Ε Λ Λ Η Ν Ι Κ Η Δ Η Μ Ο Κ Ρ Α Τ Ι Α
Ν Ο Μ Α Ρ Χ Ι Α Α Θ Η Ν Ω Ν
Δ Η Μ Ο Σ Κ Α Λ Λ Ι Θ Ε Α Σ
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 κλειομένης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. 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. *Ασώματες ακινητοποιήσεις*						
1. Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	626.004,36	302.057,85	323.946,51	611.646,59	261.878,04	349.768,55
II. *Ενσώματες Ακινητοποιήσεις*						
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- Παιδότοποι 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 Εργα	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. Ακινητοποιήσεις 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	49.614.575,39	80.303.480,23	128.388.298,50	46.721.783,32	81.666.515,18
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)	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 πάγιας επένδυσης και Αλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		1.088.843,50			1.088.843,50	
Μείον : Οφειλόμενες δόσεις	41.518,00			41.518,00		
Προβλέψεις για υποτίμηση	379.384,58	420.902,58	667.940,92	318.641,21	360.159,21	728.684,29
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙ)			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-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		8.702.640,51			7.304.968,52	
Μείον : Προβλέψεις		8.702.640,51	0,00		6.842.055,87	462.912,65
5. Χρεώστες Διάφοροι			427.733,41			420.420,85
			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 (ΔΙ + ΔΙΙ + ΔΙV)			23.635.662,45			23.178.724,96
Ε. 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 + Ε)			**107.797.140,14**			**109.205.999,68**

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2016	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2015
Α. 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 (AI + AIII + AIV)	97.262.355,06	96.583.416,64
Β. 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 διάφοροι	325.930,07	83.911,42
	1.568.982,98	1.470.963,72
Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)	3.707.890,59	3.801.755,96
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	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**

Σημείωσεις: 1. Σε βάρος του Δήμου έχει εκδοθεί δικαστική απόφαση με την οποία ο Δήμος υποχρεούται να καταβάλλει το ποσό των 5.568.234,30 € π λέον των νόμιμων τόκων, το οποίο αφορά αποζημίωση απαλλοτρίωσης ακινήτου. Μέχρι την εξάντληση ολων των ένδικων μέσων και την διευθέτηση σχετικών εκκρεμοτήτων, το ποσό αυτό περιλαμβάνεται στο λογαριασμό "Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές" του πάγιου ενεργητικού του Δήμου. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού, έναντι αυτού του ποσού έχει κατατατεθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκων και Δανείων το παραπάνω ποσό και για τους τόκους έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη 804.750,32 ευρώ.
2. Στη χρήση 2016 εγινε 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 προσαυξάνουν απευθείας την Καθαρή Θέση τους.
3. Με βάση σχετική εκκαθάριση απαιτήσεων απο την Δ.Ε.Η., και μέχρι 31.12.2016, το ανείσπρακτο μέσω της Δ.Ε.Η. υπόλοιπο των Δημο τικών Τελών, του Δημοτικού Φόρου και Τ.Α.Π. ανέρχονταν στο ποσό των 5.535.788,77 ευρώ συνολικά. **Κατά πάγια τακτική**, δεδομένου ότι οι εκκαθαρίσεις αυτές για το ύψος των ανείσπρακτων απαιτήσεων παρέχονται απο την Δ.Ε.Η. από το έτος 2015 και μετά, το ποσό αυτό δεν λογιστικοποιείται αλλά ενσωματώνεται στα λογιστικά βιβλία του Δήμου μετά την σταδιακή είσπραξή του από την Δ.Ε.Η. και την απόδοση του από την Δ.Ε.Η. στόν Δήμο. Τυχόν ποσά επιστρεφόμενα απο την Δ.Ε.Η. ως οριστικά ανείσπρακτα, βεβαιώνονται (χρεώνονται) στους υποχρέους. Μέχρι την 30.11.2019, ημερομηνία πλησιέστερη της ημερομηνίας κλεισίματος του Ισολογισμού, τ ο ανείσπρακτο 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 κλειομένης 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		46.814.145,66	64.153.468,45
Μείον : Κόστος υπηρεσιών			42.156.105,92			57.646.696,88
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			4.601.291,97			6.506.771,57
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	4.285.351,12		23.660,54	6.801.069,56
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			432.896,38			61.255,50
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		102.608,03			46.995,41	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		183.590,97	-80.982,94		155.891,78	-108.896,37
Ολικά Αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			351.913,44			-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 προηγουμένων χρήσεων	1.448.610,67			755.226,78		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	4.204.483,23	5.709.508,57	2.880.805,52	2.124.985,05	3.101.861,20	3.041.264,28
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			3.232.718,96			2.993.623,41
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		3.142.251,49	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 ΔΙΕΥΘΥΝΤΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΜΑΓΚΑ ΛΑΜΠΡ. ΕΛΕΑΝΑ	ΒΑΡΔΑΚΗΣ ΓΕΩΡ. ΞΕΝΟΦΩΝ	ΓΙΑΝΝΕΤΑ ΝΙΚ. ΠΑΥΛΙΝΑ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΓΡΗΓ. ΚΑΡΝΑΒΟΣ
Α.Δ.Τ.	Α.Δ.Τ.	Α.Δ.Τ.	Α.Δ.Τ.

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 Δεκε μβρίου 2016, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε 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 ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Καλλιθέας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, 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) Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας του ισολογισμού και της φυσικής απογραφής και συνεπώς δεν παρευ ρεθήκαμε στη 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 εναλλακτικές 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 γ ια τις ενδεχόμενες επιπτώσεις επί του κονδυλίου του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους **€** 1.268.203. **2)** Στα κονδύλια των απαιτήσεων «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και «Επισφαλείς-Επίδικες 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 ισόποσα αυξημένα. **3)** Στα πλαίσια του ελέγχου μας και λαμβάνοντας υπόψιν τις σχετικές εκκαθαρίσεις των τιμολογίων από τη Δ.Ε.Η, προέκυψε ότι υφίστα νται ανείσπρακτες και μη λογιστικοποιημένες .απαιτήσεις μέσω της Δ.Ε.Η που αφορούν δημοτικά τέλη, δημοτικούς φόρους και τέλη ακί νητης περιουσίας οι οποίες έως την 31η Δεκεμβρίου 2016 ανέρχονται σε ποσό **€** 5.535.789. Από τις απαιτήσεις αυτές, ποσό **€** 4.701.181 αφορά έσοδα προηγουμένων 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 τ α φορολογικά αποτελέσματα δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικάμε την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Δήμο καθ'όλη την διάρκεια του διορισμού μας σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Έμφαση Θέματος
Εφιστούμε την προσοχή σας στην παράγραφο 4.1.501 περίπτωση 25 του Προσαρτήματος όπου περιγράφεται το θέμα ότι έσοδα από πρόστιμα, τέλη ακίνητης περιουσίας και δημοτικά τέλη που αφορούν την χρήση 2016 συνολικού ποσού € 4.400.476, βεβαιώθηκαν και λογιστικ οποιήθηκαν σε μεταγενέστερες χρήσεις σε εφαρμογή των οριζομένων στο ΠΔ 315/1999. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.
Ευθύνη της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκη ση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει.
Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
• Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
• Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου .
• Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.
Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2016. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Καλλιθέας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» της έκθεσης ελέγχου. **β)** Ο Δήμος Καλλιθέας άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1 Ιανουαρίου 2011 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής 151 25 Μαρούσι ΑΜ ΣΟΕΛ 171	Αθήνα, 11 Ιουνίου 2020 Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Ιωάννης Ν. Σκιαδόπουλος ΑΜ ΣΟΕΛ 43771