

ΔΗΜΟΣ ΒΕΡΟΙΑΣ
ΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
7η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017	ΠΛΗΘΙΚΟ Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία		
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	8.203.961,35	7.036.046,58	1.167.914,77	8.119.090,63	6.634.158,84	1.484.931,79		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώμιτες ακινοποιήσεις								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	36.711.000,52		36.711.000,52	36.711.000,52		36.711.000,52		
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	6.363.506,56	4.161.814,01	2.201.692,55	6.329.294,96	3.963.104,23	2.366.190,73		
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	23.820.485,27	16.890.037,37	6.930.447,90	23.783.309,90	16.232.950,66	7.550.359,24		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	9.308.214,07	2.130.199,33	7.178.014,74	9.306.793,49	1.814.818,74	7.491.974,75		
1δ. Μνημεία	23.142,48	23.142,47	0,01	23.142,48	23.142,47	0,01		
2. Αγροί-Δάση	35.997.096,30		35.997.096,30	35.997.096,30		35.997.096,30		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	90.637.737,26	70.762.786,54	19.874.950,72	90.466.032,26	69.006.743,62	21.459.288,64		
3α.Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	3.072.349,26	2.703.272,37	369.076,89	3.072.349,26	2.674.588,54	397.760,72		
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.808.773,32	1.751.462,55	1.057.310,77	2.789.740,33	1.664.992,39	1.124.747,94		
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.895.513,51	4.742.046,52	1.153.466,99	5.885.643,11	4.635.657,24	1.249.985,87		
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις & Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	5.502.822,67	5.066.993,82	435.828,85	5.409.642,87	4.869.897,95	539.744,92		
5. Μεταφορικά μέσα	4.638.002,42	3.993.035,14	644.967,28	4.536.632,41	3.832.280,96	704.351,45		
6. Επιπλά και λοιπός εξοπλισμός	5.107.111,60	4.285.426,37	821.685,23	4.955.051,39	4.147.720,77	807.330,62		
7. Ακινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	4.120.129,34		4.120.129,34	3.495.276,24		3.495.276,24		
Σύνολο ακινοποιήσεων (ΠII)	234.005.884,58	116.510.216,49	117.495.668,09	232.761.005,52	112.865.897,57	119.895.107,95		
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		259.806,02			259.806,02			
1α. Συμμετοχές σε Δημοτικές επιχειρήσεις		4.011.730,23			4.056.730,23			
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	457.980,31			442.980,31				
Προβλέψεις για υποτίμηση	0,00	-457.980,31	3.813.555,94	0,00	-442.980,31	3.873.555,94		
2. Λοιπές συμμετοχές			3.434,70			3.434,70		
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			3.816.990,64			3.876.990,64		
			121.312.658,73			123.772.098,59		
Σύνολο πάγιας ενεργητικού (ΠII+ΠIII)								
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα			88.293,74			167.095,29		
4. Αναλώσιμα υλικά								
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		9.663.943,50			9.339.300,13			
Μείον: Προβλέψεις		-1.670.500,00	7.993.443,50		-1.670.500,00	7.668.800,13		
4. Επισφαλείς επιδικίες απαιτήσεις και χρεώστες		1.703.982,29			1.703.982,29			
Μείον: Προβλέψεις		-1.707.838,39	-3.856,10		-1.707.838,39	-3.856,10		
5α. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά Δημοτικών επιχειρήσεων			212.760,15			212.760,15		
5β. Χρεώστες διάφοροι			183.062,14			143.675,11		
6. Λογαριασμοί διαχειρήσεως προκαταβολών και πιστώσεων			5.000,00			9.000,00		
			8.390.409,69			8.030.379,29		
III. Χρεόγραφα								
1. Μετοχές			3.540,00			3.540,00		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			33.855,98			20.588,68		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			7.701.241,27			6.245.399,64		
			7.735.097,25			6.265.988,32		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			16.217.340,68			14.467.002,90		
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			22.564,33			23.782,14		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			138.720.478,51			139.747.815,42		

Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016
I. Κεφάλαιο	89.064.084,23	89.064.084,23
II. Διαφ. Αναπροσαρμογής- επιχ. επενδύσεων- Δωρεές παγίων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	11.741,75	11.741,75
3. Δωρεές παγίων	1.489.027,17	1.489.027,17
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	38.588.920,24	40.162.953,56
	40.089.689,16	41.663.722,48
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
4. Αξία περιουσιακών στοιχείων Κοινοτήτων που απορροφήθηκαν βάσει του Ν. 2839/2000	1.473.916,88	1.473.916,88
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	2.378.313,52	1.871.688,21
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑII+ΑIII+ΑIV)	133.006.003,79	134.073.411,80
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	360.352,53	458.410,64
	360.352,53	458.410,64
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	2.467.595,26	3.275.765,63
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Πραμθυετές	1.073.772,25	784.175,50
5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	56.350,26	49.036,74
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	34.426,27	7.008,71
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	800.436,10	780.995,13
8. Πιστωτές διάφοροι	914.611,00	308.134,08
	2.879.595,88	1.929.350,16
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	5.347.191,14	5.205.115,79

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	6.931,05	6.931,05
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00	3.946,14
	6.931,05	10.877,19

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ+Δ)	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016
	138.720.478,51	139.747.815,42

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016	
	2017	2016	2017	2016
I. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	6.760.027,98		6.867.475,20	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρότμια-προσαυξήσεις	660.201,15		757.902,14	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	18.163.508,66	25.583.737,79	20.545.344,97	28.170.722,31
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		25.755.473,03		26.589.674,72
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-171.735,24		1.581.047,59
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		38.101,22		47.782,67
Σύνολο		-133.634,02		1.628.830,26
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.123.658,79		2.175.260,43	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	81.713,25	2.205.372,04	85.449,95	2.260.710,38
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-2.339.006,06		-631.880,12
Μείον :				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	45.386,43		25.064,28	
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	153.975,42	108.588,99	171.301,48	146.237,20
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-2.447.595,05		-778.117,32
II ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.979.509,57		2.742.957,47	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	864.074,79		1.577.630,41	
3. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	98.058,11		0,00	
	3.941.642,47		4.320.587,88	
Μείον:				
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	61.403,83		8.683,80	
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		426,44	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	926.018,28	987.422,11	2.954.220,36	675.863,60
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεονάσμα)		506.625,31		2.857.496,72
Μείον :				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	4.046.206,66		3.827.595,43	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	4.046.206,66	0,00	3.827.595,43	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεονάσμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		506.625,31		2.857.496,72
Το οποίο αναλύεται ως εξής:				
Αποτελέσματα (πλεονάσμα) χρήσεως προ αποσβέσεων και προβλέψεων		1.518.245,82		4.087.793,19
Μείον: Αποσβέσεις, Προβλέψεις κ.λ.π		-1.011.620,51		-1.230.296,47
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεονάσμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		506.625,31		2.857.496,72

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου " ΒΕΡΟΙΑΣ "

Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Βέροιας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. 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 Βέροιας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2017, 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 Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» περιλαμβάνονται: α) η αξία κτήσεως μετοχών ανώνυμης εταιρείας ποσού € 30.000 η οποία έχει τεθεί σε καθεστώς εκκαθάρισης και για την οποία δεν έχει σχηματιστεί ισοψήφια πρόβλεψη υποτίμησης αυτών με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα β) η αξία κτήσεως μετοχών τεσσάρων ανώνυμων εταιρειών ποσού € 169.806,02 των οποίων οι οικονομικές καταστάσεις δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία σχετικά με την εύλογη αξία των μετοχών αυτών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση καθώς και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου. **2.** Κατά το Δήμο έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους και εργαζόμενους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 4.191 χιλ. περίπου. Από τη νομική διεύθυνση του Δήμου εκτιμάται, ότι οι αγωγές αυτές θα ευδοκμήσουν υπέρ αυτών κατά το ποσό ευρώ 330 χιλ. περίπου. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για την κάλυψη αυτής της ζημίας, με συνέπεια τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. **3.** Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, πέραν του έτους, συνολικού ποσού ευρώ 7.757 χιλ. Κατά την εκτίμησή μας, για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών, η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 1.670 χιλ. υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 3.150 χιλ. Διενεργήσαμε τον έλεγχο με σύμφωνη με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες 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 στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

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 καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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 εγγύηση 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 αναμενθεί 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