

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

	<u>Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019</u>		<u>Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018</u>	
I. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		7.174.405,02		6.735.066,73
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαναζήσεις		621.718,66		695.967,77
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		11.321.448,48	19.117.572,16	18.110.076,17
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		<u>20.559.415,36</u>	<u>28.532.875,41</u>	<u>28.532.875,41</u>
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.441.843,20		-2.991.764,74
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		21.111,46		57.454,71
Σύνολο		<u>-1.420.731,74</u>		<u>-2.934.310,03</u>
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.407.415,47		2.235.161,48
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		<u>179.573,41</u>	<u>94.928,82</u>	<u>2.330.090,30</u>
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-4.007.720,62		-5.264.400,33
Μείον :				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		111.872,72		109.852,90
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		<u>122.958,96</u>	<u>11.086,24</u>	<u>136.883,56</u>
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-4.018.806,86		-5.291.430,99
II ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		3.835.552,96		4.144.725,80
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		944.876,18		371.220,28
3. Έσοδα από μη χρησιμοποιημένες προβλέψεις		0,00		0,00
		<u>4.780.429,14</u>		<u>4.515.946,08</u>
Μείον:				
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	248,60		824,52	
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	405.976,73		318.662,99	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	<u>406.225,33</u>	<u>4.374.203,81</u>	<u>0,00</u>
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			355.396,95	-1.094.972,42
Μείον :				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		5.195.777,03		3.827.595,43
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		<u>5.195.777,03</u>	<u>3.827.595,43</u>	<u>0,00</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		<u>355.396,95</u>		<u>-1.094.972,42</u>
το οποίο αναλύεται ως εξής:				
Αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως προ αποσβέσεων και προβλέψεων		1.774.510,74		1.486.273,22
Μείον: Αποσβέσεις , Προβλέψεις κ.λ.π		<u>-1.419.113,79</u>		<u>-2.581.245,64</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		<u>355.396,95</u>		<u>-1.094.972,42</u>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	355.396,95	-1.094.972,42
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (έλλειμμα) προηγούμενης χρήσεως	<u>1.283.341,10</u>	<u>2.378.313,52</u>
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	<u>1.638.738,05</u>	<u>1.283.341,10</u>

ΒΕΡΟΙΑ 30 ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2020

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ

**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ**

ΑΣΛΑΝΟΓΛΟΥ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ

ΣΑΖΑΚΛΙΑΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ

**Η ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ
ΔΗΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ**

**ΑΣΠΑΣΙΑ ΚΑΡΑΛΗ
ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α' ΤΑΞΗΣ Α.Μ. 21991**

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Βέροιας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. 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 2019, 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 ανωνύμης εταιρείας ποσού € 30.000 η οποία έχει τεθεί σε καθεστώς εκκαθάρισης 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 τσεσάρων 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 5.994 χιλ. περίπου. Από τη νομική διεύθυνση του Δήμου εκτιμάται, ότι οι αγωγές αυτές θα ευδοκιμήσουν υπέρ αυτών κατά το ποσό ευρώ 784 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 8.454 χιλ . Κατά την εκτίμησή μας , για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών , η

διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 2.404 χιλ. υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 4.415 χιλ. με ισόποση επιβάρυνση της καθαρής θέσης του Δήμου

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο ευθύνης 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 προαναφερμένου 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 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 καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται 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 οφείλονται 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 οφείλονται 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 οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμψιφισμούς, 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)Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2019. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Βέροιας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής β) Ο Δήμος Βέροιας άρνησε 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 21 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020
Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ


ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ Ε. ΑΜΟΥΝΤΖΑ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 29041
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα