

ΔΗΜΟΣ ΠΕΡΑΜΑΤΟΣ

ΕΣΟΔΙΟΓΕΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
9η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αντισβ/ούζα	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αντισβ/ούζα			
Β. ΞΕΣΘΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΞΕΣΘΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ		
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	618.454,72	606.965,91	11.488,81	618.454,72	604.241,79	14.212,93	I. ΚΑΡΩΤΑΙΟ	13.074.097,70	13.074.097,70
	618.454,72	606.965,91	11.488,81	618.454,72	604.241,79	14.212,93	II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παζιτών	20.269.531,51	18.601.724,06
Γ. ΠΑΘΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							III. Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	21.994.972,44	21.994.972,44
II. Ενσώματες ακινοποιήσεις							IV. Αποσβέσεις εγχειρίσεων		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	729.151,16	0,00	729.151,16	729.151,16	0,00	729.151,16	3. Δωρεές παζιτών	18.000,00	0,00
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδοπαιγώνια κοινής χρήσεως	2.992.022,65	964.228,37	2.027.794,28	1.005.535,06	929.079,74	76.455,32	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	41.251.633,10	40.396.696,50
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	2.079.256,68	1.692.238,28	387.018,40	2.079.256,68	1.639.038,43	440.218,25	Μείον: Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	21.000.101,59	18.601.724,06
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.091.652,93	1.073.643,05	18.009,88	1.091.652,93	1.070.044,56	21.608,37			
2. Κτίρια και τεχνικά έργα	25.947.241,27	14.597.704,93	11.349.536,34	25.947.241,27	13.568.015,36	12.379.225,91	IV. Αποσβέσεις εγχειρίσεων		
3Β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροπαραγωγής κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Πλέον/μείον χρήσεως ες νέον	679.388,33	1.508.273,74
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.445.815,37	2.541.132,19	2.904.683,18	5.375.836,00	2.098.466,51	3.277.369,49	Ζημιές προηγούμενων χρήσεων	-16.842.423,52	-18.350.697,26
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εργασίας και λοιπές μηχ/κές εδολ	268.719,85	244.479,74	24.240,11	268.719,85	237.067,27	31.652,58			
5. Μεταφορικά μέσα	785.471,92	766.935,19	18.536,73	767.471,92	766.605,08	866,84	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α1+ΑΠ+Α1V)	17.911.164,10	18.026.646,62
6. Επιπλώ και λοιπές εξοπλισμίες	461.644,12	442.362,91	19.281,21	456.676,01	430.286,26	26.389,75			
7. Ακινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολ	8.408.589,92	0,00	8.408.589,92	9.552.635,11	0,00	9.552.635,11			
Σύνολο ακινοποιήσεων (Γ Π)	48.209.565,87	22.322.724,66	25.886.841,21	47.274.175,99	20.738.603,21	26.535.572,78			
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης			97.208,27			97.208,27	I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
			97.208,27			97.208,27	3. Δάνεια Τραπεζιτηρίων	12.378.731,81	10.312.032,02
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (Γ Π+III)			25.984.049,48			26.632.781,05	4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	219.150,16	273.977,72
Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
II. Απαιτήσεις							1. Προμηθευτές	4.501.164,69	4.877.544,56
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	28.030.645,46			28.285.213,40			4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	63.901,56	85.857,87
Μείον: προβλέψεις	3.463.672,40			3.463.672,40			4α. Οφειλόμενες κρατήσεις υπέρ ΔΟΥ παρωθ. Οικονομ. ετ	4.249.297,09	4.278.416,60
6. Χρεώσεις Διάφοροι		2.695.682,57			24.821.541,00		5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	404.482,19	439.448,61
		27.262.655,63			25.248.339,00		5α. Οφειλόμενες κρατήσεις υπέρ ΙΚΑ-ΕΤΕΑ παρωθ.οικον.	14.152.153,53	14.225.638,15
IV. Διαθέσιμα							7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομένη	238.087,77	54.787,56
1. Ταμείο		32.958,18			0,00		8. Πιστωτές διάφοροι	781.600,66	889.405,67
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		1.266.025,06			1.324.424,58		Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓII)	24.390.687,49	24.851.099,02
		1.298.983,24			1.324.424,58				
Σύνολο κυκλοφορούντων ενεργητικό (Δ1+Δ1V)			28.561.638,87			26.572.763,58			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			574.352,86			466.258,64	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	69.108,00	88.576,00
							2. Έσοδα χρήσεως πληρωτέα	162.688,46	133.724,82
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			55.131.530,02			53.686.016,20	Σύνολο	231.796,46	222.300,82
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	55.131.530,02	53.686.016,20
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού		46.490.006,89			55.788.033,60		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
							2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	46.490.006,89	55.788.033,60

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Λ. Αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		Καθαρά αποτελέσματα (Πλέον/μείον/Ζημία) χρήσεως (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (Ζημιές) προηγ. χρήσεων	Ζημιές ες νέον	Πλέον/μείον/Ζημία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	3.467.018,20		3.778.772,00		351.514,56	679.388,33	679.388,33	1.508.273,74	
2. Έσοδα από φόρους-εισοφρές-πρόσημα-προσαυτίσες	178.705,98		3.758.588,76		6.865.907,50	-16.842.423,52	-16.842.423,52	-18.350.697,26	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	3.736.087,77		7.888.875,32		819.848,35	-16.163.035,19	-16.163.035,19	-16.842.423,52	
Σύνολο	7.381.811,95		15.426.236,08						
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	6.865.907,50		7.069.026,97						
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	515.904,45		487.209,11						
Πλέον: Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-εισοδικία)	252.770,64		488.971,72						
Σύνολο	768.675,09		976.180,83						
Μείον:									
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.716.476,88		1.767.256,74						
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	3.470,93	1.719.947,81	5.173,09	1.772.429,83					
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-951.272,72		-463.609,76					
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	12.229,17		4.534,54						
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	612.960,73		609.904,10		-605.369,56				
Ολοκλήρωτα αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-1.552.004,28		-1.068.979,32					
II. ΠΛΕΟΝ: Εκκρεμά αποτελέσματα									
1. Εκκρεμά και ανόρθιμα έσοδα	1.320.645,43		1.831.113,31						
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.227.847,85	2.548.493,28	1.322.779,44	3.163.892,75					
Μείον:									
1. Εκκρεμά και ανόρθιμα έσοδα	59.196,47		291.353,88						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	257.904,20	317.100,67	295.285,81	586.639,69	2.577.253,06				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές)		679.388,33		1.508.273,74					
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων περιών στοιχείων	1.586.845,57		1.606.249,13		0,00				
Μείον: Οι από αυτές ενοσωματωθέντες στο λειτουργικό κόστος	1.586.845,57		1.606.249,13		0,00				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΟΣΜΑ/ΖΗΜΙΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ		679.388,33		1.508.273,74					

Πέραμα, 01/07/2017

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΧΟΣ
ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΗΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

ΛΑΓΟΥΔΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
Α.Α.Τ.: ΑΕ-095015

ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
Α.Α.Τ.: ΑΜ-244128

ΜΑΡΙΑ ΣΤΡΑΤΙΝΑ
Α.Α.Τ.: Ν-582170

ΣΤΑΥΡΟΣ ΑΙΛΙΠΠΗΣ
Α.Α.Τ.: ΑΙ-007883
Α.Α. ΟΕΕ 8256

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΙΣΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Πέραματος

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Δήμου Πέραματος, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 ης Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση του Δήμου έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να κτισθεί σταθερή η κατάσταση των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β' /2848/23.10.2012). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διόρασης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/2006 όπως ισχύει).

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωμοδοτήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περίλαμβάνοντας την εκτίμηση των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εστιάσει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έγκριση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσω. τεχνικών διαδικασιών της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του ελέγχου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλειδικό Λογιστικό Σύστημα Δήμων και Κοινοτήτων (Π.Δ. 315/1999).

Θέση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας, προέκυψε τα εξής: 1) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού (Γ.Π.1) «Τίτλοι πάγια επένδυσης» υπερκαταβλήθηκαν ποσά € 60.586,94, που αφορά στην αξία κτήσεως των συμμετοχών του Δήμου στο κεφάλαιο δύο Δημοτικών Επιχειρήσεων (Δ.Ε.Α.Π. και Δ.Η.Κ. Ε.Π) που βρίσκονται σε εκκαθάριση. Η εσωτερική λογιστική αξία των δύο ανωτέρω Δημοτικών Επιχειρήσεων, με βάση τους τελευταίους ισολογισμούς εκκαθάρισης, λόγω υπέρ εμπέδων ήμιμων, υπερέχει της αξίας κτήσεως τους κατά το ποσό των € 5,8 εκατομ. περίπου. Παρά το γεγονός ότι ο Δήμος ευνοείται για να χρέη των Δημοτικών Επιχειρήσεων μέχρι το ποσό της εσοφρέας της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν. 4071/12 (ΦΕΚ 85, Α'), οι δήμοι υποχρεωτικά αναλαμβάνουν τις υποχρεώσεις των κωνοφικών δημοτικών τους επιχειρήσεων, οι οποίες διόχων και τελούν υπό καθεστώς εκκαθάρισης έναντι του Ελληνικού Δημοσίου, των ασφαλιστικών ταμείων καθώς και των υποχρεώσεων προς τους εργοδότες. Για τις υποχρεώσεις αυτές ποσό € 5,8 εκατομ. περίπου, οι αντίθετοι με τα προλελυμένα από το εφορμιστικό λογιστικό πλαίσιο, δεν διενεργήθηκαν σχετική πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων των προηγούμενων χρήσεων και των ίδιων κεφαλαίων του Δήμου τα οποία (ίδια κεφάλαια) εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού (Δ.1.1) «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται εισοφάλες και ανεπίδ εκτής είσοφρας απαιτήσεις, ποσό € 26,5 εκατομ. περίπου. Η ουρεμένη πρόβλεψη έναντι των απαιτήσεων αυτών υπολείπεται κατά € 23,10 εκατομ. περίπου, ποσό με το οποίο θα έπρεπε να επιβαρύνονται τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων και η καθαρή θέση του Δήμου υ. 3) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού (Δ.1.6) «Χρεώσεις Διάφοροι» περιλαμβάνονται και ποσό € 159 χιλ. περίπου, το οποίο στο βιβλίο του Δήμου περιγράφεται ως διαφορά (έλλειμμα) των χρηματικών διαθέσεων, μεταξύ αυτών του λογαριασμού υπολοίπου κατά την 31.12.2015 και του πραγματικού υπολοίπου τους κατά την ίδια ημερομηνία. Η παραπάνω διαφορά προέκυψε από προηγούμενες χρήσεις και διαμορφώθηκε στο παρόντο ποσό μετά από συμφωνίες και διαβιβάζσεις καθόν στους λογαριασμούς των χρηματικών διαθέσεων που λογιστοποιήθηκαν μετά και την τρέχουσα χρήση. Για τη λογιστική παρακολούθηση των χρηματικών διαθέσεων δεν έχουν τηρηθεί βεβαιωτικές κανόνες εσωτερικού ελέγχου, γεγονός που καθιστά μη ασφαλείς τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και οι ορισμένες περιπτώσεις ανεπίδων. Η προαναφερμένη άνομη δεν μας επέτρεψε να επιβεβαιώσουμε την ορθότητα της ανωτέρω διαφοράς (έλλειμμα). Επί πλέον με το ποσό του προσδιορισθ έντος εκκαθάρισης κατά την 31.12.2015, € 159 χιλ. περίπου, θα έπρεπε να επιβαρύνονται τα αποτελέσματα και η καθαρή θέση του Δήμου την ίδια ημερομηνία.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θέμάτων που μηχανοκάνον στην παράγραφο «Θέση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις ουσιώδη απόψη, την οικονομική θέση του Δήμου Πέραματος κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 και τη ν παρουσίασών εύλογα, από κάθε χρηματοοικονομική το επίδοσης, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Θέμα Εμφώσεως

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι, στην παρούσα και σε προηγούμενες χρήσεις ακριβήθηκαν και εκκρεμούν αγνάς κατά το Δήμο. Η έκβαση των αγώνων αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

Έκθεση επί Χθών Γνώμης και Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Επαληθεύσαμε τη συμβφνία και την αντίστοιχη του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρί