



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ  
ΔΗΜΟΣ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017  
19η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	29.746.476,33	21.988.517,89	7.757.958,44	29.533.571,18	20.064.003,02	9.469.568,16	1. Κεφάλαιο	115.714.719,68	114.121.119,68
	29.746.476,33	21.988.517,89	7.757.958,44	29.533.571,18	20.064.003,02	9.469.568,16		115.714.719,68	114.121.119,68
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>III Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων</b>		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							2. Διαφορά από αναπροσαρμογή αξίας		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	60.141.505,01	0,00	60.141.505,01	59.781.074,80	0,00	59.781.074,80	Λοιπών περιουσιακών στοιχείων	167.428,95	167.428,95
1α. Πλατείες-Πόρτα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	44.098.552,56	42.710.015,11	1.388.537,45	44.098.552,56	42.575.532,61	1.523.019,95	3. Λοιπές δωρεές παγίων	666.628,16	824.479,77
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	23.575.116,90	14.209.367,43	9.365.749,47	23.546.027,78	13.550.369,16	9.995.658,62	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	18.947.745,43	19.600.911,06
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.825.982,39	3.695.449,03	1.130.533,36	4.825.982,39	3.551.360,51	1.274.621,88		19.781.802,54	20.592.819,78
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	65.375.626,67	31.618.636,85	33.756.989,82	65.351.579,00	29.129.860,16	36.221.718,84			
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	3.447.094,72	2.545.716,44	901.378,28	3.447.094,72	2.452.953,81	994.140,91			
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	27.076.489,75	25.341.255,05	1.735.234,70	26.536.699,75	25.033.499,36	1.503.200,39	<b>IV. Αποθεματικά κεφάλαια</b>	4.260.650,94	4.260.650,94
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολογ.εξοπλ.	319.748,46	35.370,80	284.377,66	111.639,16	22.117,69	89.521,47	3. Ειδικά αποθεματικά	4.260.650,94	4.260.650,94
5. Μεταφορικά μέσα	4.259.374,05	1.554.747,90	2.704.626,15	1.365.841,34	1.350.153,02	15.688,32			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.989.185,22	2.920.692,84	1.068.492,38	3.845.656,97	2.770.898,51	1.074.758,46	<b>V. Αποτελέσματα εις νέο</b>	9.413.499,01	-2.243.258,51
7. Ακινήτοποιησεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	5.176.538,79	0,00	5.176.538,79	4.176.943,45	0,00	4.176.943,45	Υπόλοιπο πλεόνασμα-έλλειμμα χρήσεως εις νέο	-106.607.190,31	-104.363.931,80
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	242.285.214,52	124.631.251,45	117.653.963,07	237.087.091,92	120.436.744,83	116.650.347,09	Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-97.193.691,30	-106.607.190,31
III. Συμμετοχές & μακρ. απαιτήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+ΑIII+ΑIV+AV)	42.563.481,86	32.367.400,09
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		4.291.565,43			5.312.842,01		<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>		
Μειον: Προβλέψεις για υποτίμηση		4.232.035,17	59.530,26		5.253.311,75	59.530,26	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	720.774,10	1.087.131,40
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			22.092.540,46			22.101.115,65	2. Λοιπές προβλέψεις	1.500.000,00	13.535.824,00
			22.152.070,72			22.160.645,91		2.220.774,10	14.622.955,40
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			147.563.992,23			148.280.561,16			
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
I. Αποθέματα							1. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Εμπορεύματα			0,00			0,00	1. Δάνεια τραπεζών	57.117.056,07	36.975.123,50
2. Αναλώσιμα υλικά			210.128,82			239.539,54	2. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	74.684.634,68	57.465.697,74
3. Υλικά κατασκευής & επισκ. Τεχνικών έργων			0,00			0,00		131.801.690,75	94.440.821,24
			210.128,82			239.539,54	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
II. Απαιτήσεις							1. Προμηθευτές	1.299.638,68	2.643.639,17
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		44.641.437,95		45.939.159,45		45.939.159,45	5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	647.515,02	612.113,05
Μειον: Προβλέψεις		34.883.338,19	9.758.099,76	36.898.795,66	9.040.363,79	36.898.795,66	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.576.419,11	256.202,62
11. Χρεώστες τρίτοι		4.578.895,17		177.965,19		177.965,19	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομένη χρήση	3.536.221,20	32.482.757,51
Μειον: Προβλέψεις		2.000.000,00	2.578.895,17	0,00		0,00	11. Πιστωτές διάφοροι	2.755.333,91	1.975.737,00
12. Λογ/σμοί διαχειρίσεως προκ/λών & πιστώσεων			239.809,96			225.043,00		9.815.127,92	37.970.449,35
			12.576.804,89			9.443.371,98	Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓII)	141.616.818,67	132.411.270,59
IV. Διαθέσιμα							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
1. Ταμείο			2.950,42			6.706,27	1. Έσοδα επομένων χρήσεων	12.210.362,00	12.235.605,26
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			31.579.185,83			28.160.232,82	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.116.476,98	1.312.446,31
			31.582.136,25			28.166.939,09		13.326.838,98	13.548.051,57
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+ΔII+ΔIV)			44.369.069,96			37.849.850,61	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>	199.727.913,61	192.949.677,65
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>		
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			344.993,91			344.993,91	2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	50.420.162,87	52.604.240,83
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			7.449.857,51			6.474.271,97	3. Χρεωστικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων	1.551.391,20	1.749.440,19
			7.794.851,42			6.819.265,88	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			199.727.913,61			192.949.677,65	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	50.420.162,87	52.604.240,83
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							3. Πιστωτικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων	1.551.391,20	1.749.440,19
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού			50.420.162,87			52.604.240,83			
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων			1.551.391,20			1.749.440,19			

32ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)				Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		23.891.782,86		24.334.045,37		9.595.949,39	-2.091.254,54
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		4.696.369,29		4.557.602,27		-106.607.190,31	-104.363.931,80
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		7.792.986,68		8.572.165,23		-97.011.240,92	-106.455.186,34
		36.381.138,83		37.463.812,87			
Μειον: Κόστος κύριας δραστηριότητας		28.843.167,54		28.213.787,41			
<b>Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>		7.537.971,29		9.250.025,46			
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		12.843,32		22.560,17			
<b>Σύνολο</b>		7.550.814,61		9.272.585,63			
Μειον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		5.061.540,65		4.497.480,41			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		106.954,84	5.168.495,49	38.913,63	4.536.394,04		
<b>Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>		2.382.319,12		4.736.191,59			
Πλέον: 2. Έσοδα τίτλων παγίας επένδυσης και χρεογράφων	0,00			0,00			
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	433.646,20	433.646,20		378.578,95	378.578,95		
Μειον: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων & χρεογράφων	0,00			0,00			
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3.005.818,40	3.005.818,40	-2.572.172,20	3.756.266,74	3.756.266,74	-3.377.687,79	
<b>Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>			-189.853,08			1.358.503,80	
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.212.140,73			1.331.060,57			
2. Έκτακτα κέρδη	6.340.612,65			0,00			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	5.675.694,95			1.763.675,17			
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	2.015.457,47	15.243.905,80		194.756,99	3.289.492,73		
<b>ΜΕΙΟΝ: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα</b>	285,51			79.752,99			
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.457.817,82			39.190,90			
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	3.000.000,00	5.458.103,33	9.785.802,47	6.620.307,18	6.739.251,07	-3.449.758,34	
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα)</b>			9.595.949,39			-2.091.254,54	
Μειον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		6.119.018,72		5.747.077,74			
Μειον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		6.119.018,72		5.747.077,74			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα-έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>			9.595.949,39			-2.091.254,54	

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ	Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΤΟΥΛΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΚ 793578	ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΣΤΑΘΟΥΛΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ 144572	ΣΑΠΦΩ ΚΛΟΥΡΑ Α.Δ.Τ. Χ 645628	ΑΜΑΛΙΑ ΚΑΝΕΛΟΠΟΥΛΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΜ 620898	ΕΥΔΟΞΙΑ ΤΖΙΒΕΛΕΚΗ ΑΡ ΑΔΕΙΑΣ 19086 Α ΤΑΞΗΣ

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**  
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αμαρουσίου

**Γνώμη με Επιφύλαξη**  
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αμαρουσίου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διθέσεως αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόρισμα.  
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Αμαρουσίου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".  
**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**  
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:  
1. Το αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού "Λοιπά Έξοδα Εγκαταστάσεων" και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό € 3.800.000 περίπου λόγω καθυστέρησης έναρξης των αποσβέσεων εξόδων που αφορούν στην "Αποζημιώσεις σε θγόμενους από ριμοτομία".  
2. Τα κονδύλια των λογαριασμών "Γήπεδα-Οικόπεδα" και "Κεφάλαιο" εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά € 13.850.024,66, καθώς ακίνητα αντικειμενικής αξίας € 10.468.840,38 αποτιμήθηκαν με αξία € 24.318.864,04 σε προηγούμενες χρήσεις.  
3. Το αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού "Κτίρια και τεχνικά έργα" και τα "Ίδια Κεφάλαια" εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό € 6.260.000,00 περίπου, καθώς μέχρι και την 31/12/2010 παρέμεινε στο λογαριασμό "Ακινήτοποιησεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές" έμμοσο κόστος € 17.324.091,78 κτηρίων που είχε ολοκληρωθεί η κατασκευή τους σε προηγούμενες χρήσεις με συνέπεια να μην διενεργούνταν αποσβέσεις.  
4. Στις «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» δεν περιλαμβάνεται ποσό € 5,1 εκ περίπου, που αφορά τιμολογημένες απαιτήσεις του Δήμου μέσω ΔΕΗ της χρήσεως και προηγούμενων, καθώς κατά πάγια τακτική ο Δήμος καταχωρεί στα έσοδα του τα εισπραχθέντα ποσά από τους παρόχους ηλεκτρικής ενέργειας. Αυτό έχει ως συνέπεια οι «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και τα «Ίδια Κεφάλαια» να παρουσιάζονται ισόποσα μειωμένα. Ωστόσο ο επηρεασμός των ανωτέρω κονδυλίων του ισολογισμού πιθανότατα θα είναι μικρότερος, καθώς δεν έχουμε λάβει χρονολογική ανάλυση της δημιουργίας των απαιτήσεων αυτών από τον πάροχο ηλεκτρικής ενέργειας, με συνέπεια να μην μπορεί να εκτιμηθεί στο παρόν στάδιο η εστρατηγικότητα τους και η πιθανή επισφάλεια των απαιτήσεων αυτών.  
5. Στους λογαριασμούς υποχρεώσεων (λογ. «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις») περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις συνολικού ποσού ευρώ 17.152.229,12. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για αναλογούντες τόκους ποσού ευρώ 770.000 περίπου, με συνέπεια οι υποχρεώσεις αυτές να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες και τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια ισόποσα αυξημένα.  
6. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, το κόστος κτήσεως παγίου εξοπλισμού συνολικού ποσού ευρώ 1.058.427,54 καταχωρήθηκε στα έξοδα της κλειόμενης χρήσεως αντί να αυξηθεί την αξία των «Ενσώματων ακινητοποιήσεων» (Πάγιο Ενεργητικό), με συνέπεια η αξία των Ενσώματων ακινητοποιήσεων, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα.  
7. Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της τελευταίας δεκαεταετίας από τις φορολογικές αρχές για τους έμμοσους 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