

ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
6η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)
Ποσά σε €

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2015		
	Αξία κτήσεως	Αποβλίστικ	Αναπόσπ/στη αξία	Αξία κτήσεως	Αποβλίστικ	Αναπόσπ/στη αξία
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	5.265.557,99	3.943.630,28	1.321.927,71	5.246.653,62	3.627.058,41	1.619.595,21
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II.Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	44.391.612,85	-	44.391.612,85	44.352.610,03	-	44.352.610,03
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	6.072.475,99	4.581.078,35	1.491.397,64	6.072.475,99	4.441.444,90	1.631.031,09
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	61.929.530,84	52.219.415,52	9.710.115,32	61.811.359,57	50.713.172,89	11.098.186,68
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	7.304.311,36	5.781.071,86	1.523.239,50	7.304.311,36	5.663.071,53	1.641.239,83
2.Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	36.223.774,27	-	36.223.774,27	36.223.774,29	-	36.223.774,29
3.Κτήρια και τεχνικά έργα	56.124.732,14	21.644.688,15	34.480.043,99	56.105.232,15	19.464.339,66	36.640.892,49
3β.Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.404.411,37	1.590.820,48	813.590,89	2.394.134,04	1.497.046,71	897.087,33
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	9.399.653,76	2.262.998,87	7.136.654,89	8.942.654,41	1.897.458,53	7.045.195,88
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπά μηχανολογικά εξοπλισμός	602.495,00	499.503,06	102.991,94	560.573,51	479.343,16	81.230,35
5.Μεταφορικά μέσα	2.569.783,75	2.512.869,96	56.913,79	2.569.783,75	2.485.170,51	84.613,24
6.Επιπλά και λοιπός εξοπλισμός	2.174.131,73	1.953.141,52	220.990,21	2.072.809,75	1.901.630,69	171.179,06
7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	5.177.400,93	-	5.177.400,93	3.155.441,51	-	3.155.441,51
	<u>234.374.313,99</u>	<u>93.045.587,77</u>	<u>141.328.726,22</u>	<u>231.565.160,36</u>	<u>88.542.678,58</u>	<u>143.022.481,78</u>
III.Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγια επένδυσης	2.954.550,87	-	2.924.550,87	4.336.483,35	-	4.336.483,35
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	30.000,00	-	20.909,93	30.000,00	-	30.000,00
2.Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	2.945.460,80	-	2.945.460,80	4.306.483,35	-	4.306.483,35
				<u>224.888,95</u>		<u>224.888,95</u>
				<u>4.531.372,30</u>		<u>4.531.372,30</u>
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			<u>144.274.187,02</u>			<u>147.553.854,08</u>
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	-	-	8.490.397,99	-	-	9.535.025,99
5.Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων	-	-	1.946.849,24	-	-	1.856.317,05
11.Χρεώστες διάφοροι	-	-	2.248.051,26	-	-	186.719,35
			<u>12.685.298,49</u>			<u>11.578.062,39</u>
IV.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο	-	-	23.178,21	-	-	14.262,04
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	-	-	5.257.526,53	-	-	3.852.916,68
			<u>5.280.704,74</u>			<u>3.867.178,72</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			<u>17.966.003,23</u>			<u>15.445.241,11</u>
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	-	-	241.031,68	-	-	794.239,41
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	-	-	1.214,91	-	-	1.214,91
			<u>242.246,59</u>			<u>795.454,32</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			<u>163.804.364,55</u>			<u>165.414.144,72</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	-	-	55.038.210,53	-	-	56.173.402,55
			<u>55.038.210,53</u>			<u>56.173.402,55</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2016		Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2015	
	Αξία	Αποβλίστικ	Αξία	Αποβλίστικ
I.Κεφάλαιο	102.334.172,62	-	101.237.012,34	-
II.Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων-Διαρκές παγίων				
1.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	358.113,75	-	320.499,80	-
3.Διαρκές παγίων	102.918,79	-	102.918,79	-
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	37.435.449,68	-	38.218.994,38	-
	<u>37.896.482,22</u>		<u>38.642.412,97</u>	
III. Αποθεματικά Κεφάλαια				
3. Ειδικά αποθεματικά	-	-	-	-
IV.Αποτελέσματα εις νέο				
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	557.519,58	-	-	-
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-	-	-1.372.435,08	-
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-7.226.713,97	-	-5.854.278,89	-
	<u>-6.669.194,39</u>		<u>-7.226.713,97</u>	
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	<u>133.561.460,45</u>		<u>132.652.711,34</u>	
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1.Δάνεια τραπεζών	15.964.223,30	-	16.652.822,40	-
2.Δάνεια Ταμείου Παρακαταθήκων και Δανείων	3.572.533,67	-	3.453.155,88	-
	<u>19.536.756,97</u>		<u>20.105.978,28</u>	
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1.Προμηθευτές	3.374.477,08	-	3.023.524,52	-
2α.Επιταγές πληρωτέες	214.871,05	-	43.710,87	-
3.Τράπεζες λογ/σμοί βραχ/σμων υποχρεώσεων	-	-	39.702,71	-
5.Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	1.881.802,95	-	1.562.342,76	-
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	1.013.320,08	-	3.047.025,52	-
7.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	812.697,88	-	1.052.988,11	-
11.Πιστωτές διάφοροι	749.082,12	-	1.627.817,18	-
	<u>8.046.251,16</u>		<u>10.397.111,67</u>	
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	<u>27.583.008,13</u>		<u>30.503.089,95</u>	
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
2.Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	993.771,06	-	2.258.343,43	-
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	1.666.124,91	-	-	-
	<u>2.659.895,97</u>		<u>2.258.343,43</u>	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	<u>163.804.364,55</u>		<u>165.414.144,72</u>	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ				
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	55.038.210,53	-	56.173.402,55	-
	<u>55.038.210,53</u>		<u>56.173.402,55</u>	

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2016		Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2015	
	Αξία	Αποβλίστικ	Αξία	Αποβλίστικ
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	6.043.477,78	-	5.338.286,96	-
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	831.445,49	-	632.355,50	-
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από τακτικό προϋπολογισμό	9.502.075,73	16.376.999,00	9.193.623,82	15.164.266,28
Μείον:Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	-	19.110.329,03	-	15.918.472,11
Μικτά αποτελέσματα(έλλειμμα)εκμεταλλεύσεως	-	-2.733.330,03	-	-754.205,83
Πλέον:Άλλα έσοδα	-	3.192.885,23	-	961.460,25
Σύνολο		<u>459.555,20</u>		<u>207.254,42</u>
ΜΕΙΟΝ:				
1.Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.560.695,40	-	3.302.095,69	-
3.Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	37.574,64	3.598.270,04	118.285,49	3.420.381,18
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-	-3.138.714,84	-	-3.213.126,76
ΠΛΕΟΝ:				
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	79.152,59	-	56.521,91	-
ΜΕΙΟΝ:				
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	-	-	-	-
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	742.437,12	-663.284,53	932.089,91	-875.568,00
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-	<u>-3.801.999,37</u>	-	<u>-4.088.694,76</u>
II.ΠΛΕΟΝ:Εκτακτα αποτελέσματα				
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.116.109,31	-	2.928.519,39	-
2. Έκτακτα κέρδη	-	-	-	-
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.820.284,42	5.936.393,73	1.944.129,54	4.872.648,93
Μείον:				
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	262.314,49	-	47.366,64	-
2. Εκτακτες ζημιές	-	-	160.640,43	-
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.206.673,03	1.468.987,52	1.835.186,95	2.043.194,02
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα)	-	665.406,84	-	-1.259.239,85
ΜΕΙΟΝ :				
Σύνολο αποθεμάτων παγίων στοιχείων	4.819.481,33	-	4.766.754,33	-
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	4.819.481,33	-	4.766.754,33	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		<u>665.406,84</u>		<u>-1.259.239,85</u>

Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως (-):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (έλλειμμα) προηγούμενων χρήσεων	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2016		Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2015	
	Αξία	Αποβλίστικ	Αξία	Αποβλίστικ
	665.406,84	-	-1.259.239,85	-
Σύνολο	<u>665.406,84</u>		<u>-1.259.239,85</u>	
Μείον:				
Φόρος εισοδήματος	-107.887,26	-	-113.195,23	-
Έλλειμμα εις νέο	<u>-6.669.194,39</u>		<u>-7.226.713,97</u>	



Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
 ΓΟΥΛΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
 ΑΔΤ. Μ. 858915

Καρδίτσα, 27 Δεκεμβρίου 2017

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
 ΚΟΡΚΟΥΤΣΙΔΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
 ΑΔΤ. Μ 831541

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
 ΜΕΤΑΛΛΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Ε.
 ΣΩΤΗΡΙΑΝΝΗ
 ΑΔΤ ΑΠ.302580
 Αρ.άδειας Α' τμήσης 0079682

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

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
 Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Καρδίτσας οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} 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 ορισμένων 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 επιλεγμένες 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1). Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και Δ.ΙΙ.5 «Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, πέραν του έτους, συνολικού ποσού ευρώ € 9.600.000,00 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 5.000.000,00 περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 5.000.000,00 περίπου. 2). Στο λογαριασμό του παθητικού Δ.2 «Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα» 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, όπως αναφέρεται και στις Εκθέσεις Ελέγχου προηγούμενων χρήσεων, η προς απόδοση ως άνω λογιστική αξία θα πρέπει να επανεξετασθεί και