ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2016
6η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.416.538,83	1.938.379,78	478.159,05	2.364.156,33	1.845.936,65	518.219,68
	2.416.538,83	**1.938.379,78**	**478.159,05**	**2.364.156,33**	**1.845.936,65**	**518.219,68**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	2.690.107,90	0,00	2.690.107,90	2.690.107,90	0,00	2.690.107,90
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	2.343.943,77	2.135.293,94	208.649,83	2.343.943,77	2.000.685,95	343.257,82
1Β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	18.588.313,83	12.212.417,70	6.375.896,13	18.588.313,83	10.996.555,91	7.591.757,92
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.707.202,60	1.282.378,59	424.824,01	1.707.202,60	1.180.549,49	526.653,11
2. Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομία,Αγροι,Φυτείες,Δάση	12.633.529,94	0,00	12.633.529,94	12.633.529,94	0,00	12.633.529,94
3. Κτίρια - κτιριακές εγκαταστάσεις και τεχνικά έργα	19.991.011,09	9.668.930,74	10.322.080,35	19.982.285,67	8.908.785,68	11.073.499,99
3Β.Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	804.426,25	659.240,16	145.186,09	804.426,25	631.214,51	173.211,74
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσης	1.815.013,81	954.744,81	860.269,00	1.815.013,81	814.241,25	1.000.772,56
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.711.003,87	1.567.775,18	143.228,69	1.700.274,37	1.504.490,96	195.783,41
5. Μεταφορικά μέσα	3.675.761,33	3.545.606,14	130.155,19	3.665.097,33	3.520.037,53	145.059,80
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.149.512,80	1.901.733,39	247.779,41	2.102.987,84	1.831.914,79	271.073,05
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	2.706.410,82	0,00	2.706.410,82	1.861.018,80	0,00	1.861.018,80
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**70.816.238,01**	**33.928.120,65**	**36.888.117,36**	**69.894.202,11**	**31.388.476,07**	**38.505.726,04**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
1α.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		882.198,66			882.198,66	
Μείον: οφειλόμενες δόσεις		-165.000,00			-240.000,00	
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		-160.767,90	**556.430,76**		-152.347,33	**489.851,33**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**37.444.548,12**			**38.995.577,37**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		16.072.066,61			14.544.603,69	
Μείον: Προβλέψεις (44.11)		-8.461.636,52	7.610.430,09		-6.607.170,72	7.937.432,97
5. Χρεώστες διάφοροι			263.183,66			352.229,56
6. Λογ/μοι διαχ/σης προκατ.&πιστωσεων			0,00			930,13
			7.873.613,75			**8.290.592,66**
IV. Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			15.873,72			5.332,82
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.568.843,46			4.556.247,91
			3.584.717,18			**4.561.580,73**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			**11.458.330,93**			**12.852.173,39**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			4.601,27			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			4.142.981,76			3.443.997,43
			4.147.583,03			**3.443.997,43**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**53.528.621,13**			**55.809.967,87**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			43.849.785,06			44.908.344,29
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυητικών επιστολών			51.692,21			0,00
			43.901.477,27			**44.908.344,29**

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	27.689.731,41	27.689.731,41
	27.689.731,41	**27.689.731,41**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και Επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές Παγίων		
3. Δωρεές παγίων	9.975,29	12.832,61
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	19.189.607,48	20.013.502,99
	19.199.582,77	**20.026.335,60**
ΙΙΙ.Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά Αποθεματικά	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος/(ελλείματος) χρήσεως εις νέο	-208.975,05	-2.220.870,49
Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00
Υπόλοιπο ελλειμάτων προηγούμενων χρήσεων	-6.124.522,03	-3.903.651,54
	-6.333.497,08	**-6.124.522,03**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ + ΑΙΙ +ΑΙΙΙ + ΑΙV)	**40.555.817,10**	**41.591.544,98**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Πρόβλεψη Αποζημίωσης Προσωπικού	278.233,24	115.889,44
4. Λοιπές Προβλέψεις	217.367,15	106.561,67
	495.600,39	**222.451,11**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2.Δάνεια τραπεζών	127.399,96	151.666,58
3.Δάνεια Ταμιευτηρίων	3.022.310,09	3.377.588,89
4.Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.034.005,34	5.357.634,96
	7.183.715,39	**8.886.890,43**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.554.896,38	2.118.515,61
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	18.125,08	9.426,58
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	23.032,39	12.166,04
7. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	1.703.175,05	1.627.765,30
8. Πιστωτές διάφοροι	179.795,26	72.927,63
	4.479.024,16	**3.840.801,16**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**11.662.739,55**	**12.727.691,59**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	171.833,77
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	814.464,09	1.096.446,42
	814.464,09	**1.268.280,19**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**53.528.621,13**	**55.809.967,87**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	43.849.785,06	44.908.344,29
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυητικών επιστολών	51.692,21	0,00
	43.901.477,27	**44.908.344,29**

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

- Για την εξασφάλιση της εξυπηρέτησης των δανειακών υποχρεώσεων του Δήμου, έχουν εκχωρηθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων ισόποσα έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (ΚΑΠ).

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		11.456.647,56			8.650.486,96	
2 Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		738.060,99			596.327,80	
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		3.808.526,62	16.003.235,17		3.864.000,55	13.110.815,31
Μείον:						
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			13.824.389,13			13.523.308,77
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**2.178.846,04**			**-412.493,46**
Πλέον:						
1. Άλλα έσοδα			514.677,88			429.241,55
Σύνολο			**2.693.523,92**			**16.748,09**
ΜΕΙΟΝ: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.648.872,64			3.358.720,29	
3.Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		5.734,77	2.654.607,41		22.106,90	3.380.827,19
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**38.916,51**			**-3.364.079,10**
ΠΛΕΟΝ:						
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		36.389,40			49.671,41	
Μείον:						
1.Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης & χρεογράφων	8.420,57			49.635,77		
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	256.063,32	264.483,89	-228.094,49	230.291,49	279.927,26	-230.255,85
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-189.177,98**			**-3.594.334,95**
ΙΙ ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.060.301,42			2.932.854,92		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	392.658,25			5.174.667,02		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	2.452.959,67		750,00	8.108.271,94	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	31.708,47			30.258,40		
2 Έκτακτες ζημίες	62.553,23			456.559,98		
3 .Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	141.124,04			2.071.392,41		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	2.231.571,20	2.466.956,94	-13.997,27	4.176.596,69	6.734.807,48	1.373.464,46
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			**-203.175,25**			**-2.220.870,49**
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.632.087,71			2.695.777,14	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.632.087,71	0,00		2.695.777,14	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-203.175,25**			**-2.220.870,49**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
Καθαρά αποτελέσματα (Έλλειμμα) χρήσεως	-203.175,25	-2.220.870,49
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (Έλλειμμα/Πλεόνασμα) προηγ. χρήσεων	-6.124.522,03	5.151.689,40
(-) Μεταφορά στο κεφάλαιο επιχορήγησης ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προηγ. χρήσεων	0,00	-9.055.340,94
Αποτελέσματα εις νέο (Έλλειμμα)	**-6.327.697,28**	**-6.124.522,03**
Μείον		
1.Φόρος εισοδήματος	-5.799,80	0,00
Έλλειμμα σε νέο	**-6.333.497,08**	**-6.124.522,03**

Μαραθώνας, 10 Οκτωβρίου 2018

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	**Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**
ΗΛΙΑΣ ΨΗΝΑΚΗΣ Α.Δ.Τ.: ΑΚ 788851	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΝΗΣΙΩΤΗΣ Α.Δ.Τ.: ΑΜ 175024
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	**Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ**
ΑΝΝΑ ΛΑΜΠΡΟΥ-ΣΩΤΗΡΧΟΥ Α.Δ.Τ.: ΑΕ 576035 ΑΡ.ΑΔ. Α' ΤΑΞΗΣ 0075930	ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΚΑΡΑΤΖΑ Α.Δ.Τ.: ΑΒ 250523 ΑΡ.ΑΔ. Α' ΤΑΞΗΣ 0018435

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Μαραθώνος

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Μαραθώνος που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, 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 ουσιώδη 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 έλεγχο 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 επιλεγόμενες 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 δικλείδες 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 δικλείδων 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 παρουσίασης 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Στους λογ/σμούς του Ενεργητικού (Γ.ΙΙ.1.) «Γήπεδα-Οικόπεδα», (Γ.ΙΙ.2.) «Αγροί-Δάση» και (Γ.ΙΙ.3.) «Κτίρια-Κτιριακές εγκαταστάσεις και τεχνικά έργα» περιλαμβάνονται πενήντα έξι (56) ακίνητα εξ' απογραφής, τα οποία απεικονίζονται με λογιστικό ισότιμο του ενός λεπτού του ευρώ για τα οποία κατά την συνένωση των Δημοτικών ενοτήτων με βάση το Ν. 3852/2010 δεν διενεργήθηκε εκτίμηση της αξίας αυτών από αρμόδια αρχή όπως ορίζεται από τον ανωτέρω νόμο. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια προκειμένου να επαληθεύσουμε το ακριβές ύψος της αξίας αυτών των ενσώματων παγίων εξ' απογραφής και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων, καθώς και για άλλες ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων. **2)** Στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, καθώς και στις απαιτήσεις του Δήμου δεν έχουν συμπεριλήφθη οφειλές τρίτων, από καταλογιστικές πράξεις σε βάρος τους, υπέρ της Δημοτικής Κοινότητας Μαραθώνα ποσού ευρώ 11.530 χιλ. περίπου για τις οποίες έχουν συνταχθεί χρηματικοί κατάλογοι, πλην όμως μέχρι και την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν είχαν βεβαιωθεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου. Άμεσα θα πρέπει οι Οικονομικές Υπηρεσίες σε συνεννόηση με τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου να διερευνήσουν τις ανωτέρω απαιτήσεις και ανάλογα του αποτελέσματος να διενεργήσουν στα βιβλία τις αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές σχετικά με την είσπραξη ή μη των απαιτήσεων αυτών. **3)** Όπως αναφέρεται και στις Εκθέσεις Ελέγχου των προηγούμενων χρήσεων, κατά την διάρκεια των ετών 2009 και 2010 ο Δήμος εισέπραξε, μέσω των λογαριασμών της ΔΕΗ από εταιρεία (οφειλέτη του Δήμου), τα Δημοτικά Τέλη των χρήσεων αυτών συνολικού ποσού ευρώ 1.760 χιλ. περίπου με ισόποση αύξηση των αποτελεσμάτων των χρήσεων αυτών και των Ιδίων Κεφαλαίων. Η εν λόγω εταιρεία έχει ασκήσει προσφυγές στα διοικητικά δικαστήρια για το ανωτέρω ποσό που κατέβαλε και αναμένονταν η εκδίκασή τους και η έκδοση σχετικών αποφάσεων. Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν είχαμε λάβει επιστολή από τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου σχετικά με την ανωτέρω δικαστική υπόθεση. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την σημερινή εξέλιξη της ανωτέρω υπόθεσης και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου. **4)** Όπως αναφέρεται και στην έκθεση ελέγχου των προηγούμενων χρήσεων, κατά την διάρκεια του έτους 2010 σε εφαρμογή της υπ' αριθμ. 88/2010 απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου του πρώην Δήμου Μαραθώνα διαγράφηκαν δημοτικά τέλη και πρόστιμα συνολικού ποσού ευρώ 3.098 χιλ. περίπου μετά από την απόφαση του αρμόδιου Δικαστηρίου το οποίο έκρινε για τυπικούς λόγους ως μη νομίμως βεβαιωθέντα. Για τα εν λόγω δημοτικά τέλη και πρόστιμα, συντάχθηκαν νέοι Χρηματικοί Κατάλογοι συνολικού ποσού ευρώ 4.615 χιλ. περίπου (περιλαμβανομένης και σχετικής αναπροσαρμογής των ποσών που απαιτούσε ο Δήμος), πλην όμως η διαδικασία της οριστικής ταμειακής βεβαίωσης αυτών δεν ολοκληρώθηκε στο έτος 2010, αλλά ούτε και έως το κλείσιμο της χρήσης 2016 και ως εκ τούτου, οι απαιτήσεις και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων, καθώς και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα. **5)** Στο λογαριασμό Α.ΙΙ.4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» περιλαμβάνεται ληξιπρόθεσμη υποχρέωση προς το ελληνικό δημόσιο συνολικού ποσού ευρώ 984 χιλ. η οποία προέκυψε από ανάκληση απόφασης ένταξης έργου και ως εκ τούτου το ποσό της ληφθείσας επιχορήγησης πρέπει να επιστραφεί. Έτσι, τα αποτελέσματα χρήσης είναι αυξημένα κατά 43 χιλ. , τα ίδια κεφάλαια κατά 984 χιλ. και οι υποχρεώσεις εμφανίζονται μειωμένες κατά 1.027 χιλ. **6)** Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 590 χιλ. περίπου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου. **7)** Κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας, εστάλησαν επιστολές σε είκοσι (20) Νομικούς Σύμβουλους του Δήμου για την επιβεβαίωση α) της ύπαρξης Νόμιμων τίτλων των Ακίνητων Περιουσιακών στοιχείων του Δήμου και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών και β) των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων του Δήμου. Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας είχαμε λάβει επιστολή από δύο (2) Νομικούς Σύμβουλους, καθώς και από τέσσερις (4) από την προηγούμενη χρήση, σύμφωνα με τις επιστολές των οποίων προκύπτουν και οι εξής εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις: 1) Μία (1) Αγωγή αστικής ευθύνης κατά του Δήμου, το τελικό ύψος της οποίας δεν κατέστη δυνατόν να προσδιορίσουμε και η οποία αναμένεται να έχει αρνητική έκβαση για το Δήμο 2) Είναι σε εξέλιξη ο νομικός έλεγχος της ακίνητης περιουσίας του Δήμου, ενώ για όσα ακίνητα έχει ολοκληρωθεί ο νομικός έλεγχος θα πρέπει να καταγραφούν από τις αρμόδιες υπηρεσίες στα βιβλία του Δήμου, την τυχόν ύπαρξη νέας αξίας κτήσης, υποθηκών, βαρών ή προσημειώσεων επ΄ αυτών και την μεταγραφή τους στο Υποθηκοφυλάκειο και στο Κτηματολόγιο. Λόγω του γεγονότος ότι δεν λάβαμε επιστολές από όλους τους Νομικούς Σύμβουλους του Δήμου, διατηρούμε επιφύλαξη α) για τυχόν ύπαρξη και άλλων αγωγών τρίτων κατά του Δήμου και τη σημερινή εξέλιξη αυτών και β) σχετικά με την ύπαρξη νόμιμων τίτλων για όλα τα ακίνητα του Δήμου και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών. **Γνώμη με Επιφύλαξη** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016 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". **Θέματα Έμφασης** Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι: **1)** Ο Δήμος δεν παρακολουθεί σε λογαριασμούς τάξεως το σύνολο των ανεκτέλεστων υπολοίπων των συμβάσεων με προμηθευτές. **2)** Στα πλαίσια εφαρμογής του Διπλογραφικού Συστήματος κρίνεται αναγκαίο να συμπληρωθεί και εφαρμοσθεί ο εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας και να θεσμοθετηθούν ελεγκτικές διαδικασίες σχετικά με τις οικονομικές λειτουργίες (παρακολούθηση παγίων, αποθεμάτων, απαιτήσεων, υποχρεώσεων, εσόδων, εξόδων) έτσι ώστε αφ΄ ενός να έχουμε άμεση και ορθολογική λογιστική ενημέρωση των βιβλίων του Δήμου και αφ΄ ετέρου να εξασφαλίζεται πλήρως η διαχειριστική τάξη των οικονομικών συναλλαγών του. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων** 1) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. 2) Ο Δήμος Μαραθώνος άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο, βάση του Π.Δ. 315/1999 και από 01.01.2011, με βάση τον Ισολογισμό έναρξης, περιλαμβάνονται και τα οικονομικά στοιχεία των πρώην Δήμων Νέας Μάκρης, Βαρνάβα και Γραμματικού. 3) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ 315/1999 οι Δήμοι υποχρεούνται στην τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής. Ο Δήμος Μαραθώνος δεν εφάρμοσε τις ανωτέρω διατάξεις, περί τήρηση Αναλυτικής λογιστικής, τόσο στην κλειόμενη όσο και στις προηγούμενες χρήσεις.

VNT AUDITING FIRM

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Σύμβουλοι επιχειρήσεων
Λεωφ. Μεσογείων 396, 15341
Αγ. Παρασκευή, Αθήνα
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 174 / ΕΛΤΕ: 045

Αθήνα, 15 Οκτωβρίου 2018
Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

Χρυσούλα Γ. Τσακαλογιάννη
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 23811