

ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

9η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

Ποσά σε €

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2018		
Αξία κτήσεως	Ανοσβέστες	Αναπ/στη αξία	Αξία κτήσεως	Ανοσβέστες	Αναπ/στη αξία
5.359.720,39	4.782.395,55	577.324,84	5.321.813,13	4.549.138,77	772.674,36

Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις

1.Γήπεδο-Οικόπεδα	44.598.394,02	-	44.598.394,02	44.598.394,02	-	44.598.394,02
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	6.387.191,78	5.048.690,52	1.338.501,26	6.356.663,27	4.891.840,99	1.464.822,28
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	62.756.574,45	56.902.654,20	5.853.920,25	62.756.574,45	55.291.468,61	7.465.105,84
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	7.323.755,69	6.127.982,60	1.195.773,09	7.323.755,69	6.070.150,04	1.253.605,65
2.Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	36.241.926,37	-	36.241.926,37	36.223.774,27	-	36.223.774,27
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	56.454.806,68	28.159.672,03	28.295.134,65	56.454.806,68	25.993.277,19	30.461.529,49
3β.Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.537.818,87	1.880.975,71	656.843,16	2.519.720,63	1.784.307,34	735.413,29
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	11.716.036,11	3.602.924,41	8.113.111,70	10.612.650,22	3.118.085,97	7.494.564,25
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	607.745,56	553.310,23	54.435,33	607.745,56	536.841,48	70.904,08
5.Μεταφορικά μέσα	2.608.014,95	2.568.268,89	39.746,06	2.601.033,75	2.560.156,73	40.877,02
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.349.737,73	2.166.376,01	183.361,72	2.316.693,65	2.098.103,64	218.590,01
7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	11.935.171,25	-	11.935.171,25	11.295.067,77	-	11.295.067,77
Σύνολο	245.517.173,46	107.010.854,60	138.506.318,86	243.666.879,96	102.344.231,99	141.322.647,97

III.Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης	3.678.478,07	-	-	3.129.258,35	-	-
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	45.000,00	-	-	45.000,00	-	-
Σύνολο	3.633.478,07	-	51.469,46	1.625,00	66.410,86	3.152.294,21
2. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	-	-	-	-	-	-
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	-	-	-	-	-	-
Σύνολο	-	-	3.686.572,53	-	-	3.152.294,21

Σύνολο πάγιοι ενεργητικού (ΓII+ΓIII)

142.192.891,39

144.474.942,18

Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I.Αποθέματα

4.Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων	-	-	-	-	-	-
ανάλωσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας	-	-	-	-	-	-
Σύνολο	-	-	3.452,81	-	-	-

II.Απαιτήσεις

1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	-	-	10.984.749,33	-	-	10.358.098,88
11.Χρεώστες διάφοροι	-	-	1.557.393,03	-	-	2.278.332,95
Σύνολο	-	-	12.542.142,36	-	-	12.636.431,83

IV.Διαθέσιμα

1.Ταμείο	-	-	30.387,17	-	-	90.823,43
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	-	-	5.740.849,32	-	-	5.870.499,77
Σύνολο	-	-	5.771.236,49	-	-	5.961.323,20

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)

18.316.831,66

18.597.755,03

Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	-	-	628.787,78	-	-	669.079,48
3.Λοιπά μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	-	-	1.178,26	-	-	1.178,26
Σύνολο	-	-	629.966,04	-	-	670.257,74

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)

161.717.013,93

164.515.629,31

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ

2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	-	-	32.988.964,26	-	-	44.692.877,47
--	---	---	---------------	---	---	---------------

44.692.877,47

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

I.Αποτελέσματα εκμεταλεύσεως

1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	5.862.828,35	-	-	6.057.086,74	-	-
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	502.132,66	-	-	574.353,68	-	-
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από τακτικό προϋπολογισμό	10.174.639,82	16.539.600,83	18.452.451,13	9.769.590,31	16.401.030,73	19.267.548,90
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	-	-	-1.912.850,30	-	-	-2.866.518,17
Μικτά αποτελέσματα(έλλειμμα)εκμεταλλεύσεως	-	-	2.866.977,06	-	-	3.895.889,24
Πλέον: Άλλα έσοδα	-	-	954.126,76	-	-	1.029.371,07
Σύνολο	3.496.707,65	3.602.989,15	3.339.529,54	75.292,27	3.414.821,81	3.414.821,81

ΜΕΙΟΝ: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
3.Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως

ΠΛΕΟΝ:	-	-	-	-	-	-
1.Έσοδα συμμετοχών	11,13	-	-	-	-	-
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	40.324,63	-	-	74.532,92	-	-

ΜΕΙΟΝ:	-	-	-	-	-	-
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	653.882,89	-613.547,13	-	687.326,30	-612.793,38	-

Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως

II.ΠΛΕΟΝ:Έκτακτα αποτελέσματα

1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.103.028,23	-	-	3.091.822,25	-	-
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.231.545,04	4.334.573,27	-	805.777,39	3.897.599,64	-

Μειών:

1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	81.981,79	-	-	9.992,23	-	-
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	171.685,02	253.666,81	-	539.599,13	549.591,36	-

Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)

ΜΕΙΟΝ : Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων

Μειών : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο

λεπτομερικό κόστος

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ

4.899.879,39

-

5.017.746,25

-

4.899.879,39

818.496,94

5.017.746,25

349.764,16

Καρδίτσα, 30 Δεκεμβρίου 2020

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ

ΤΣΙΑΚΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
ΑΔΤ ΑΝ. 340888

ΣΧΟΡΕΤΣΑΝΙΤΗΣ ΗΛΙΑΣ
ΑΔΤ ΑΟ. 349471

ΚΟΡΚΟΝΤΖΕΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΑΔΤ. Μ 831541

ΚΑΡΡΑΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
ΑΔΤ ΑΖ.782136

Αρ.οδίας Α' τόβης 27428

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Καρδίτσας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, 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 επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Καρδίτσας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1). Στο λογαριασμό του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, πέραν του έτους, συνολικού ποσού ευρώ € 9.500.000,00 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 5.600.000,00 περίπου. Η μη διενέργεια έχει απαιτούμενη πρόβλεψη συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 5.600.000,00 περίπου. 2). Στο λογαριασμό του παθητικού Δ.2 «Έξοδα χρήσεως δουλεμμένα» 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 επανεξεταστεί και μειωθεί ανάλογα με τις σχετικές δαπάνες (πληρωμές) που στο εν λόγω διάστημα πραγματοποιήθηκε ο Δήμος για τις ανάγκες των σχολικών μονάδων. 3) Δε σχηματίστηκε πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 683.000,00 περίπου, με συνέπεια να εμφανίζονται μειωμένες οι προβλέψεις κατά ευρώ 683.000,00, αυξημένα τα ίδια κεφάλαια κατά ευρώ 683.000,00 και αυξημένα τα αποτελέσματα χρήσης κατά 124.000,00 ευρώ. 4) Από τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου εγγράφως πληροφορηθήκαμε, ότι έχουν ασκηθεί αγωγές κατά αυτού από Τρίτους για αμοιβές-αποζημιώσεις αξίας ευρώ 774.000,00 περίπου, η τελική έκβαση των οποίων δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, 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 στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Επιφάνση Θεμάτων

Επιφοτούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν ενημερώθηκαν ορθά οι λογαριασμοί τάξεως του κλαδικού λογιστικού σχεδίου (ΠΔ 315/99), όσον αφορά τις ληφθείσες και παρασχεθείσες εγγυήσεις από το Δήμο, τις τυχόν επιβληθείσες δεσμεύσεις επί στοιχείων οικονομικών και μη Οφειλετών, τις εν εβλίξει συμβάσεις κλπ. Επίσης δεν τηρήθηκαν οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9) του κλαδικού λογιστικού σχεδίου, η τήρηση των οποίων είναι υποχρεωτική. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται 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 ισχύουσες 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 καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγυήση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακάμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.

Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκειμενικές συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιποίηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2019. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Καρδίτσας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης.

Αθήνα, 20 Ιανουαρίου 2021
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ Θ. ΠΟΛΥΖΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14491
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
AM ΣΟΕΛ 125
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα