

ΔΗΜΟΣ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 - ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)									
Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012			Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. Αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	354.683,69	189.384,76	165.298,93	275.142,30	152.613,53	122.528,77	<b>Ι. Κεφάλαιο</b>	67.404.276,86	67.404.276,86
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις</b>		
<b>ΙΙ. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις</b>							3. Δωρεές παγίων	-	-
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	67.208.887,93	0,00	67.208.887,93	67.208.887,93	-	67.208.887,93	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	33.906.018,91	32.293.834,29
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	11.026.198,57	3.064.735,45	7.961.463,12	5.702.542,31	1.964.552,10	3.737.990,21			
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	10.484.684,84	9.826.185,13	658.499,71	10.484.684,84	8.777.716,59	1.706.968,25			
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.539.369,59	1.155.526,48	383.843,11	1.539.369,59	1.001.589,51	537.780,08	<b>ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια</b>		
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	0,00	0,00	0,00	-	-	-	3. Ειδικά αποθεματικά	-	-
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	32.334.753,07	9.459.315,82	22.875.437,25	32.334.753,07	8.165.925,67	24.168.827,40	<b>ΙV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	5.276.794,64	1.492.283,11	3.784.511,53	5.276.794,64	964.603,64	4.312.191,00	Υπόλοιπο πλεονάζουσας χρήσεως εις νέο	375.374,79	3.020.352,46
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροπαιγίων κοινής χρήσης	106.375,29	106.375,28	0,01	106.375,29	106.375,28	0,01	Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων εις νέο	-9.867.878,93	-10.243.253,72
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	-	-	-	-	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)</b>	<b>91.442.416,84</b>	<b>89.544.857,43</b>
4. Μηχ/τα - τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανικός εξοπλ.	980.634,90	691.950,73	288.684,17	909.168,21	564.926,67	344.241,54	<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>		
5. Μεταφορικά μέσα	7.470.083,90	7.415.873,64	54.210,26	7.470.033,42	7.401.610,93	68.422,49	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	489.062,97	587.330,20
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.990.544,71	1.891.008,78	99.535,93	1.962.773,09	1.843.822,68	118.950,41	2. Λοιπές προβλέψεις	-	-
7. Ακίνητα/υαγεία υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων	4.762.927,58	4.762.927,58	4.762.927,58	7.441.293,90	-	7.441.293,90			
<b>Σύνολο Ακίνητοιοτήσεων (ΓΙΙ)</b>	<b>143.181.255,02</b>	<b>35.103.254,42</b>	<b>108.078.000,60</b>	<b>140.436.676,29</b>	<b>30.791.123,07</b>	<b>109.645.553,22</b>	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης &amp; άλλες μακρο. Χρημ. απαιτήσεις</b>							<b>Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	12.624.064,56			12.624.064,56			2. Δάνεια Τραπεζών	34.580.745,43	33.359.133,30
Μείον: Προβλέψεις υποτίμησης	-			-			<b>ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	-	12.624.064,56	12.624.064,56	-	12.624.064,56	12.624.064,56	1. Προμηθειές	3.026.528,82	3.590.554,97
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	-	-	-	-	-	-	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	27.678,79	75.169,77
<b>Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΙΙ + ΓΙΙΙ)</b>	<b>120.702.065,16</b>			<b>122.269.617,78</b>			6. Ασφαλιστικά οργανισμοί	146.613,28	154.538,66
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							7. Μακροπρόθ. υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	2.146.650,05	3.368.262,18
<b>Ι. Αποθέματα</b>							8. Πιστωτές διάφοροι	37.641,25	2.260.314,84
1. Πρωτες & βοηθ. ύλης - αναλώσιμα υλικά - αναλλάξιμα παγίων στ.			<b>736.839,85</b>			<b>887.980,06</b>	<b>Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓΙ)</b>	<b>39.965.857,62</b>	<b>42.807.973,72</b>
<b>ΙΙ. Απαιτήσεις</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	12.846.689,57			11.879.730,13			1. Έσοδα επομένων χρήσεων	5.703.637,02	5.770.558,28
Μείον: Προβλέψεις	2.768.381,71	10.078.307,86		2.954.312,69	8.925.417,44		2. Έξοδα χρήσεως πληρωτέα	1.129.352,18	1.203.689,29
4. Επικυρωτικές Επιδικές απαιτήσεις και χρεώσεις	0,00			0,00			<b>6.832.989,20</b>	<b>6.974.247,57</b>	
Μείον: Προβλέψεις	0,00			0,00					
5. Χρεώστες διάφοροι		688.862,74			726.405,11				
			<b>10.767.170,60</b>			<b>9.651.822,55</b>			
<b>ΙV. Διαθέσιμα</b>									
1. Ταμείο			45.644,29			66.447,41			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.935.327,80			2.838.214,60			
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)</b>			<b>2.980.974,09</b>			<b>2.904.662,01</b>			
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>									
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			566.348,99			226.836,51			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.811.629,01			3.760.961,24			
			<b>3.377.978,00</b>			<b>3.987.797,75</b>			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ + Ε)</b>			<b>138.730.326,63</b>			<b>139.824.408,92</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ)</b>	<b>138.730.326,63</b>	<b>139.824.408,92</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			1.821.160,52			10.544.381,30	1. Δικαιούχοι άλλων περιουσιακών στοιχείων	1.821.160,52	10.544.381,30
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού			179.603.298,03			183.954.095,86	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	179.603.298,03	183.954.095,86
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγύσεων & εμπραγμ. ασφαλείων			916.662,68			0,00	3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγύσεων & εμπραγμ. ασφαλείων	916.662,68	0,00
			<b>182.341.121,23</b>			<b>194.498.477,16</b>		<b>182.341.121,23</b>	
<b>ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:</b>									

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013**

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως (+) / Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	Ελλείμμα εις νέο	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012
	17.080.878,86	34.777.885,29	17.405.813,85	39.757.532,85				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	17.080.878,86		17.405.813,85					
2. Έσοδα από φόρους-επιφορές-πρόσθετα-προσαυξήσεις	2.357.856,56		2.705.978,07					
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	15.339.149,87	<b>34.777.885,29</b>	19.645.740,93	<b>39.757.532,85</b>				
Μείον :								
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		38.999.020,63		39.568.015,67				
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα-πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		<b>-4.221.135,34</b>		<b>189.517,18</b>				
Πλέον :								
1. Άλλα έσοδα δραστηριότητας		4.010.710,11		3.244.528,57				
<b>Σύνολο</b>		<b>-210.425,23</b>		<b>3.434.045,75</b>				
Μείον :								
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.563.841,29		1.598.869,60					
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	121.197,70	1.685.038,99	123.912,39	1.722.781,99				
<b>Μερικά αποτελέσματα (ζημιές-κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-1.895.464,22</b>		<b>1.711.263,76</b>				
Πλέον :								
3. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	23.355,53		37.857,55					
Μείον :								
2. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων πάγιας επένδυσης								
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	766.360,06	766.360,06	-743.004,53	1.000.315,23	1.000.315,23	-962.457,68		
<b>Ολικά αποτελέσματα (ζημιές-κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-2.638.468,75</b>		<b>748.806,08</b>				
Πλέον :								
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	2.335.097,95		1.793.895,92					
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		4.102,05					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.301.886,82		2.797.837,59					
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	98.287,23		4.595.835,56					
Μείον :								
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	53.839,17		0,04					
2. Έκτακτες ζημιές	178,00							
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	667.391,29		324.289,14					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	721.408,46	3.013.843,54	2.000.000,00	2.324.289,18	2.271.546,38		
<b>Οργανικά &amp; Έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)</b>		<b>375.374,79</b>		<b>3.020.352,46</b>				
Μείον :								
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	4.348.902,58		3.222.884,28					
Μείον : Οι από αυτές ενοσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	4.348.902,58		3.222.884,28					
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>375.374,79</b>		<b>3.020.352,46</b>				

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

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων:** Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Περιστέρου οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα.

**Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις:**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τον Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες 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 συμμορφωνόμαστε 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 την διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση επαρκών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιαστικής ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργειά αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες 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 διαδικασιών 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 θέματα: 1) Στο λογαριασμό του ενεργητικού «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» περιλαμβάνεται και συμμετοχή σε Δημοτική Επιχείρηση, αξίας κτήσεως ευρώ 2.734.776,23 η οποία τελεί υπό καθυστέρηση εκκαθάρισης. Κατά τη γνώμη μας, θα έπρεπε να είχε σχηματιστεί ισοποίηση πρόβλεψη υποτίμησης με συνέπεια να αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται μεγαλύτερα κατά το ποσό των 2.734.776,23 ευρώ. 2) Στα κονδύλια των λογαριασμών του Ενεργητικού Δ-ΙΙ-1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και Δ-ΙΙ-5 «Χρεώστες Διάφοροι» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, πέραν του έτους, συνολικού ποσού € 12.040.396,12, για τις οποίες ο Δήμος έχει σχηματίσει πρόβλεψη για κάλυψη ζημιών από ενδεχόμενη μη είσπραξη τους ποσού € 2.768.381,71 και η οποία κατά τη γνώμη μας θα έπρεπε να είναι μεγαλύτερη κατά € 9.272.000,00 περίπου, με συνέπεια οι απαιτήσεις και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 9.272.000,00 περίπου. 3) Δεν κατέστη δυνατόν, μέχρι την ημερομηνία χρήσεως της έκθεσής μας, να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες, απαιτήσεις συνολικού ποσού € 4.710.049,43 περιλαμβανομένων στους λογαριασμούς του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» & «Χρεώστες διάφοροι» και συνεννόηση διατηρούμε επιφυλάξεις για το ύψος των απαιτήσεων αυτών. 4) Στην παρούσα χρήση, δεν έχει μεταφερθεί από το λογαριασμό του Παθητικού Δ-1-Ε «Εσοδα επομένων χρήσεων» σε όφελος των Αποτελεσμάτων Χρήσεως ποσό € 705.871,82 που αναλογεί στο ένα δωδέκατο (1/12) της εισφοράς χρήσης κτιριακών εγκαταστάσεων συνολικού ποσού € 8.470.461,78 στην Δημοτική Επιχείρηση «ΔΕΠΑΔΠ». 5) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού € 667.391,29 και έσοδα προηγούμενων χρήσεων, € 1.301.886,82, έχουν βαρύνει και ωφελήσει αντίστοιχα τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης. Δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε το ποσό των αντίστοιχων εσόδων και εσόδων που θα βαρύνουν και θα ωφελήσουν τα αποτελέσματα της επόμενης χρήσης. 6) Δεν λάβαμε επιστολή από την Νομική Υπηρεσία του Δήμου σχετικά με: α) την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών και β) τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις, από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύπτουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιδράσεις στις οικονομικές καταστάσεις. 7) Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της τελευταίας δεκαετιαίας 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.

**Γνώμη με Επιφύλαξη:**

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρ