



Main financial statement table with columns for 2017 and 2016 actuals and 2016 forecasts. Rows include Energy, Investments, Non-current assets, and various income and expense categories.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Η μεταβολή στο Κεφάλαιο του Δήμου Γαλατσίου εντός της κλειόμενης χρήσεως 2017 (λογαριασμός ΑΙ, στο Παθητικό) προήλθε από την επιχορήγηση που έλαβε ο Δήμος από το Υπουργείο Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του και των υποχρεώσεων από δικαστικές αποφάσεις και ανήλθε στο συνολικό ποσό των € 921.867,17 (τα σχετικά έγγραφα των αποφάσεων του Υπουργείου είναι ΑΔΑ ΩΙΚΦ465Χ07-Δ50 /3.4.2017, ΓΝ44465Χ07-3ΤΣ /25.4.2017 και 7Υ2Δ465Χ07-Δ5Φ/24.10.2017).

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017) and ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017). Includes detailed breakdown of revenue and expenses.

ΓΑΛΑΤΣΙ, 21 Νοεμβρίου 2019
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ
ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Τ ΑΜ 601638/1-06-2016 ΠΡΙΝΤΖΟΥ ΕΛΕΝΗ Α.Τ Σ 082766/20-04-1989 ΧΑΝΤΖΟΥ ΕΥΑΝΘΙΑ Α.Μ. Α/8978

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Γαλατσίου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων Γνώμη με Επιφύλαξη Έχωμε ελέγξει τις ανατρεφόμενες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Γαλατσίου (ο δήμος), οι οποίες 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 προαόρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2 και 3 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 Γαλατσίου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 και τη βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη. Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής θέματα: 1. Στις επιστολές των Νομικών Συμβούλων του Δήμου που λάβαμε στα πλαίσια του ελέγχου μας, δεν γίνεται αναφορά σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων του Δήμου και την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις σχετικά με το εν λόγω θέμα. 2. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.Π.5. -«Χρεώσεις διάφοροι» ποσό € 1.170 κιλ., περιλαμβάνεται και ποσό € 895 κιλ., το οποίο αφορά απαίτηση του Δήμου από ιδιώτες που προέκυψε από εκκαθάριση αποζημιώσεων λόγω ρυμοτομίας των ιδιοκτησιών τους και κείμενων σε κοινόχρηστο χώρο πρασίνου. Λόγω του γεγονότος ότι το ποσό αυτό δεν έχει εισπραχθεί για σημαντικό χρονικό διάστημα διατηρούμε επιφύλαξη για τις πιθανές επιπτώσεις στις απαιτήσεις, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως του Δήμου από την ενδεχόμενη μη είσπραξή του. 3. Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της τελευταίας πενταετίας από τις φορολογικές αρχές για τους έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους, όπως και για τους λοιπούς φόρους, καθώς και από τα ασφαλιστικά ταμεία για τις υποχρεώσεις από κρατικές ασφαλιστικές εισφορές. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριζοτικοποιήσει οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Δήμου για τις εν λόγω χρήσεις. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των επιδράσεων των πιθανών καταλογισθέντων σε μελλοντικό φορολογικό και ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με 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 ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη 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 προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη. Άλλες Πληροφορίες Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην "Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων", αλλά δεν περιλαμβάνονται τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών. Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιαδήποτε μορφή συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών. Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνωρίσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιαστικές και αντιστοιχούν με τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιαστικές παρατηρήσεις. Εάν, με βάση τις ενστάσεις που έχουμε εκτελέσει, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό. Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση και εύλογη παραρούση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται 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 Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, 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 αναμενθεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελεγκτή, 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, οκείθεν των ελεγκτικών διαδικασιών που αναπτύσσονται στον κίνδυνο αυτού και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμμετρείται σημαντικά, πλαστογραφία, εκκομμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκλιση 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 τη διαπίστωση 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. Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιασμένο εύρος και το χρονοδιάγραφο του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπισμένες κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας. Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο Επλήρωσε με τη συμφωνία και την ενστάση του περιεχόμενου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2017. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για το Δήμο Γαλατσίου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακριβείς στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής. 2.Λοιπά Νομικά και Κανονιστικά Θέματα Δεν τηρείται η οριζόμενη στο Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης- Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως.

