ΕΙΔΙΚΟΣ ΔΙΑΒΑΘΜΙΔΙΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΝΟΜΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2015
3η ΧΡΗΣΗ 1 Ιανουαρίου 2015 - 31 Δεκεμβρίου 2015

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015 Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014 Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
4.Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	*76.274,18*	*23.163,66*	**53.110,52**	*65.530,13*	*13.367,71*	**52.162,42**
	76.274,18	**23.163,66**	**53.110,52**	**65.530,13**	**13.367,71**	**52.162,42**
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	12.799.330,11		**12.799.330,11**	12.799.330,11	0,00	**12.799.330,11**
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	*76.154.065,85*	*38.267.546,54*	**37.886.519,31**	82.606.673,86	37.946.788,56	**44.659.885,30**
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	*4.777.739,48*	*3.002.488,92*	**1.775.250,56**	4.742.684,48 0,00	2.745.001,44 0,00	**1.997.683,04**
5.Μεταφορικά μέσα	*1.869.090,34*	*746.379,76*	**1.122.710,58**	1.869.090,34	519.645,40	**1.349.444,94**
6.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	*298.922,61*	*136.787,60*	**162.135,01**	239.169,21	124.184,58	**114.984,63**
7.Ακινητοποιήσεις υπο εκτέλεση και προκαταβολέ	*0,00*	*0,00*	**0,00**	104.157.259,62	0,00	**104.157.259,62**
	95.899.148,39	**42.153.202,82**	**53.745.945,57**	**206.414.207,62**	**41.335.619,98**	**165.078.587,64**
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**95.899.148,39**	**42.153.202,82**	**53.745.945,57**	**206.414.207,62**	**41.335.619,98**	**165.078.587,64**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**53.745.945,57**			**165.078.587,64**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4.Πρώτες και βοηθητικές Ύλες- Αναλώσιμα Υλικά Ανταλακτικά και είδη συσκευασίας			*0,00*			*0,00*
5.Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			*0,00*			*0,00*
			0,00			**0,00**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		*13.079.382,74*			*25.295.177,97*	
Μείον: Προβλέψεις		*0,00*	**13.079.382,74**		*0,00*	**25.295.177,97**
3α.Επιταγές εισπρακτέες			*128.458,82*			*115.816,00*
8. Δεσμευμένοι λογ/σμοι καταθέσεων			*1.109.093,29*			*1.109.093,29*
10. Επισφαλείς-Επίδικοι πελάτες και χρεώστες		*1.613.459,87*			*0,00*	
Μείον: Προβλέψεις		*1.613.459,87*	**0,00**		*0,00*	**0,00**
11.Χρεώστες διάφοροι			*44.124,20*			*0,00*
			14.361.059,05			**26.520.087,26**
ΙV.Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			*9.742,85*			*13.381,03*
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			*34.896.794,88*			*35.262.254,80*
			34.906.537,73			**35.275.635,83**
Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**49.267.596,78**			**61.795.723,09**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			*972.489,74*			*71.711,00*
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			*26.751.400,43*			*24.999.310,42*
3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοι ενεργητικού			*0,00*			*0,00*
			27.723.890,17			**25.071.021,42**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)			**130.790.543,04**			**251.997.494,57**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			*169.058.745,26*			*181.204.448,90*
			169.058.745,26			**181.204.448,90**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1.Καταβεβλημένο	*72.547.222,40*	*104.419.636,61*
	72.547.222,40	**104.419.636,61**
ΙΙ.Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις Επενδύσεων-Δωρεές Παγίων		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	*0,00*	*74.241.235,15*
	0,00	**74.241.235,15**
ΙΙΙ.Αποθεματικά Κεφάλαια		
3.Ειδικά αποθεματικά	*0,00*	*0,00*
	0,00	**0,00**
ΙV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέο	*-806.468,88*	*814.307,50*
Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	**-4.538.115,44**	**-5.352.422,94**
	-5.344.584,32	**-4.538.115,44**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**67.202.638,08**	**174.122.756,32**
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	*293.204,35*	*230.370,16*
2.Λοιπές Προβλέψεις	*34.753.347,91*	*27.072.407,38*
	35.046.552,26	**27.302.777,54**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	*6.084.188,57*	*33.029.601,91*
2α.Επιταγές πληρωτέες	*109,53*	*489.278,64*
5.Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	*789.300,71*	*107.028,48*
6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	*266.048,55*	*277.562,98*
7.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες	*0,00*	*0,00*
8.Πιστωτές διάφοροι	*257.711,26*	*355.988,69*
	7.397.358,62	**34.259.460,70**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**7.397.358,62**	**34.259.460,70**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	*1.602.645,69*	*0,00*
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	*19.541.348,39*	*16.312.500,01*
3.Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοι παθητικού	*0,00*	*0,00*
	21.143.994,08	**16.312.500,01**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**130.790.543,04**	**251.997.494,57**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	*169.058.745,26*	*181.204.448,90*
	169.058.745,26	**181.204.448,90**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			*41.737.803,53*			*15.470.169,86*
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			*40.462.915,67*			*44.758.020,52*
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό			*0,00*			*0,00*
Σύνολο			***82.200.719,20***			***60.228.190,38***
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			*84.819.633,42*			*89.684.396,13*
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			***-2.618.914,22***			***-29.456.205,75***
Πλέον: Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-ενοίκια)			*16.045.109,71*			*44.763.453,70*
Σύνολο			***13.426.195,49***			***15.307.247,95***
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		*3.989.904,01*			*7.715.204,00*	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		*0,00*	*3.989.904,01*		*0,00*	*7.715.204,00*
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			***9.436.291,48***			***7.592.043,95***
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		*769.785,73*			*637.688,55*	
Μείον: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων		*0,00*			*0,00*	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		*0,00*	*769.785,73*		*0,00*	*637.688,55*
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			***10.206.077,21***			***8.229.732,50***
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		*1.369.855,99*			*527.671,43*	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		*4.795.603,60*			*230.431,47*	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		*0,00*			*0,00*	
		6.165.459,59			*758.102,90*	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	*5.271.158,09*			*17.085,45*		
2. Έκτακτες ζημίες	*0,00*			*13.436,37*		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	*1.411.944,13*			*37.523,86*		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	*10.494.903,46*	*17.178.005,68*	*-11.012.546,09*	*8.105.482,22*	*8.173.527,90*	*-7.415.425,00*
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες)			***-806.468,88***			***814.307,50***
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		*3.413.799,13*			*3.644.575,84*	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		*3.413.799,13*	*0,00*		*3.644.575,84*	*0,00*
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			***-806.468,88***			***814.307,50***

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) χρήσεως	-806.468,88	814.307,50
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	-4.538.115,44	-5.352.422,94
Πλεόνασμα/Έλλειμμα εις νέον	**-5.344.584,32**	**-4.538.115,44**

ΑΘΗΝΑ 31-08-2017

Η ΑΝΑΠΛ. ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ, ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	**Ο ΑΝΑΠΛ. ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**
ΑΓΙΑΝΝΙΔΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ	**ΜΠΙΡΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α 0030591**

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Ε.Δ.Σ.Ν.Α.

ΔΟΥΡΟΥ ΡΕΝΑ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Ειδικού Διαβαθμιδικού Συνδέσμου Νομού Αττικής

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ειδικού Διαβαθμιδικού Συνδέσμου Νομού Αττικής οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, 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» την Κ.Υ.Α. 4604/2005 και την Κ.Υ.Α. 2527/2009, 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, πού έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β΄/2848/23.10.2012). 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 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 παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.
Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Γνώμη χωρίς Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Ειδικού Διαβαθμιδικού Συνδέσμου Νομού Αττικής κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 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”.

Έμφαση θέματος:
Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη του ελέγχου, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι σύμφωνα με επιστολή του νομικού συμβούλου του Ειδικού Διαβαθμιδικού Συνδέσμου Νομού Αττικής έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 281.371.786,17. Ο Ειδικός Διαβαθμιδικός Σύνδεσμος Νομού Αττικής έχει σχηματίσει πρόβλεψη ποσού ευρώ 34.753.347,91, ενώ η τελική έκβαση των υπολοίπων αγωγών ποσού 246.618.438,26 (281.371.786,17 - 34.753.347,91), δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Εκτελεστικής Επιτροπής προς το Διοικητικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.
β) Ο Ειδικός Διαβαθμιδικός Σύνδεσμος Νομού Αττικής δεν τήρησε : α) την Αναλυτική Λογιστική (Κοστολόγησης), που προβλέπεται από το ΠΔ 315/1999, άρθρο 3, παράγραφος 1β και β) λογιστικής παρακολούθησης των εγγυητικών επιστολών.
γ) Η σύνταξη, η έγκριση από το διοικητικό συμβούλιο και ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2015 από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές δεν έχει πραγματοποιηθεί εντός των ορίων που ορίζονται από το άρθρο 163 του Ν. 3463/2006(ΦΕΚ Α 114/30.6.2006) και κατά συνέπεια δεν έχει γίνει ακόμη η υποβολή των οικονομικών καταστάσεων στο Ελεγκτικό Συνέδριο κατά παράβαση των ίδιων διατάξεων.
δ) Η έγκριση του απολογισμού από το διοικητικό συμβούλιο και η υποβολή του στο Ελεγκτικό Συνέδριο δεν έχει πραγματοποιηθεί εντός των ορίων που ορίζονται από το άρθρο 163 του Ν. 3463/2006(ΦΕΚ Α 114/30.6.2006) και κατά συνέπεια δεν έχει γίνει ακόμη η υποβολή των οικονομικών καταστάσεων στο Ελεγκτικό Συνέδριο κατά παράβαση των ίδιων διατάξεων.

Αθήνα 19 Σεπτεμβρίου 2017

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Π. ΜΑΝΔΗΛΑΡΑΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13851

ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
Βλαχερνών 10, ΤΚ 15124, Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ 146