΙΚΟ) with columns for 2014 and 2013, and rows for Assets and Liabilities.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Για σημαντικό μέρος της περιουσίας του Δήμου υφίστανται περιορισμοί από την Νομοθεσία, ως προς την ελεύθερη χρησιμοποίηση του ανταλλάγματος που θα ληφθεί από την πιθανή διάθεσή τους.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1.1 - 31.12.2014)

Income Statement table showing results for 2014 and 2013, including revenue, expenses, and net results.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Statement of Financial Position table showing the distribution of results for 2014 and 2013.

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ: ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΜΙΝΗΣ
Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ: ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ ΣΥΡΙΑΝΟΣ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΣ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ Α' ΤΑΞΗΣ: ΠΕΡΙΚΛΗΣ ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ

Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγχουμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αθηναίων οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, 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 ουσιαστική 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 συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό μας σκοπώντας την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιαστική ανακρίβεια.
Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση 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 ουσιαστικού ανακριβούς των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των εκτιμημένων κινδύνων, 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. Στους λογαριασμούς του Ενεργητικού Δ.Ι.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και Δ.Ι.5. «Χρεώστες Διάφοροι» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση εισπράξεως πέραν του έτους συνολικού ποσού € 278 εκατομμύρια. Κατά τη γνώμη μας από τα υπόλοιπα σε καθυστέρηση δεν θα εισπραχθούν απαιτήσεις συνολικού ποσού € 208 εκατομμύρια, περίπου για τις οποίες έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιάς από τη μειστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών ποσού € 116 εκατομμύρια, περίπου. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από τον Δήμο πρόβλεψη ποσού € 116 εκατομμύρια περίπου υπολείπεται κατά το ποσό των € 90 εκατομμύρια, περίπου του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης έχει ως συνέπεια τα υπόλοιπα των ανωτέρω λογαριασμών, καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
2. Σύμφωνα με όσες επιστολές τέθηκαν υπόψη μας από τη Νομική Διεύθυνση του Δήμου και διαπιστώσαμε ότι υφίστανται αγωγές και διεκδικήσεις τρίτων κατά του Δήμου συνολικού ύψους €454 εκατομμύρια, περίπου, για τις οποίες αναφέρονται τα εξής: α) Για αγωγές και διεκδικήσεις συνολικού ποσού € 66 εκατομμύρια, εκτιμάται από τη Νομική Διεύθυνση ότι θα ευδοκίμησουν στο σύνολο τους υπέρ των τρίτων με βάθος δεκαετίας τουλάχιστον. Για τις εν λόγω υποθέσεις δεν έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη για την κάλυψη αυτής της ζημίας, με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. β) Για αγωγές και διεκδικήσεις συνολικού ποσού €183 εκατομμύρια, περίπου, για μέρος των οποίων που έχουν εκδοθεί ήδη αποφάσεις έχουν ασκηθεί ένδικα μέσα (εφέσεις, απίτητες αναίρεσες) η συζήτηση των οποίων εκκρεμεί στα αρμόδια δικαστήρια (αρμοδία δευτεροβάθμια, Άρειος Πάγος, αντιστοίχως), δεν αναφέρεται εκτίμηση από τη Νομική Διεύθυνση ως προς την τελική έκβαση τους, η οποία δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. γ) Για αγωγές και διεκδικήσεις συνολικού ποσού € 204 περίπου εκτιμάται ότι δεν θα ευδοκίμησουν υπέρ των τρίτων.
3. Ποσό 5,5 εκατ. ευρώ περίπου, το οποίο αφορά χρηματοδότηση για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, καταχωρήθηκε στα Τακτικά Έσοδα αντί κατ' ευθείαν στην Καθαρή Θέση με συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσεως να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
4. Κατά πάγια τακτική ο Δήμος καταχωρεί στα έσοδα του τα εισπραχθέντα μέσω των παρόχων ηλεκτρικής ενέργειας έσοδα και όχι τα συμπεριληφθέντα στους λογαριασμούς καταπόλησης ηλεκτρικής ενέργειας, λόγω ελλείπων στοιχείων και αδυναμίας μηχανογραφικού συστήματος, με συνέπεια να εμφανίζονται μειωμένα: α) οι «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και τα «Ίδια Κεφάλαια» κατά € 69 εκατ. ευρώ περίπου και β) τα αποτελέσματα χρήσεως κατά € 9,4 εκατ. ευρώ περίπου. Δεν έχουμε λάβει στοιχεία από τους παρόχους ηλεκτρικής ενέργειας με χρονολογική ανάλυση της δημιουργίας των απαιτήσεων αυτών με συνέπεια να μην μπορεί να εκτιμηθεί, στο παρόν στάδιο, η εισπραξιμότητα των και να προσδιορισθούν οι αναγκαίες προβλέψεις για ενδεχόμενες επισφάλειες.
5. Στο λογαριασμό του Παθητικού Α.Ι.4. «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» αναπόσβεστης αξίας €145 εκατομμύρια, περίπου περιλαμβάνεται και κοινόδιανομη αναπόσβεστης αξίας € 83 εκατομμύρια, περίπου που αφορά κρατικές επιχορηγήσεις Σ.Α.Τ.Α., για το οποίο δεν υπολογίσθηκαν οι αναλογούσες επιχορηγήσεις στη χρήση. Δεν τέθηκε υπόψη μας αναλυτικό, ανά πάγιο στοιχείο, αρχείο επιχορηγηθέντων επενδύσεων με συνέπεια να είναι αδύνατος ο προσδιορισμός του ύψους των μη διενεργηθέντων αποσβέσεων και η θετική επίδραση αυτών στα αποτελέσματα.
6. Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της τελευταίας δεκαετιας από τις φορολογικές αρχές για τους έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους καθώς και από τα ασφαλιστικά ταμεία για τις υποχρεώσεις από κρατήσεις ασφαλιστικών εισφορών. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Δήμου για τις εν λόγω χρήσεις.
7. Δεν τέθηκαν υπόψη μας πιστοποιητικά κυριότητας και βαρών των υποθηκοφυλακείων ή σχετικές βεβαιώσεις δικηγόρων για την ακίνητη περιουσία του Δήμου.
Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφύλαξεις των θεμάτων 1 έως 3 και τις πιθανές επιφύλαξεις των θεμάτων 4 έως 7 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Αθηναίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 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».
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.
β) Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (Π.Δ. 315/1999). Η εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής χρής βελτιώσεων.
γ) Συντάχθηκε η «Ειδική Έκθεση Τακτικού Ελέγχου», η οποία προβλέπεται στην § 3 του άρθρου 163 του ν. 3463/2006.
Αθήνα, 28 Ιουλίου 2015
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
Κωνσταντίνος Π. Ευαγγελινός
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13151