

ΔΗΜΟΣ ΒΕΡΟΙΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
6η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015		
	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόβ.αξία
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	8.119.090,63	6.634.158,84	1.484.931,79	7.962.741,98	6.204.964,43	1.757.777,55
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	36.711.000,52		36.711.000,52	36.485.474,12		36.485.474,12
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	6.329.294,96	3.963.104,23	2.366.190,73	6.273.896,11	3.747.749,79	2.526.146,32
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	23.783.309,90	16.232.950,66	7.550.359,24	23.465.466,62	15.554.810,14	7.910.656,48
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	9.306.793,49	1.814.818,74	7.491.974,75	2.105.760,60	1.783.708,14	322.052,46
1δ. Μνημεία	23.142,48	23.142,47	0,01	23.142,48	23.142,47	0,01
2. Άγροι-Δάση	35.997.096,30		35.997.096,30	35.997.096,30		35.997.096,30
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	90.466.032,26	69.006.743,62	21.459.288,64	85.592.989,95	67.444.633,24	18.148.356,71
3α.Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	3.072.349,26	2.674.588,54	397.760,72	3.072.349,26	2.645.713,90	426.635,36
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.789.740,33	1.664.992,39	1.124.747,94	2.707.657,14	1.580.478,91	1.127.178,23
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.885.643,11	4.635.657,24	1.249.985,87	5.882.679,51	4.526.299,44	1.356.380,07
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις & Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	5.409.642,87	4.869.897,95	539.744,92	5.385.543,32	4.644.907,79	740.635,53
5. Μεταφορικά μέσα	4.536.632,41	3.832.280,96	704.351,45	4.507.366,61	3.649.663,35	857.703,26
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.955.051,39	4.147.720,77	807.330,62	4.871.536,56	3.917.633,78	953.902,78
7. Ακινήτοποιησεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	3.495.276,24		3.495.276,24	15.540.363,21		15.540.363,21
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	232.761.005,52	112.865.897,57	119.895.107,95	231.911.321,79	109.518.740,95	122.392.580,84
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		259.806,02			259.806,02	
1α. Συμμετοχές σε Δημόσιες επιχειρήσεις		4.056.730,23			4.056.730,23	
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	442.980,31			592.980,31		
Προβλέψεις για υποτίμηση	0,00	-442.980,31	3.873.555,94	0,00	-592.980,31	3.723.555,94
2α. Λοιπές συμμετοχές			3.434,70			3.434,70
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			3.876.990,64			3.726.990,64
			123.772.098,59			126.119.571,48
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)						
A. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Αναλώσιμα υλικά			167.095,29			72.800,26
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		8.397.815,97			7.770.764,78	
Μείον: Προβλέψεις		-1.670.500,00	6.727.315,97		-1.670.500,00	6.100.264,78
4. Επισφαλείς επιδικές απαιτήσεις και χρεώστες		1.703.982,29			1.703.982,29	
Μείον: Προβλέψεις		-1.707.838,39	-3.856,10		-1.707.838,39	-3.856,10
5α. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά Δημοτικών επιχειρήσεων			212.760,15		212.260,38	
5β. Χρεώστες διάφοροι			143.675,11		139.241,91	
6. Λογαριασμοί διαχειρήσεως προκαταβολών και πιστώσεων			9.000,00		9.309,03	
			7.088.895,13		6.457.220,00	
III. Χρέη						
1. Μετοχές			3.540,00			3.540,00
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			20.588,68		63.029,61	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			6.245.399,64		4.780.232,26	
			6.265.988,32		4.843.261,87	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			13.528.518,74		11.376.822,13	
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων			23.782,14		18.891,00	
2. Έσοδα χρήσης εισπρακτέα			941.484,16		720.563,31	
			965.266,30		739.454,31	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+A+E)			139.747.815,42		139.993.625,47	

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015
	A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
I. Κεφάλαιο	89.064.084,23	89.064.084,23
II. Διαφ. Αναπροσαρμογής- επιχ. επενδύσεων- Δωρεές παγίων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	11.741,75	11.741,75
3. Δωρεές παγίων	1.489.027,17	1.489.027,17
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	40.162.953,56	42.007.928,17
	41.663.722,48	43.508.697,09
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
4. Αξία περιουσιακών στοιχείων Κοινοτήτων που απορροφήθηκαν βάσει του Ν. 2839/2000	1.473.916,88	1.473.916,88
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος/ελλείματος εις νέο	1.871.688,21	-985.808,51
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	134.073.411,80	133.060.889,69
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	458.410,64	395.747,92
	458.410,64	395.747,92
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	3.275.765,63	4.054.066,02
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	784.175,50	918.983,60
5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	49.036,74	71.556,30
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	7.008,71	20.222,29
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	780.995,13	768.086,46
8. Πιστωτές διάφοροι	308.134,08	697.142,14
	1.929.350,16	2.475.990,79
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	5.205.115,79	6.530.056,81
A. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	6.931,05	6.931,05
3. Λοιποί μεταβατικοί λογισμοί παθητικού	3.946,14	0,00
	10.877,19	6.931,05
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+A)	139.747.815,42	139.993.625,47

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015	
	I. Αποτέλεσματα εκμετάλλευσης			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	6.867.475,20		6.478.716,95	
2. Έσοδα από φόρους- εισφορές- πρόστιμα- προσαυξημένες	757.902,14		855.569,68	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	20.545.344,97	28.170.722,31	20.615.954,86	27.950.241,49
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		26.589.674,72		28.143.979,40
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		1.581.047,59		-193.737,91
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		47.782,67		91.313,75
Σύνολο		1.628.830,26		-102.424,16
Μείον :				
1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	2.175.260,43		2.135.489,21	
3. Έσοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	85.449,95	2.260.710,38	60.826,54	2.196.315,75
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-631.880,12		-2.298.739,91
Μείον :				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	25.064,28		21.868,87	
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	171.301,48	146.237,20	171.871,74	150.002,87
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-778.117,32		-2.448.742,78
II ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.742.957,47		2.852.010,77	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.577.630,41		1.848.985,73	
	4.320.587,88		4.700.996,50	
Μείον:				
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	8.683,80		106,66	
2. Έκτακτες ζημιές	426,44		0,70	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	675.863,60		382.443,77	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	684.973,84	3.635.614,04	1.670.500,00
2.053.051,13	2.647.945,37		199.202,59	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		2.857.496,72		5.266.138,74
Μείον :				
Σύνολο αποβέσεων παγίων στοιχείων	3.827.595,43		5.266.138,74	0,00
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	3.827.595,43	0,00	5.266.138,74	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		2.857.496,72		199.202,59
το οποίο αναλύεται ως εξής:				
Αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως προ αποβέσεων και προβλέψεων		4.087.793,19		4.383.158,18
Μείον: Αποβέσεις, Προβλέψεις κ.λ.π		-1.230.296,47		-4.183.955,59
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		2.857.496,72		199.202,59

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

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 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 δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις αλλά 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 παρουσίας 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 θέματα:

1) Στο λογαριασμό Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγια επένδυσης» περιλαμβάνονται: α) η αξία κτήσεως μετοχών δύο ανωνύμων εταιρειών ποσού € 90.000 οι οποίες έχουν τεθεί σε καθεστώς εκκαθάρισης, για τις οποίες 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 2.820 χιλ. περίπου. Από τη νομική διεύθυνση του Δήμου εκτιμάται, ότι οι αγωγές αυτές θα ευδοκμήσουν υπέρ αυτών κατά το ποσό ευρώ 820 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.

Γνώμη με Επιφύλαξη: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις 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».

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων: Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.



Θεσσαλονίκη, 3 Οκτωβρίου 2017
Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΕΥΘΥΜΙΑ Ν. ΛΑΞΑΝΑΡΟΠΟΥΛΟΥ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 15411
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015
---------------------------------	--	-----------------------------	-------------------------------