INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2017.10.26 10:46:44 EEST
Reason:
Location: Athens

ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
6η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)
ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.674.936,55	1.477.308,27	197.628,28	1.674.936,55	1.314.853,01	360.083,54
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
5.Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	354.718,31	333.543,34	21.174,97	351.194,36	315.833,46	35.360,90
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	9.753.537,31	0,00	9.753.537,31	9.753.537,31	0,00	9.753.537,31
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοιν.χρήσεως	2.120.781,48	1.677.732,73	443.048,75	2.120.781,48	1.574.674,00	546.107,48
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	15.782.477,79	9.119.083,78	6.663.394,01	15.782.477,79	7.924.846,63	7.857.631,16
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	877.788,29	546.550,89	331.237,40	877.788,29	490.313,47	387.474,82
2.Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί,			0,00			0,00
Φυτείες,Δάση	20.995.932,59	0,00	20.995.932,59	20.995.932,59	0,00	20.995.932,59
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	18.795.181,85	6.332.244,31	12.462.937,54	18.795.181,85	5.632.063,39	13.163.118,46
3α.Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	3.223.288,79	1.969.533,16	1.253.755,63	3.223.288,79	1.710.090,44	1.513.198,35
3β.Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	853.426,34	608.286,62	245.139,72	853.426,34	560.532,59	292.893,75
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκατ/σεις κοινής χρήσεως	3.812.241,90	2.857.449,25	954.792,65	3.799.611,90	2.634.907,62	1.164.704,28
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις			0,00			0,00
& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	521.638,99	412.473,28	109.165,71	521.638,99	382.257,11	139.381,88
5.Μεταφορικά μέσα	4.460.092,05	4.232.890,16	227.201,89	4.460.092,05	4.087.206,37	372.885,68
6.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.038.862,72	1.608.913,26	429.949,46	1.819.368,71	1.531.155,17	288.213,54
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση			0,00			0,00
και προκαταβολές	25.775.387,19	0,00	25.775.387,19	23.303.356,09	0,00	23.303.356,09
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	109.010.637,29	29.365.157,44	79.645.479,85	106.306.482,18	26.528.046,79	79.778.435,39
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	109.365.355,60	29.698.700,78	79.666.654,82 #	106.657.676,54	26.843.880,25	79.813.796,29
ΙΙΙ.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		15.171.397,42			15.171.397,42	
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις		57.634,96			57.634,96	
Προβλέψεις για υποτιμήσεις		354.738,51	14.759.023,95		326.925,66	14.786.836,80
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			94.425.678,77			94.600.633,09
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			9.697.669,59			9.450.456,43
5.Χρεώστες διάφοροι			5.375.843,06			4.772.877,04
10. Επισφαλείς - Επίδικοι πελάτες και χρεώστες			727.998,76			727.998,76
			15.801.511,41			14.951.332,23
ΙV.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			18.428,88			36.477,64
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			12.497.733,47			8.948.715,66
			12.516.162,35			8.985.193,30
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			28.317.673,76			23.936.525,53
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			175.092,03			
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			867.824,83			912.313,54
			1.042.916,86			912.313,54
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			123.983.897,67			119.809.555,70
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			68.032.289,00			60.182.436,00

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο	57.694.546,99	57.549.864,73
ΙΙ.Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	921.529,85	921.529,85
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	55.041.239,92	53.736.957,21
	55.962.769,77	54.658.487,06
ΙV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	7.165.329,42	3.861.859,24
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	120.822.646,18	116.070.211,03
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	237.091,32	217.091,32
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2.Δάνεια Τραπεζών	56.193,22	466.428,46
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	1.788.059,07	1.732.784,18
5.Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	123.939,39	161.884,16
6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	60.610,37	53.761,56
7.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	444.047,92	423.511,24
11.Πιστωτές διάφοροι	77.919,26	159.250,71
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	2.494.576,01	2.531.191,85
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	2.550.769,23	2.997.620,31
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	373.390,94	524633,04
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	123.983.897,67	119.809.555,70
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	68.032.289,00	60.182.436,00

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1.Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			5.114.629,40			4.336.237,00
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			255.984,38			286.213,47
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό			8.945.384,80			7.761.734,05
			14.315.998,58			12.384.184,52
Μείον: Κόστος αγαθών & υπηρεσιών			10.664.315,98			11.299.633,55
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			3.651.682,60			1.084.550,97
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			12.206,59			5.453,73
Σύνολο			3.663.889,19			1.090.004,70
ΜΕΙΟΝ: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.666.079,00			2.824.908,39	
3.Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		0,00	2.666.079,00		0,00	2.824.908,39
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			997.810,19			-1.734.903,69
ΠΛΕΟΝ:						
2.Έσοδα τίτλων και πάγιας επένδυσης		0,00			0,00	
4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		104.860,35			145.541,93	
Μείον:		0,00			0,00	
3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	30.899,63	73.960,72	0,00	44.577,86	100.964,07
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			1.071.770,91			-1.633.939,62
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		2.749.482,68			2.617.567,27	
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		318.992,62			1.034.783,06	
4. Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις		0,00			0,00	
		3.068.475,30			3.652.350,33	
Μείον :						
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	131.035,95			3.449,26		
2.Έκτακτες ζημιές.	0,00			37.019,85		
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	471.507,52	602.543,47	2.465.931,83	617.239,86	657.708,97	2.994.641,36
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			3.537.702,74			1.360.701,74
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		3.017.275,79			2.966.684,60	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		3.017.275,79	-		2.966.684,60	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			3.537.702,74			1.360.701,74

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
Καθαρά αποτελέσματα (πελόνασμα) χρήσεως	3.537.702,74	1.360.701,74
(+)Πλεόνασμα προηγουμένων χρήσεων	3.861.859,24	2.621.500,81
Σύνολο	7.399.561,98	3.982.202,55
Μείον:Φόρος εισοδήματος	89.550,30	120.343,31
Μεταφορά επιχορήγησεων ληξιπρόθεσμων οφειλών στο Κεφαλαιο	144.682,62	3.861.859,24
Πλεόνασμα εις νέον	7.165.329,06	

Πτολεμαΐδα, 15 Ιουλίου 2017

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ
Σάββας Ζαμανίδης	Δημήτριος Τσίπρας	Κωνσταντίνος Μπάγκος
Α.Δ.Τ Κ 610796	Α.Δ.Τ. ΑΚ 979111	Α.Δ.Τ. ΑΑ 411219
		Α' ΤΑΞΗΣ ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 8405

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

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Εορδαίας οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης 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 ΚαταστάσειςΗ 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 ΕλεγκτήΗ 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 παρουσίασης 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 θέματα:1) Δε λάβαμε απαντητική επιστολή από τη Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου για τις ακινητοποιήσεις και τα έργα υπό εκτέλεση του Δήμου κατά την 31.12.2016 και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τη πληρότητα και ακρίβεια του κονδυλίου του Ισολογισμού “Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές” . 2) Στους λογαριασμούς του Ενεργητικού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" και "Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες", περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση εισπράξεως συνολικού ποσού € 10.056 χιλ περίπου για τις οποίες ο Δήμος δε σχημάτισε πρόβλεψη, για τις ζημίες που θα προκύψουν από την πιθανή μη είσπραξη των απαιτήσεων αυτών, με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης να είναι αυξημένα κατά ποσό € 447 χιλ περίπου και τα Ιδία Κεφάλαια κατά ποσό € 10.056 χιλ περίπου.3) Προς επιβεβαίωση του κονδυλίου του Ισολογισμού “Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών” αποστείλαμε είκοσι επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού € 2.058 χιλ περίπου και μέχρι την ημερομηνία σύνταξη της παρούσης δε λάβαμε καμία απάντηση με συνέπεια να διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ύψος του κονδυλίου αυτού. 4)Σύμφωνα με την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου έχουν ασκηθεί ένδικα μέσα κατά του Δήμου συνολικού ποσού € 1.668 χιλ περίπου. Ο έλεγχός μας στο παρόν στάδιο, αδυνατεί να προβλέψει την τελική έκβαση των υποθέσεων αυτών και να εκτιμήσει τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου. Γνώμη με ΕπιφύλαξηΚατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων (1), (2), και (3) και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος(4) που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Εορδαίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 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”. Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.β) Ο Δήμος Εορδαίας άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1.1.2011 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

Αθήνα 22-9-2017
ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Ν. ΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ
ΑΜ ΣΟΕΛ 42721