

ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
5η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)
Ποσά σε €

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2014		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναμ/ση αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναμ/ση αξία
Β.ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	5.246.653,62	3.627.058,41	1.619.595,21	4.588.642,63	3.330.546,85	1.258.095,78
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδο-Οικόπεδα	44.352.610,03	-	44.352.610,03	44.351.789,78	-	44.351.789,78
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	6.072.475,99	4.441.444,90	1.631.031,09	5.710.190,80	4.313.072,55	1.397.118,25
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	61.811.359,57	50.713.172,89	11.098.186,68	60.996.099,35	49.233.983,35	11.762.116,00
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	7.304.311,36	5.663.071,53	1.641.239,83	7.304.311,36	5.545.030,38	1.759.280,98
2.Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	36.223.774,29	-	36.223.774,29	36.223.774,29	-	36.223.774,29
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	56.105.232,15	19.464.339,66	36.640.892,49	55.992.651,24	17.288.275,18	38.704.376,06
3β.Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.394.134,04	1.497.046,71	897.087,33	2.386.435,54	1.403.482,81	982.952,73
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	8.942.654,41	1.897.458,53	7.045.195,88	6.905.545,44	1.579.946,98	5.325.598,46
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	560.573,51	479.343,16	81.230,35	548.073,51	458.679,34	89.394,17
5.Μεταφορικά μέσα	2.569.783,75	2.485.170,51	84.613,24	2.556.213,75	2.412.755,53	143.458,22
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.072.809,75	1.901.630,69	171.179,06	2.019.164,49	1.837.209,69	181.954,80
7.Ακτινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	3.155.441,51	-	3.155.441,51	3.926.175,06	-	3.926.175,06
	<u>231.565.160,36</u>	<u>88.542.678,58</u>	<u>143.022.481,78</u>	<u>228.920.424,61</u>	<u>84.072.435,81</u>	<u>144.847.988,80</u>
III.Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγια επένδυσης	4.336.483,35	-	4.336.483,35	4.313.036,13	-	4.313.036,13
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	30.000,00	-	30.000,00	30.000,00	-	30.000,00
2.Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	-	-	-	-	-	-
	<u>4.306.483,35</u>	<u>-</u>	<u>4.306.483,35</u>	<u>4.283.036,13</u>	<u>-</u>	<u>4.283.036,13</u>
	<u>4.336.483,35</u>	<u>-</u>	<u>4.336.483,35</u>	<u>4.283.036,13</u>	<u>-</u>	<u>4.283.036,13</u>
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓII+ΓIII)			<u>147.553.854,08</u>			<u>149.650.188,31</u>
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	-	-	9.535.025,99	-	-	7.258.053,30
5.Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων	-	-	1.856.317,05	-	-	1.705.676,47
11.Χρεώστες διάφοροι	-	-	186.719,35	-	-	84.341,78
	-	-	<u>11.578.062,39</u>	-	-	<u>9.048.071,55</u>
IV.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο	-	-	14.262,04	-	-	754.760,78
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	-	-	3.852.916,68	-	-	3.037.787,47
	-	-	<u>3.867.178,72</u>	-	-	<u>3.792.548,25</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			<u>15.445.241,11</u>			<u>12.840.619,80</u>
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα	-	-	794.239,41	-	-	553.910,62
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	-	-	1.214,91	-	-	1.178,26
	-	-	<u>795.454,32</u>	-	-	<u>555.088,88</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			<u>165.414.144,72</u>			<u>164.303.992,77</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	-	-	105.381.547,74	-	-	110.053.731,32

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά Κλειόμενης	Ποσά Προηγούμενης
	Χρήσεως 2015	Χρήσεως 2014
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1.Κεφάλαιο	<u>101.237.012,34</u>	<u>101.019.338,29</u>
II.Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
1.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	320.499,80	297.052,58
3.Δωρεές παγίων	102.918,79	102.918,79
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	<u>38.218.994,38</u>	<u>37.458.238,70</u>
	<u>38.642.412,97</u>	<u>37.858.210,07</u>
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	-	-
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονόσματος χρήσεως εις νέο	-	117.499,22
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-1.372.435,08	-
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	<u>-5.854.278,89</u>	<u>-5.971.778,12</u>
	<u>-7.226.713,97</u>	<u>-5.854.278,90</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	<u>132.652.711,34</u>	<u>133.023.269,46</u>
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Δάνεια τραπεζών	16.652.822,40	17.411.268,64
2.Δάνεια Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων	3.453.155,88	3.749.144,00
	<u>20.105.978,28</u>	<u>21.160.412,64</u>
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	3.023.524,52	2.544.919,64
2α.Επιταγές πληρωτέες	43.710,87	48.239,57
3.Τράπεζες λογ/σμοί βραχ/σμων υποχρεώσεων	39.702,71	39.702,71
5.Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	1.562.342,76	1.514.044,87
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	3.047.025,52	3.015.393,01
7.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	1.052.988,11	757.000,00
11.Πιστωτές διάφοροι	<u>1.627.817,18</u>	<u>1.143.568,22</u>
	<u>10.397.111,67</u>	<u>9.062.868,02</u>
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	<u>30.503.089,95</u>	<u>30.223.280,66</u>
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.258.343,43	1.057.442,65
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	<u>165.414.144,72</u>	<u>164.303.992,77</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	105.381.547,74	110.053.731,32

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

	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2015		Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2014	
	Ποσό	Μείον	Ποσό	Μείον
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1.Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	5.338.286,96	-	4.919.915,73	-
2.Εσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξημένες	632.355,50	-	663.224,89	-
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από τακτικό προϋπολογισμό	9.193.623,82	15.164.266,28	9.401.809,98	14.984.950,60
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	-	15.918.472,11	-	15.991.875,76
Μικτά αποτελέσματα(έλλειμμα/πλεονόσμο)	-	754.205,83	-	1.006.925,16
Πλέον: Άλλα έσοδα	-	961.460,25	-	1.698.577,54
Σύνολο	-	207.254,42	-	691.652,38
ΜΕΙΟΝ: 1.Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.302.095,69	-	3.256.978,75	-
3.Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	118.285,49	3.420.381,18	77.504,36	3.334.483,11
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεονόσμο)	-	-3.213.126,76	-	-2.642.830,73
ΠΛΕΟΝ:				
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	56.521,91	-	27.369,91	-
ΜΕΙΟΝ:				
2. Προβλέψεις υπομνηστικής τίτλων και χρεογράφων	-	-	25.036,14	-
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	932.089,91	875.568,00	688.044,99	685.711,22
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεονόσμο)	-	-4.088.694,76	-	-3.328.541,95
II.ΠΛΕΟΝ:Εκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.928.519,39	-	2.810.701,36	-
2. Έκτακτα κέρδη	-	-	-	-
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.944.129,54	4.872.648,93	1.483.350,77	4.294.052,13
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	47.366,64	-	8.950,60	-
2. Έκτακτες ζημιές	160.640,43	-	-	-
3.Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.835.186,95	2.043.194,02	718.259,95	727.210,55
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεονόσμο)	-	-1.259.239,85	-	238.299,63
ΜΕΙΟΝ :				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	4.766.754,33	-	4.721.915,06	-
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	4.766.754,33	-	4.721.915,06	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα/πλεονόσμο) ΧΡΗΣΕΩΣ		<u>-1.259.239,85</u>		<u>238.299,63</u>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά Κλειόμενης	Ποσά Προηγούμενης
	Χρήσεως 2015	Χρήσεως 2014
Καθαρά αποτελέσματα (πλεονόσμο/έλλειμμα) χρήσεως (-):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλείμματος) προηγούμενων χρήσεων	-1.259.239,85	238.299,63
Σύνολο	<u>-5.854.278,89</u>	<u>-5.971.778,12</u>
Μείον:		
Φόρος εισοδήματος	-113.195,23	-120.800,41
Έλλειμμα εις νέο	<u>-7.226.713,97</u>	<u>-5.854.278,90</u>

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΚΩΣΤΑΣ ΦΑΤΙΩΣ
 ΑΔΤ Φ. 26/060

Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΜΙΡΚΑΚΑΚΟΥ ΣΣΤΗΡΙΑ
 ΑΔΤ. ΑΖ. 28/064

Καρδίτσα, 30 Δεκεμβρίου 2016

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΚΟΡΚΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
 ΑΔΤ. Μ 831541

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
 ΜΕΤΑΛΛΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ
 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Α.Ε.
ΣΟΦΗ ΜΑΡΩΝΗ
 ΑΔΤ ΑΜ.392580
 Αρ.όριος Α' τύπος 0079682

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
 Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καρδίτσας

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγχσα τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Καρδίτσας οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτημα. **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 και 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 προέκυψε ότι: 1) Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και Δ.Ι.5. «Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, πέραν του έτους, συνολικού ποσού ευρώ € 9.200.000,00 περίπου, για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας, για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών, έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 5.800.000,00 περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 5.800.000,00 περίπου. 2) Κατά την 31.12.2015 το προερχόμενο έλλειμμα από προηγούμενες χρήσεις με αξία € 751.134,66 προσυμμορφώθηκε ως απαίτηση από πρώην Ταμία του Δήμου και εμφανίζεται πλέον στο λογαριασμό 30 «Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών» αντί του μέχρι πρότινος λογαριασμού 38.99 «Υπόλοιπο ταμείου προς διευθέτηση». Η ως άνω λογιστική ενέργεια έγινε στο διπλογραφικό σύστημα ενώ στο Δημόσιο λογιστικό, την 31.12.2015, η αξία αυτή εμφανίζεται στα εισπρακτέα υπόλοιπα και στα διαθέσιμα του Δήμου. 3) Στους μεταβατικούς λογαριασμούς του παθητικού περιλαμβάνεται, μεταξύ άλλων και αξία ευρώ 502.038,90, η οποία προέρχεται από τη χρήση 2005 και φέρεται να αφορά εισπραγμένες επιχορηγήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο προς απόδοση σε σχολικές επιτροπές για λειτουργικές τους δαπάνες. Κατά τη γνώμη μας, η προς απόδοση ως άνω λογιστική αξία θα πρέπει να επανεξετασθεί και μειωθεί ανάλογα με τις σχετικές δαπάνες (πληρωμές) που στο εν λόγω διάστημα πραγματοποιήσε ο Δήμος για τις ανάγκες των σχολικών μονάδων, λαμβανομένης υπόψη και της υπ. αριθμ. 2633/2014 απόφασης του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Επίσης στους μεταβατικούς λογαριασμούς του παθητικού περιλαμβάνεται αξία ευρώ 115.646,87, που αφορά απλήρωτες επιχορηγήσεις του Δήμου, προηγούμενων χρήσεων, σε επισπευόμενους Φορείς από αυτόν. Κατά τη γνώμη μας η ανωτέρω αξία δεν συνιστά πλέον ενεργή-πληρωτέα υποχρέωση, για το Δήμο και έπρεπε να διαγραφεί βελτιώνοντας ισοποσά τα ίδια κεφάλαια. 4) Ληξιπρόθεσμες οφειλές την 31.12.2015 αξίας ευρώ 2.300.000,00 περίπου προς το Ελληνικό Δημόσιο και τα Ασφαλιστικά ταμεία, εκτός ρύθμισης, προερχόμενες από προηγούμενες χρήσεις, πρέπει να διερευνηθούν για την επιβεβαίωση του ενεργού αυτών και τον προσδιορισμό ενδεχόμενων επιβαρύνσεων για το Δήμο, προκειμένου να σχηματισθεί επαρκής πρόβλεψη προς κάλυψή τους με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων και των ιδίων κεφαλαίων. 5) Από