

ΔΗΜΟΣ ΠΕΡΑΜΑΤΟΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

8η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

B. ΕΞΟΔΑ ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΩΣ

4. Λοιπά έσοδα εκκαταστάσεως

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		
	Λόγιο κτήσεως	Αποσβέσεις	Αντιστοίχια	Λόγιο κτήσεως	Αποσβέσεις	Αντιστοίχια
	618.454,72	604.241,79	14.212,93	618.454,72	601.517,67	16.937,05
	618.454,72	604.241,79	14.212,93	618.454,72	601.517,67	16.937,05

Γ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ

II. Ενδεδειγμένες ακινήσεις

1. Γήσινα - Οικόπεδα	729.151,16	0,00	729.151,16	729.151,16	0,00	729.151,16
1α. Πλατείες-Πάρκα - Παιδικότασ κοινής χρήσεως	1.005.535,06	929.079,74	76.455,32	1.005.535,06	893.931,11	111.603,95
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	2.079.256,68	1.639.038,43	440.218,25	2.079.256,68	1.585.438,59	493.818,09
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.091.652,93	1.070.044,56	21.608,37	1.091.652,93	1.066.446,07	25.206,86
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	25.947.241,27	13.568.015,36	12.379.225,91	25.937.043,34	12.538.699,72	13.398.343,62
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροπαραγωγής κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3γ. Άλλες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.375.836,00	2.098.466,51	3.277.369,49	5.375.836,00	1.655.800,83	3.720.035,17
4. Μηγ'w-Τορ: Εγχειρίτες και λοιπός μηγ'wός εξοπλισμός	268.719,85	237.067,27	31.652,58	268.719,85	229.654,80	39.065,05
5. Μεταφορικά μέσα	767.471,92	766.605,08	866,84	767.471,92	766.274,97	1.196,95
6. Επισκευή και λοιπός εξοπλισμός	456.676,01	430.286,26	26.389,75	456.676,01	398.832,11	56.320,58
7. Ακινήματα χωρίς υπό εκτέλεση και προεκτάσιμους Σύνολο ακινήτων (ΠΙ)	9.552.635,11	0,00	9.552.635,11	6.464.995,81	0,00	6.464.995,81
	47.274.175,99	20.738.603,21	26.535.572,78	44.174.815,44	19.135.078,20	25.039.737,24

III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

1. Τίτλοι πάγια επένδυσης

		97.208,27			97.208,27	
		97.208,27			97.208,27	
		26.632.781,05			25.136.945,51	

Σύνολο πάγια ενεργητικού (Π+ΓΠ)

Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ακατήσασ

1. Ακατήσασ από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	28.285.213,40			28.245.613,41		
Μείον: προβλwσεις	3.463.672,40	24.821.541,00		3.463.672,40	24.781.941,01	
6. Χρόστως Διάφοροι		426.798,00			457.834,80	
		25.248.339,00			25.239.775,81	

IV. Αντίθετα

3. Καταβλητά όστως και προθεσμίας

		1.324.424,58			1.995.405,27	
		1.324.424,58			1.995.405,27	
		26.572.763,58			27.235.181,08	

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΑΠ+ΔΙV)

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1. Έσοδα χρήσεως εισπρακτά

		466.258,64			539.541,77	
		466.258,64			539.541,77	

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Α+Ε)

		53.686.016,20			52.928.605,41	
--	--	----------------------	--	--	----------------------	--

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟ

2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού

		55.788.033,60			52.560.534,59	
--	--	----------------------	--	--	----------------------	--

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

I. Αποτελέσματα εκμεταλλείσεως

1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	3.778.772,00			3.092.392,53		
2. Έσοδα από φόρους-εσοφές-πρόστιμα-προσυζήσεις	351.514,56			312.843,73		
3. Τακτικές εσοφές/χρήσεις από Κρητικό Προϊοπολεσμικό Σύνολο	3.758.588,76			3.835.471,76		
	7.888.875,32			7.240.708,02		

Μείον: Κόστως αγαθών και υπηρεσιών

		7.069.026,97			6.407.501,06	
--	--	--------------	--	--	--------------	--

Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλείσεως

		819.848,35			833.206,96	
--	--	-------------------	--	--	-------------------	--

Πλέον: Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-ενοίκια)

		488.971,72			429.848,37	
--	--	------------	--	--	------------	--

Σύνολο

		1.308.820,07			1.263.055,33	
--	--	---------------------	--	--	---------------------	--

Μείον: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας

	1.767.256,74			3.079.577,68		
--	--------------	--	--	--------------	--	--

3. Έσοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων

	5.173,09			1.279,51		
--	----------	--	--	----------	--	--

Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλείσεως

		-463.609,76			-1.817.801,86	
--	--	--------------------	--	--	----------------------	--

Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

	4.534,54			6.170,54		
--	----------	--	--	----------	--	--

Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα

	609.904,10			620.720,11		
--	------------	--	--	------------	--	--

Οιάρια αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλείσεως

		-1.068.979,32			-2.432.351,43	
--	--	----------------------	--	--	----------------------	--

II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ: Έκτακτα αποτελέσματα

1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

	1.831.113,31			1.835.738,86		
--	--------------	--	--	--------------	--	--

3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

	1.332.779,44	3.163.892,75		19.203.775,88	21.039.514,74	
--	--------------	--------------	--	---------------	---------------	--

Μείον:

1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

	291.353,88			2.701,36		
--	------------	--	--	----------	--	--

3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

	295.285,81	586.639,69		8.024.565,58	8.027.266,94	13.012.247,80
--	------------	------------	--	--------------	--------------	---------------

Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές)

		1.508.273,74			10.579.896,37	
--	--	---------------------	--	--	----------------------	--

Μείον: Σύνολο απορροφήσεων παγίων στοιχείων

	1.606.249,13			1.688.997,73		
--	--------------	--	--	--------------	--	--

Μείον: 0α από από τις ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αναρρίσεις, που οφείλονται είτε σε απόπει είτε σε λάθος

	1.606.249,13	0,00		1.688.997,73	0,00	
--	--------------	------	--	--------------	------	--

ΚΛΟΘΑΡ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ/ΖΗΜΙΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ

		1.508.273,74			10.579.896,37	
--	--	---------------------	--	--	----------------------	--

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΛΑΓΟΥΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
Α.Α.Τ.: ΑΕ-095015

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ

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

ΜΑΡΙΑ ΣΤΡΑΤΙΝΑ

Α.Α.Τ.: Ν-582170

ΣΤΑΥΡΟΣ ΔΙΑΠΗΝΗΣ

Α.Α.Τ.: ΑΙ-007883

Α.Α. ΟΕΕ 8256

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγχισ τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Δήμου Περράματος, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έλεγε την ημερομηνία αυτή καθώς και το σχετικό πρόσθετο.

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 την Ελληνική Λογιστική Πρότυπα, όστως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να εφασταθούν δυνάτη η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απόπει 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 (ΠΕΚ/Β' /2848/23.10.2012). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε με κανόνες διαστασίωσης, καθώς και να σχεδιασώμε και διενεργώμε τον έλεγχό μας ακριβώς με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβειες. Επίσης, λάβισ υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/2006 όπως ισχύει).

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση διαδικασιών για την απόκτηση ελεγχόμενων τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις ρυθμιζόμενες στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι ελεγχόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των ενκρίνων ουσιώδους, που οφείλονται είτε σε απόπει είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγχόμενων διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύλογου των εκτιμήσεων που είναι από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιστεύομε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κώδικα Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (Π.Δ. 315/1999).

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι εφάρμοσε τα εξής: 1) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού (Γ.ΠΙ.1) «Τίτλοι πάγια επένδυσης» περιλαμβάνεται ποσό 60.586,94, που αφορά στην αξία κτήσεως των συμμετοχών του Δήμου στο κεφάλαιο δύο Δημοτικών Επιχειρήσεων (Α.Ε.Α.Π. και ΔΗ.ΚΕ.Π) που βρίσκονται σε εκκαθάριση. Η εσωτερική λογιστική αξία των δύο ανωτέρω Δημοτικών Επιχειρήσεων, με βάση τους τελευταίους ισολογισμούς εκκαθάρισης, λόγω υπερκέρδων όστως, υπερλείπει της αξίας κτήσεως τους, κατά το ποσό των 5,8 εκατομ. περίπου. Παρά το γεγονός ότι ο Δήμος ευθύνεται για τα πράξη των Δημοτικών Επιχειρήσεων μέχρι το ποσό της εισφοράς του, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν. 4071/12 (ΠΕΚ 85, Α), οι Δήμοι υποχρεούνται αναλαμβάνοντας τις υποχρεώσεις των κοινωφώνων δημοτικών επιχειρήσεων, οι οποίες λήθουν και τελούν υπό καθυστά εκκαθάρισης έναντι του Ελληνικού Δημοσίου, των φορολογικών ταμείων καθώς και των υποχρεώσεων προς κρατούμενους. Για τις υποχρεώσεις αυτές ποσό 5,8 εκατομ. περίπου, σε αντίθεση με τα προβλεπόμενα από το εφάρμοστο λογιστικό πλαίσιο, δεν διενεργήθηκε σχετική πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων των προηγούμενων χρήσεων και των ιδίων κεφαλαίων του Δήμου τα οποία (ιδία κεφάλαια) εμφανίζονται ισόστως αυξημένα 2) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού (Δ.Ι.1) «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται: επισφάλεια και αναξιότητες, εισπράττες απαιτήσεις, ποσό € 25,1 εκατομ. περίπου. Η ανωμάλια πρόβλεψη έναντι των απαιτήσεων αυτών υπερλείπει κατά € 21,6 εκατομ. περίπου, ποσό με το οποίο θα έπρεπε να επιβαρυνθούν τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων και η καθαρή θέση του Δήμου. 3) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού (Δ.Ι.6) «Χρόστως Διαφοροί» περιλαμβάνεται και ποσό € 211 κτλ. περίπου, το οποίο στα βιβλία του Δήμου περιγράφεται ως διαφορά (έλλειμμα) των χρηματικών διαθέσεων, μεταξύ αυτών του λογαριασμού υπολοίπου τους κατά την 31.12.2014 και του λογαριασμού υπολοίπου τους κατά την ίδια ημερομηνία. Η παραπάνω διαφορά προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις και διαμορφώθηκε στο παρόντα ποσό μετά από συναφείς και διαφόρους λάθος στους λογαριασμούς των χρηματικών διαθέσεων. Για τη λογιστική παρακολούθηση των χρηματικών διαθέσεων δεν έγινε τριμηνιαία κλειστές εσωτερικοί έλεγχου, γεγονός που καθιστά μη ασφαλείς τις ελεγκτικές επαφές και σε αρμόμιες περιστάσεις ανέφικτες. Η προαναφερόμενη αδυναμία δεν μας επιτρέπει να επιβεβαιώσουμε την ορθότητα της ανωτέρω διαφοράς (έλλειμματος). Επί πλέον με ο ποσό του προδιορισθέντος ελλείμματος κατά την 31.12.2014, € 211 κτλ. περίπου, θα έπρεπε να επιβαρυνθούν τα αποτελέσματα και η Καθαρή θέση του Δήμου την ίδια ημερομηνία.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφυλάξεις που μνημονεύονται στην παραπάνω Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη, οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις, ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Περράματος κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και τη παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε χρηματοοικονομική του επίδοσης, για τη χρήση που έλεγε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Όστως Τυφώσεως

Χωρίς να διαπιστώσαμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφασταίμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι στην παρούσα και σε προηγούμενες χρήσεις ακινήτων και εκκεμωών αγαθών κατά του Δήμου. Η έκφραση των αγαθών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί από τον στάδιο και ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

Έκθεση επί Άλλων Νοσημάτων και Κοινωνικών Απαιτήσεων

Επιληθώμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διοικήσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 20/07/2017

Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Χριστίνα Κων. Πήτα

Αρ. Μ ΣΟΕΛ 14471

Συνεργαζόμενα Ορκωτά Λογιστικά α.ε.ο.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νήρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

