

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΔΗΜΟΣ ΜΕΓΑΡΕΩΝ  
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 - 7η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)**

<b>Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο</b>							<b>Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο</b>	
			<b>Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017</b>		<b>Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016</b>		<b>Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017</b>	<b>Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016</b>
			<b>Αξία κτήσης</b>	<b>Αποσβέσεις</b>	<b>Αναπόσβεστη αξία</b>	<b>Αξία κτήσης</b>	<b>Αποσβέσεις</b>	<b>Αναπόσβεστη αξία</b>
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>	4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως		8.811.202,06	5.444.511,94	3.366.690,12	8.121.188,07	5.001.465,11	3.119.722,96
			<u>8.811.202,06</u>	<u>5.444.511,94</u>	<u>3.366.690,12</u>	<u>8.121.188,07</u>	<u>5.001.465,11</u>	<u>3.119.722,96</u>
<b>Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	<b>ΙΙ. Ενωσίματες ακινητοποιήσεις</b>							
	1. Γήπεδα-οικόπεδα		14.432.468,78	0,00	14.432.468,78	14.432.468,78	0,00	14.432.468,78
	1α. Πλατείες-πάρκα-παιδότοποι κοινής χρήσεως		3.653.825,88	2.702.439,49	951.386,39	3.653.825,88	2.551.632,25	1.102.193,63
	1β. Οδοί-οδοστρώματα κοινής χρήσεως		35.200.613,46	26.400.000,60	8.800.612,86	35.180.339,49	24.075.787,09	11.104.552,40
	1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως		1.934.623,26	1.841.355,92	93.267,34	1.934.623,26	1.821.191,25	113.432,01
	2. Ορυχεία-μεταλλεία-αγροί-δάση		326.001,90	0,00	326.001,90	326.001,90	0,00	326.001,90
	3. Κτίρια-τεχνικά έργα		30.659.308,44	10.519.277,76	20.140.030,68	30.659.308,44	9.362.390,70	21.296.917,74
	3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως		749.402,21	517.849,27	231.552,94	749.402,21	482.034,58	267.367,63
	3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως		662.672,39	407.143,36	255.529,03	658.113,91	366.278,98	291.834,93
	3δ. Μνημεία		35.657,57	35.657,54	0,03	35.657,57	35.655,11	2,46
	4. Μηχανήματα		1.449.301,34	1.405.862,13	43.439,21	1.441.118,83	1.392.908,58	48.210,25
	5. Μεταφορικά μέσα		2.460.559,33	2.278.734,26	181.825,07	2.444.889,33	2.254.419,38	190.469,95
	6. Επιπλά και λοιπές εξοπλισμοί		1.718.302,38	1.587.877,75	130.424,63	1.708.564,06	1.552.609,35	155.954,69
	7. Ακινήτοποιησις υπό εκτέλεση & προκαταβολές		11.432.008,93	0,00	11.432.008,93	8.762.035,85	0,00	8.762.035,85
	<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων</b>		<u>104.714.745,87</u>	<u>47.696.198,08</u>	<u>57.018.547,79</u>	<u>101.986.349,51</u>	<u>43.894.907,27</u>	<u>58.091.442,22</u>
<b>ΙΙΙ. Συμμετοχές &amp; μακροπρόθεσμες απαιτήσεις</b>	1. Τίτλοι πάσης επένδυσης			2.684.188,45			2.684.188,45	
	Μείον (-) λοφελόμενες δόσεις			-142.632,43			-142.632,43	
	Μείον (-) προβλέψεις για υποτίμηση			-175.882,82	2.365.673,20		-175.882,82	2.365.673,20
					<u>2.365.673,20</u>			<u>2.365.673,20</u>
	<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ+ΙΙΙ)</b>				<u>2.365.673,20</u>			<u>2.365.673,20</u>
					<u><b>59.384.220,99</b></u>			<u><b>60.457.115,42</b></u>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	<b>ΙΙ. Απαιτήσεις</b>							
	1. Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών			8.736.449,62		9.759.712,61		6.522,09
	Μείον προβλέψεις			-5.815.109,50	2.921.340,12	-4.595.744,08	5.163.968,53	
	5. Χρεώστες διάφοροι			10.011.759,70		12.517.621,61		2.082.377,77
	Μείον: προβλέψεις			-1.731.577,90	8.280.181,80	-1.903.026,22	10.614.595,39	2.088.899,86
	6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών				132,55		132,55	
					<u>11.201.654,47</u>		<u>15.778.696,47</u>	
<b>ΙV. Διαθέσιμα</b>	1. Ταμείο				18.545,36			20.974,05
	3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας				3.827.941,70			1.960.249,98
					<u>3.846.487,06</u>			<u>1.981.224,03</u>
	<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙV)</b>				<u>15.048.141,53</u>			<u>17.759.920,50</u>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			62.836,09				6.522,09
	2. Έσοδα χρήσης εισπρακτέα			10.108.657,43				2.082.377,77
	<b>Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού</b>			<u>10.171.493,52</u>				<u>2.088.899,86</u>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>				<u>87.970.546,16</u>			<u>83.425.658,74</u>	
<b>ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			3.823.769,36			1.783.893,87	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</b>	<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)</b>							
	<b>Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017</b>			<b>Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016</b>			<b>Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017</b>	<b>Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016</b>
<b>Ι. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		4.702.821,91		5.117.907,97		Καθαρά αποτελέσματα χρήσης (έλλειμμα)	-3.927.385,98
	2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		1.734.795,52		1.108.847,84		(+)/ή(-) Υπόλοιπα αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-13.681.017,89
	3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		6.345.957,09	12.783.574,52	6.276.240,31	11.511.651,88	Σύνολο	-17.608.403,87
	Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		<u>15.986.387,09</u>		<u>12.740.600,46</u>			
	<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<u>-3.202.812,57</u>		<u>-237.604,34</u>			
	Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		9.082.325,25		234.520,58		<b>Μείον</b>	-23.114,79
			<u>5.879.512,68</u>		<u>-3.083,76</u>		<b>Ελλείμμα σε νέο</b>	<u>-17.631.518,66</u>
<b>Μείον</b>	1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.825.105,98		3.014.965,56			-24.220,12
	3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		34.985,54	2.860.091,52	21.703,01	3.036.668,57		
	Μερικά αποτελέσματα (πλεονάσματα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		<u>3.019.421,16</u>		<u>-3.039.752,33</u>			
<b>Πλέον</b>	4. Πιστωτικοί & συναφή έσοδα		<u>22.893,15</u>		<u>31.570,39</u>			
			<u>22.893,15</u>		<u>31.570,39</u>			
<b>Μείον</b>	2. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρονογράφων			0,00	73.367,57			
	3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έσοδα		154.527,49	154.527,49	154.855,00	228.222,57	-196.652,18	
	Ολικά αποτελέσματα (πλεονάσματα/έλλειμμα) εκμετάλλευσης		<u>2.887.786,82</u>		<u>-3.236.404,51</u>			
<b>ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: έκτακτα αποτελέσματα</b>	1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα			2.237.429,08		2.191.847,27		
	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			362.232,25		278.353,85		
	4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων			<u>650.347,42</u>		<u>934.392,67</u>		
				<u>3.250.008,75</u>		<u>3.404.593,79</u>		
<b>Μείον</b>	1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		186.120,67		205.121,84			
	2. Έκτακτες ζημιές		141.918,99		432.123,43			
	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		7.829.014,88		564.282,77			
	4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		1.908.127,01	10.065.181,55	-6.815.172,80	705.801,87	1.907.329,91	1.497.263,88
	Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα ( έλλειμμα )		<u>-3.927.385,98</u>		<u>-1.739.140,63</u>			
<b>Μείον</b>	Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων			4.244.337,64		4.366.746,00		0,00
	Μείον :Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			<u>4.244.337,64</u>	0,00	<u>4.366.746,00</u>	0,00	<u>-1.739.140,63</u>

<b>ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ</b>						
<b>Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Μεγαρέων</b>						
<b>ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ</b>						
<b>Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων</b>		Ελέγαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Μεγαρέων που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.				
<b>Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις</b>						
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.						
<b>Ευθύνη του Ελεγκτή</b>						
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 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 ελεγχόμενες 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.						
<b>Βάση για γνώμη με επιφύλαξη</b>						
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: <b>1)</b> Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.5 «Χρωστές Διάφοροι» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις: <b>α)</b> ποσό ευρώ 200 χιλ., το οποίο αφορά ταμειακό έλλειμμα όπως προέκυψε από τον Ειδικό Έλεγχο που διενεργήσαμε στις 16/07/2015, λόγω εσφαλμένης λογιστικής καταχώρησης στις 10/10/2013 επιταγής ποσού ευρώ 350 χιλ. η οποία εκδόθηκε από την «Δημοτική Επιχείρηση Υδρεύσεως Δήμου Μεγαρέων Υπό εκκαθάριση». Έτσι, η διοίκηση του Δήμου διενήργησε ένορκη διοικητική εξέταση από την οποία διαπιστώθηκε η έκδοση επιταγής υπέρ της ΔΕΗ και για λογ/σμο της ΔΕΥΑΜ ποσού 150 χιλ. ευρώ, η οποία καταχωρήθηκε στα βιβλία του Δήμου την 31/12/2017, διαμορφώνοντας το ταμειακό έλλειμμα σε 200 χιλ. ευρώ. Για το ποσό αυτό ο Δήμος δεν έχει διενεργήσει ισόποση πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων, έτσι τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα βελτιωμένα. <b>β)</b> ποσό ευρώ 3,5 εκατ. περίπου αφορά απαίτηση από το Ελληνικό Δημόσιο (ΦΠΑ Έργων Υδρεύσεως / Αποχέυσεως). Ο Δήμος κατάθεσε αίτηση επιστροφής του ανωτέρω ποσού από το Ελληνικό Δημόσιο η οποία απορρίφθηκε. Κατά της ανωτέρω απόφασης ο Δήμος προέβη στην κατάθεση ενδικοφανούς προσφυγής η οποία δεν έχει εξετασθεί μέχρι και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας έκθεσης. Ο Δήμος, δεν προέβη σε διενέργεια πρόβλεψης σε βάρος των αποτελεσμάτων των αναμενόμενων τα αποτελέσματα επί της κατατεθείσας ενδικοφανούς προσφυγής. <b>2)</b> Κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας, εστάλησαν επιστολές σε δεκατέσσερις (14) Νομικούς Συμβούλους του Δήμου για την επιβεβαίωση <b>α)</b> των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων του Δήμου και <b>β)</b> της ύπαρξης Νόμιμων τίτλων των Ακίνητων Περιουσιακών στοιχείων του Δήμου και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών. Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας λάβαμε απάντηση από τρεις (3) Νομικούς Συμβούλους, σύμφωνα με τις απαντήσεις των οποίων προέκυψαν εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις τρίτων κατά του Δήμου ύψους ευρώ 10,1 εκατ. περίπου χωρίς να γίνεται εκτίμηση της έκβασης κάθε υπόθεσης, ενώ υπήρχαν και δικαστικές υποθέσεις στις οποίες δεν αναφέρονταν το ύψος της υποχρέωσης που τυχόν θα καταλογισθεί στο Δήμο. Για δικαστικές υποθέσεις που εκδόθηκαν πρωτόδικες αποφάσεις κατά του Δήμου, έχει σχηματισθεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 692 χιλ. η οποία εμφανίζεται στο κονδύλι Β.2 «Λοιπές προβλέψεις». Περαιτέρω σημειώνουμε ότι για ποσό ευρώ 1,8 εκατ. έχει εκδοθεί πρωτόδικη δικαστική απόφαση υπέρ του Δήμου ενώ για επίδικες υποθέσεις ποσού ευρώ 7,6 εκατ. δεν έχουν εκδοθεί πρωτόδικες αποφάσεις. Ο Δήμος θα προβεί στην διενέργεια πρόβλεψης μετά την έκδοση πρωτόδικων αποφάσεων σε βάρος του. <b>γ)</b> Από την απάντηση Νομικού Συμβούλου προκύπτει ότι είναι σε εξέλιξη δικαστική έρευνα τόσο για το ταμειακό έλλειμμα των 200 χιλ. ευρώ όσο και για το ποσό ευρώ 252 χιλ. περίπου, το οποίο κατασχέθηκε από το ταμείο στις 15/07/2014. Τέλος, λόγω του γεγονότος ότι δεν λάβαμε απαντήσεις από το σύνολο των δικηγόρων του Δήμου, διατηρούμε επιφύλαξη: <b>ι)</b> για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Δήμου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια και <b>ii)</b> σχετικά με την ύπαρξη νόμιμων τίτλων για όλα τα ακίνητα του Δήμου και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών. Σημειώνουμε ότι πρέπει να ανατεθεί στην Νομική Υπηρεσία ο έλεγχος σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και την τυχόν ύπαρξη υποθηκών ή προσημειώσεων επί αυτών. <b>3)</b> Ο Δήμος, δεν έχει διενεργήσει πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων του για τις μτμ παραγραφείσες φορολογικά ανέλεγκτες χρήσεις. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυχόντων 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 σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.						
<b>Γνώμη με</b>						