

# ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

### 4η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

**Ποσά σε €**

#### ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

##### Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2013		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπίσθ αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπίσθ αξία
	<b>4.588.642,63</b>	<b>3.330.546,85</b>	<b>1.258.095,78</b>	<b>4.535.316,32</b>	<b>3.023.280,53</b>	<b>1.512.035,79</b>

##### Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

##### II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις

1.Γήπεδα-Οικόπεδα 44.351.789,78 - 44.351.789,78 44.345.333,78 - 44.345.333,78  
 1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως 5.710.190,80 4.313.072,55 1.397.118,25 5.647.039,82 4.186.136,48 1.460.903,34  
 1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως 60.996.099,35 49.233.983,35 11.762.116,00 60.993.433,71 47.750.644,66 13.242.789,05  
 1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως 7.304.311,36 5.545.030,38 1.759.280,98 6.840.431,38 5.434.695,23 1.405.736,15  
 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 55.992.651,24 17.288.275,18 38.704.376,06 55.651.454,63 15.113.529,33 40.537.925,30  
 3β.Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως 2.386.435,54 1.403.482,81 982.952,73 2.335.207,48 1.309.780,02 1.025.427,46  
 3γ.Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως 6.905.545,44 1.579.946,98 5.325.598,46 4.579.511,19 1.358.076,41 3.221.434,78  
 4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 548.073,51 458.679,34 89.394,17 546.286,99 442.065,34 104.221,65  
 5.Μεταφορικά μέσα 2.556.213,75 2.412.755,53 143.458,22 2.543.463,75 2.284.172,82 259.290,93  
 6.Επιπλά και λοιπός εξοπλισμός 2.019.164,49 1.837.209,69 181.954,80 1.882.985,92 1.778.686,78 104.299,14  
 7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές 3.926.175,06 - 3.926.175,06 4.683.112,30 - 4.683.112,30

##### III.Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης 4.313.036,13  
 Μείον: Οφειλόμενες δόσεις 30.000,00  
 2.Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις 4.283.036,13  
 519.163,38  
**4.802.199,51**

##### Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓII+ΓIII)

##### Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

##### II.Απαιτήσεις

1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών 7.258.053,30  
 5.Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων 1.705.676,47  
 11.Χρεώστες διάφοροι 84.341,78  
**9.048.071,55**

##### IV.Διαθέσιμα

1.Ταμείο 754.760,78  
 3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας 3.037.787,47  
**3.792.548,25**

##### Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)

##### Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα 553.910,62  
 3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού 1.178,26  
**555.088,88**

##### ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)

##### ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ

2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού 110.053.731,32

### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

#### 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2014		Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2013	
<b>I.Αποτελέσματα εκμεταλεύσεως</b>				
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.919.915,73		4.307.800,65	
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	663.224,89		1.011.664,93	
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από τακτικό προϋπολογισμό	<b>9.401.809,98</b>	14.984.950,60	<b>9.472.959,23</b>	14.792.424,81
<b>Μείον:</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		15.991.875,76		16.972.328,57
Μικτά αποτελέσματα(έλλειμμα)εκμεταλεύσεως		-1.006.925,16		-2.179.903,76
<b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα		1.698.577,54		931.804,11
Σύνολο		691.652,38		-1.248.099,65
<b>ΜΕΙΟΝ:</b> 1.Εξόδα διοικητικής λειτουργίας	3.256.978,75		3.467.668,48	
3.Εξόδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	<b>77.504,36</b>	3.334.483,11	<b>139.224,92</b>	3.606.893,39
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλεύσεως		-2.642.830,73		-4.854.993,04
<b>ΠΛΕΟΝ:</b>				
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	27.369,91		40.097,84	
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>				
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	25.036,14		134.389,80	
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<b>688.044,99</b>	-685.711,22	<b>997.956,21</b>	-1.092.248,17
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλεύσεως		-3.328.541,95		-5.947.241,21
<b>II.ΠΛΕΟΝ:Έκτακτα αποτελέσματα</b>				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.810.701,36		2.795.945,81	
2. Έκτακτα κέρδη	-		44.270,22	
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<b>1.483.350,77</b>	4.294.052,13	<b>2.338.996,52</b>	5.179.212,55
<b>Μείον:</b>				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	8.950,60		132.226,05	
3.Εξόδα προηγούμενων χρήσεων	<b>718.259,95</b>	727.210,55	<b>378.623,33</b>	510.849,38
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα)		238.299,63		-1.278.878,04
<b>ΜΕΙΟΝ :</b>				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	4.721.915,06		4.587.517,37	
<b>Μείον :</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	4.721.915,06	-	4.587.517,37	-
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>238.299,63</b>		<b>-1.278.878,04</b>

Καρδίτσα, 16 Νοεμβρίου 2015

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ  
ΜΕΤΑΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ  
ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Ε.

ΑΛΕΞΑΚΟΣ ΦΩΤΙΟΣ  
ΑΔΤ Φ. 267060

ΜΠΑΚΑΛΑΚΟΥ ΣΩΤΗΡΙΑ  
ΑΔΤ. ΑΖ. 287664

ΚΟΡΚΟΝΤΖΕΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ  
ΑΔΤ. Μ 831541

ΖΩΗ ΜΑΝΩΛΗ  
ΑΔΤ ΑΜ.392580  
Αρ.αδείας Α' τάξης 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<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2014, 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 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 προέκυψαν τα εξής: **1).** Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και Δ.ΙΙ.5. «Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, πέραν του έτους, συνολικού ποσού ευρώ € 7.565.000,00 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 και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 4.500.000,00 περίπου. **2).** Κατά την 31.12.2014 τα πραγματικά διαθέσιμα του Δήμου υπολείπονται των λογιστικών κατά ευρώ 751.134,66. Το έλλειμμα αυτό, όπως αναφέρεται και σε Εκθέσεις Ελέγχου προηγούμενων χρήσεων, δημιουργήθηκε στη χρήση 2006 και σε προηγούμενες. Μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας εκθέσεως, το εν λόγω έλλειμμα παρέμεινε χωρίς απολόγηση και κατά το μέρος που δεν αφορά πραγματικές και νομιμότες πληρωμές, συνιστά ζημία για τον Δήμο. **3).** Στους μεταβατικούς λογαριασμούς του παθητικού περιλαμβάνεται, μεταξύ άλλων, και αξία ευρώ 719.712,95, η οποία προέρχεται από τις χρήσεις 2005 και 2006 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 εποπτευόμενους Φορείς από αυτόν. Κατά τη γνώμη μας η ανωτέρω αξία δεν συνιστά πλέον ενεργή-πληρωτέα υποχρέωση, για το Δήμο και έπρεπε να διαγραφεί βελτιώνοντας ισόποσα τα ίδια κεφάλαια. **4).** Ληξυπρόθεσμες οφειλές την 31.12.2014 αξίας ευρώ 2.400.000,00 περίπου προς το Ελληνικό Δημόσιο και τα Ασφαλιστικά ταμεία, εκτός ρύθμισης, προερχόμενες από προηγούμενες χρήσεις, πρέπει να διερρηθούν 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 το Νομικό Σύμβουλο του Δήμου εγγράφως πληροφορηθήκαμε, ότι έχουν ασκηθεί αγωγές κατά αυτού από Τρίτους για αμοιβές-αποζημιώσεις αξίας ευρώ 1.170.000,00 περίπου. Κατά τη γνώμη μας έπρεπε να σχηματισθεί πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων και των ιδίων κεφαλαίων, με την οποία να καλύπτεται σε ποσοστό το 30% τουλάχιστον της ως άνω αξίας. **Γνώμη με Επιφύλαξη:** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Καρδίτσας κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης". **Εμφαση Θέματος:** Εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν ενημερώθηκαν ορθά 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.

#### Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 24 Δεκεμβρίου 2015  
Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ Π. ΠΑΤΣΙΔΟΥ  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 33361  
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.  
μέλος της Crowe Horwath International  
ΑΜ ΣΟΕΑ 125  
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα