

ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
7η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)
Ποσά σε €

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2016		
	Αίρα επίσημα	Ανορθώσεις	Ανατίτλοι αξία	Αίρα επίσημα	Ανορθώσεις	Ανατίτλοι αξία
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	5.311.033,63	4.241.744,50	1.069.289,13	5.265.557,99	3.943.630,28	1.321.927,71
Γ. ΠΛΗΘ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενομήσιμες ακινοποιήσεις						
1. Γήπεδο-Οικόπεδο	44.460.678,32	-	44.460.678,32	44.391.612,85	-	44.391.612,85
1α. Πλατείες-Πάρκο-Παιδοπαικίς κοινής χρήσεως	16.167.973,19	4.730.178,42	1.437.794,77	6.072.475,99	4.581.078,35	1.491.397,64
1β. Οδοί-Διαδρομές κοινής χρήσεως	62.236.760,58	53.729.756,09	8.507.004,49	61.929.530,84	52.219.415,52	9.710.115,32
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	7.304.311,36	5.925.558,08	1.378.753,28	7.304.311,36	5.781.071,86	1.523.239,50
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	36.223.774,27	-	36.223.774,27	36.223.774,27	-	36.223.774,27
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	56.356.729,54	23.821.621,86	32.535.107,68	56.124.732,14	21.644.688,15	34.480.043,99
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτρομαγνητικής κοινής χρήσεως	2.501.818,66	1.685.647,10	816.171,56	2.404.411,37	1.590.820,48	813.590,89
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	9.873.662,48	2.658.224,15	7.215.438,33	9.399.653,76	2.262.998,87	7.136.654,89
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπά μηχανολογικά εξαρτήματα	607.745,56	518.719,13	89.026,43	602.495,00	499.503,06	102.991,94
5. Μεταφορικά μέσα	2.599.033,75	2.535.916,24	63.117,51	2.569.783,75	2.512.869,96	56.913,79
6. Επιπλα και λοιπές εξοπλιστικές	2.247.790,45	2.028.258,94	219.531,51	2.174.131,73	1.953.141,52	220.990,21
7. Ακινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	8.235.140,67	-	8.235.140,67	5.177.400,93	-	5.177.400,93
	238.815.418,83	97.633.880,01	141.181.538,82	234.374.313,99	93.045.587,77	141.328.726,22
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		3.001.301,35		2.954.550,87		
Μείον: Οφειλόμενα έσοδα		30.000,00	2.971.301,35	30.000,00	2.924.550,87	20.909,93
2. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			81.872,29			20.909,93
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			1.625,00			1.625,00
			3.054.798,64			2.945.460,80
Σύνολο πάγιας ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			144.236.337,46			144.274.187,02
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		9.698.965,07			8.490.397,99	
5. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων					1.946.849,24	
11. Χρεώστες διάφοροι		2.155.769,79			2.248.051,26	
		11.854.734,86			12.685.298,49	
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο		24.909,43			23.178,21	
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		2.599.033,75	483.751,28		5.257.526,53	
		5.350.944,91	5.350.944,91		5.280.704,74	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			17.205.679,77		17.966.003,23	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		322.903,23			241.031,68	
3. Λοιπά μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού		1.178,26			1.214,91	
		324.081,49			242.246,59	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			162.835.387,85			163.804.364,55
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΥ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			60.473.855,38		55.038.210,53	

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Α. ΔΙΑΙΤΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2017		Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2016	
	1. Κεφάλαιο	2. Αποθεματισμοί	1. Κεφάλαιο	2. Αποθεματισμοί
II. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων-Διαρές γαμίν				
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων		367.419,68		358.113,75
3. Διαρές γαμίν		171.984,26		102.918,79
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων		38.758.783,58		37.435.449,68
		39.298.187,52		37.896.482,22
IV. Αποτελέσματα εις όσον				
Υπόλοιπο πλεονασμάτων χρήσεως εις όσον		1.276.346,59		557.519,58
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων		-6.669.194,39		-7.226.713,97
		-5.392.847,80		-6.669.194,39
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)		136.239.512,34		133.561.460,45
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Δάνεια τραπεζών		15.169.019,25		15.964.223,30
2. Δάνεια Τομείου Παρακαταθήκων και Δανείων		3.549.672,31		3.572.533,67
		18.718.691,56		19.536.756,97
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Προμηθευτές		2.396.363,08		3.374.477,08
2α. Επιοχές πληρωτέες		-		214.871,05
5. Υποχρεώσεις στο φόρο και τέλη		1.374.195,63		1.881.802,95
6. Ασφαλιστικό Οργανισμό		928.633,76		1.013.320,08
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση		996.528,74		812.697,88
11. Πιστωτές διάφοροι		898.616,64		748.082,12
		6.594.337,85		6.945.051,16
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)		25.313.029,41		27.583.008,13
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων		616.099,80		-
2. Έσοδα χρήσεως δουλεμένα		666.746,30		993.771,06
3. Λοιπά μεταβατικοί λογαριασμοί		-		1.666.124,91
		1.282.846,10		2.659.895,97
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)		162.835.387,85		163.804.364,55
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ				
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		60.473.855,38		55.038.210,53

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2016	
	Α	Β	Α	Β
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	5.895.518,89		6.043.477,78	
2. Έσοδα από φόρους-εσοδών-πρόστιμο-προσαυξήσεις			831.445,49	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από τακτικό προϋπολογισμό	9.162.020,89	15.541.291,06	9.502.075,73	16.376.999,00
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		16.664.381,40		19.110.329,03
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.123.090,34		-2.733.330,03
Λοιπά έσοδα		2.214.109,61		3.192.885,23
Σύνολο		1.091.019,27		459.555,20
ΜΕΙΟΝ :				
1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	3.416.277,42		3.560.695,40	
3. Έσοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	45.875,15		37.574,64	
Μετικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-2.371.133,30		-1.338.714,84
ΠΛΕΟΝ :				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	97.785,42		79.152,59	
5. Πινακικές αποζημιώσεις, τίτλων και χρηματικών				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	666.802,46	-569.017,04	742.437,12	-663.284,53
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-2.940.150,34		-3.801.999,37
II. ΠΛΕΟΝ-Εκτακτά αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.234.852,64		3.116.109,31	
2. Έκτακτα κέρδη				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.892.219,49	7.127.072,13	2.820.284,42	5.936.393,73
Μείον :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	27.658,81		262.314,49	
2. Έκτακτες ζημιές	2.203.900,35			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	574.318,97	2.805.877,73	1.206.673,03	1.468.987,52
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεονασμό)		1.381.044,06		665.406,84
ΜΕΙΟΝ :				
Σύνολο αποσβέσεων πάγιας στοιχείων	4.886.406,46		4.819.481,33	
Μείον : Ο από φύτες ενσωματωμένες στο "Καθαρό αποτέλεσμα"	4.886.406,46		4.819.481,33	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΟ) ΧΡΗΣΕΩΣ		1.381.044,06		665.406,84

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα (πλεονασμό) χρήσεως (-)/Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (έλλειμμα) προηγούμενων χρήσεων	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2017		Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2016	
	Α	Β	Α	Β
Σύνολο		1.381.044,06		605.406,84
Μείον:				
Φόρος εισοδήματος		-6.669.194,39		-7.226.713,97
Έλλειμμα εις νέο		-5.288.150,33		-6.561.307,13



Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΓΟΥΛΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
 ΑΔΤ. Μ. 858915

Καρδίτσα, 30 Νοεμβρίου 2018
 Ο ΔΕΥΤΕΡΟΣ
ΚΟΡΚΟΡΤΣΙΔΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
 ΑΔΤ. Μ. 831541

Ο ΥΠΕΥΘΙΝΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ
ΚΩΡΡΑΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
 ΑΔΤ ΑΖ.782136
 Αρ. αδείας Α' τάξης 27428

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Καρδίτσας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσθετο. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επισυμβαίνουσες θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Καρδίτσας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στο Λογαριασμό του ενεργητικού Δ.Ι.11 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, πέραν του έτους, συνολικού ποσού ευρώ € 7.750.000,00 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 4.500.000,00 περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων να είναι 0,00 € κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 4.500.000,00 περίπου. 2) Στο Λογαριασμό του παθητικού Δ.2 «Έσοδα χρήσεως δουλεμένα» περιλαμβάνεται, μεταξύ άλλων και αξία ευρώ 502.038,90, η οποία προέρχεται από τη χρήση 2005 και φέρεται να αφορά εισπραξιμής επιχορηγήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο προς απόδοση σε σχολικές επιτροπές για λειτουργικές τους δαπάνες. Κατά τη γνώμη μας, όπως αναφέρεται και στις Έκθεσες Ελέγχου προηγούμενων χρήσεων, η προς απόδοση ως άνω λογιστική αξία θα πρέπει να επανεξεταστεί και μειωθεί ανάλογα με τις σχετικές δαπάνες (πληρωμές) που στο εν λόγω διάστημα πραγματοποιήσε ο Δήμος για τις ανάγκες των σχολικών μονάδων. Επίσης στους μεταβατικούς λογαριασμούς του παθητικού περιλαμβάνεται αξία ευρώ 115.646,87, που αφορά ανλήριμες επιχορηγήσεις του Δήμου προηγούμενων χρήσεων, σε αποπερασμένους Φορείς από αυτούς. Κατά τη γνώμη μας η ανωτέρω αξία δεν συνιστά πλέον ενεργή πληρωτέα υποχρέωση, για το Δήμο και έπρεπε να διαγραφεί βελτιώνοντας υπόσταση τα ίδια κεφάλαια. 3) Δε σχηματίστηκε πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού λόγω έλλειψης από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 500.000,00 περίπου, με συνέντευξη να εμφανίζονται μεμονωμένα οι προβλέψεις κατά ευρώ 500.000,00, αυξημένα τα ίδια κεφάλαια κατά ευρώ 500.000 και αυξημένα τα αποτελέσματα χρήσης κατά 130.000,00 ευρώ. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενθύνες μας σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη. **Έμφαση Θέματος** Επιστόμους την προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν ενημερώθηκαν ορθά οι λογαριασμοί τάξεως του κλαδικού λογιστικού σχεδίου (ΠΔ 315/99), όσον αφορά τη ληφθείσα και παραχθείσα εγγυήσεις από το Δήμο, τις τυχόν επιβληθείσες δεσμεύσεις επί στοιχείων οικονομικών και μη Οφειλών, τις εν εξελίξει συμβάσεις κλπ. Επίσης δεν τηρήθηκαν οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής (συνάδα 9) του κλαδικού λογιστικού σχεδίου, η τήρηση των οποίων είναι υποχρεωτική. Στη γνώμη μας δεν διατυπώθηκε επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό. **Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων** Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καλυπτείται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικά σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. **Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων** Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμενθεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Οι καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, όπως αυτές έχουν ενσωματωθεί στο οικείο κλαδικό λογιστικό σχέδιο, ο τήρηση των οποίων είναι υποχρεωτική. Στη γνώμη μας δεν διατυπώθηκε επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό. **Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων** Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καλυπτείται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικά σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. **Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων** Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται