

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα/έλλειμμα) προηγούμενης χρήσεως Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016
I. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	6.760.027,98		6.867.475,20			506.625,31	2.857.496,72
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	660.201,15		757.902,14				
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	18.163.508,66	25.583.737,79	20.545.344,97	28.170.722,31			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		25.755.473,03		26.589.674,72		1.871.688,21	-985.808,51
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-171.735,24		1.581.047,59			
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		38.101,22		47.782,67			
Σύνολο		-133.634,02		1.628.830,26			
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.123.658,79		2.175.260,43				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	81.713,25	2.205.372,04	85.449,95	2.260.710,38			
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-2.339.006,06		-631.880,12			
Μείον:							
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	45.386,43		25.064,28				
Μείον:							
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	153.975,42	108.588,99	171.301,48	146.237,20			
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-2.447.595,05		-778.117,32			
II ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.979.509,57		2.742.957,47				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	864.074,79		1.577.630,41				
3. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	98.058,11		0,00				
	3.941.642,47		4.320.587,88				
Μείον:							
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	61.403,83		8.683,80				
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		426,44				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	926.018,28	987.422,11	675.863,60	684.973,84	3.635.614,04		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		506.625,31		2.857.496,72			
Μείον:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	4.046.206,66		3.827.595,43				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	4.046.206,66	0,00	3.827.595,43	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		506.625,31		2.857.496,72			
το οποίο αναλύεται ως εξής:							
Αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως προ αποσβέσεων και προβλέψεων		1.518.245,82		4.087.793,19			
Μείον: Αποσβέσεις, Προβλέψεις κ.λπ		-1.011.620,51		-1.230.296,47			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		506.625,31		2.857.496,72			

ΒΕΡΟΙΑ 18 ΙΟΥΛΙΟΥ 2018

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

ΑΣΙΑΝΟΓΛΟΥ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ

ΔΟΥΓΛΗ ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ

Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ
ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ

ΑΣΠΑΣΙΑ ΚΑΡΑΛΗ
ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α' ΤΑΞΗΣ Α.Μ. 21991

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

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Βέροιας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσαρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Βέροιας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2017, τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης"

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στο λογαριασμό Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» περιλαμβάνονται: α) η αξία κτήσεως μετοχών ανώνυμης εταιρείας ποσού € 30.000 η οποία έχει τεθεί σε καθεστώς εκκαθάρισης και για την οποία δεν έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη υποτίμησης αυτών με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα β) η αξία κτήσεως μετοχών τεσσάρων ανώνυμων εταιρειών ποσού € 169.806,02 των οποίων οι οικονομικές καταστάσεις δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία σχετικά με την εύλογη αξία των μετοχών αυτών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση καθώς και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου. **2.** Κατά του Δήμου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους και εργαζόμενους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 4.191 χιλ. περίπου. Από τη νομική διεύθυνση του Δήμου εκτιμάται, ότι οι αγωγές αυτές θα ευδοκιμήσουν υπέρ αυτών κατά το ποσό ευρώ 330 χιλ. περίπου. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για την κάλυψη αυτής της ζημίας, με συνέπεια τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. **3.** Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, πέραν του έτους, συνολικού ποσού ευρώ 7.757 χιλ. Κατά την εκτίμησή μας, για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών, η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 1.670 χιλ. υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 1.602 χιλ. 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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις 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 καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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 ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, 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 αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, 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 οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη 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 την διατύπωση 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 σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

α) Ο Δήμος Βέροιας άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2002 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

ΒΕΡΟΙΑ 16 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2018
Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΕΥΘΥΜΙΑ Ν. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΠΟΥΛΟΥ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 15411
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα