ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

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

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.674.936,55	1.151.145,12	523.791,43	1.674.936,55	987.437,23	687.499,32
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
5.Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	351.194,36	296.845,54	54.348,82	349.134,11	276.634,79	72.499,32
II.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	1.418.442,58	702.338,90	2.066.609,23	1.312.969,12	753.640,11
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	13.982.870,82	6.913.493,65	7.069.377,17	12.036.549,69	5.823.824,38	6.212.725,31
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	800.490,38	436.140,04	364.350,34	776.364,21	374.174,02	402.190,19
2.Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, 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	18.702.351,31	4.931.224,32	13.771.126,99	17.179.520,01	4.251.663,03	12.927.856,98
3α.Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	3.202.327,95	1.451.582,96	1.750.744,99	3.151.218,88	1.196.082,03	1.955.136,85
3β.Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	853.426,34	512.634,28	340.792,06	783.089,09	467.313,95	315.775,14
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκατ/σεις κοινής χρήσεως	3.799.611,90	2.409.669,74	1.389.942,16	3.771.012,37	2.224.986,23	1.546.026,14
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	521.638,99	350.926,99	170.712,00	521.638,99	316.522,39	205.116,60
5.Μεταφορικά μέσα	4.460.092,05	3.867.571,73	592.520,32	4.460.092,05	3.561.665,21	898.426,84
6.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.811.431,28	1.452.371,71	359.059,57	1.793.050,96	1.343.324,05	449.726,91
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	17.301.194,79	0,00	17.301.194,79	15.276.701,77	0,00	15.276.701,77
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	98.305.687,19	23.744.058,00	74.561.629,19	92.565.317,15	20.872.524,41	71.692.792,74
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	98.656.881,55	24.040.903,54	74.615.978,01	92.914.451,26	21.149.159,20	71.765.292,06
III.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		15.196.397,42			15.176.397,42	
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις		-68.634,96			-68.634,96	
Προβλέψεις για υποτιμήσεις		-326.925,66	14.800.836,80		-306.379,58	14.801.382,88
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			89.416.814,81			86.566.674,94
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			9.157.679,26			8.397.338,32
5.Χρεώστες διάφοροι			4.334.382,74			4.091.201,79
10. Επισφαλείς - Επίδικοι πελάτες και χρεώστες			727.998,76			727.998,76
			14.220.060,76			13.216.538,87
IV.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			16.238,36			10.479,04
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			9.789.850,79			1.265.606,86
			9.806.089,15			1.276.085,90
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			24.026.149,91			14.492.624,77
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			9.953,97			0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			113.976.710,12			101.746.799,03
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			58.998.540,02			65.475.920,67

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I.Κεφάλαιο	57.549.864,73	56.933.926,20
II.Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	921.529,85	921.529,85
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	48.872.594,28	38.418.962,06
	49.794.124,13	39.340.491,91
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	2.621.500,81	1.430.269,93
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	109.965.489,67	97.704.688,04
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	147.457,16	97.564,58
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2.Δάνεια Τραπεζών	871.543,63	1.521.112,49
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	1.906.975,49	1.425.450,20
5.Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	51.384,88	59.823,82
6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	49.869,39	64.614,44
7.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	653.918,53	614.670,50
11.Πιστωτές διάφοροι	330.071,37	258.874,96
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	2.992.219,66	2.423.433,92
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	3.863.763,29	3.944.546,41
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)	113.976.710,12	101.746.799,03
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	58.998.540,02	65.475.920,67

1.Στην κλειόμενη χρήση το κεφάλαιο του Δήμου Εορδαίας, αυξήθηκε κατά ευρώ 2.090.642,32 μετά από την είσπραξη ισόποσης επιχορήγησης για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους. Ποσό ευρώ 615.938,53 αφορά στην επιχορήγηση που εισπράχθηκε στη χρήση 2014 και ποσό ευρώ 1.474.703,79 στην επιχορήγηση που εισπράχθηκε στην προηγούμενη χρήση 2013. Η καταχώριση των επιχορηγήσεων αυτών στο κεφάλαιο του Δήμου υποδεικνύεται με την από 12.6.2015 γνωμάτευση του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Για τον λόγο αυτό διενεργήθηκε αναμόρφωση των σχετικών κονδυλίων του Ισολογισμού της προηγούμενη χρήσης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1.Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			3.879.480,33			3.554.972,20
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			238.674,38			509.969,87
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό			8.539.496,79			7.895.393,21
			12.657.651,50			11.960.335,28
Μείον: Κόστος αγαθών & υπηρεσιών			13.654.469,86			14.197.451,41
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-996.818,36			-2.237.116,13
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			8.096,42			2.021.709,22
Σύνολο			-988.721,94			-215.406,91
ΜΕΙΟΝ: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.319.122,46			1.277.019,82	
3.Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		136.152,66	1.455.275,12		236.001,89	1.513.021,71
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-2.443.997,06			-1.728.428,62
ΠΛΕΟΝ:						
2.Έσοδα τίτλων και πάγιας επένδυσης		0,00			4.838,94	
4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		130.191,44			44.848,67	
Μείον:		130.191,44			49.687,61	
3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	76.228,32	76.228,32	53.963,12	91.241,63	91.241,63	-41.554,02
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-2.390.033,94			-1.769.982,64
II.ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		2.584.871,19			2.451.960,69	
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		1.221.870,26			269.948,31	
4. Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις		0,00			0,00	
		3.806.741,45			2.721.909,00	
Μείον :						
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	10.319,60			14.041,68		
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	215.157,03	225.476,63	3.581.264,82	759.673,30	773.714,98	1.948.194,02
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			1.191.230,88			178.211,38
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		3.055.452,23			2.882.917,26	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		3.055.452,23	-		2.882.917,26	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			1.191.230,88			178.211,38

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	1.191.230,88	178.211,38
(+)Πλεόνασμα προηγουμένων χρήσεων	1.430.269,93	2.726.762,34
Πλεόνασμα εις νέο	2.621.500,81	2.904.973,72

Πτολεμαΐδα, 30 Ιουνίου 2014

O ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Σάββας Ζαμανίδης
Α.Δ.Τ Κ 610796

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Δημήτριος Τσίκρας
ΑΔΤ Τ174692

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ

Κωνσταντίνος Μπάγκος
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 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 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) Επί των παγίων του Δήμου δεν διενεργήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις αποσβέσεις ποσού ευρώ 558.000 περίπου. Κατά συνέπεια η αξία του παγίου εξοπλισμού του Δήμου εμφανίζεται αυξημένη κατά ευρώ 558.000, τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά ευρώ 558.000 και τα Ίδια Κεφάλαια επίσης αυξημένα κατά ευρώ 558.000. 2) Στα κονδύλια του Ενεργητικού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" και "Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες", περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 8.640.000 περίπου. Ο Δήμος δε σχημάτισε πρόβλεψη για τις ζημίες που θα προκύψουν από την πιθανή μη είσπραξη μέρους των απαιτήσεων αυτών, το ύψος της οποίας κατά την γνώμη μας ανέρχεται στο ποσό των € 7.000.000 περίπου. Εάν είχε σχηματίσει την πρόβλεψη αυτή, τότε τα κονδύλια, "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" και "Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες" θα ήταν μειωμένα κατά ευρώ 7.000.000, τα αποτελέσματα της χρήσης θα ήταν μειωμένα κατά ευρώ 1.000,000, τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων μειωμένα κατά ευρώ 6.000.000 και τα Ίδια Κεφάλαια, επίσης μειωμένα κατά € 7.000.000. 3) Στο κονδύλι του Παθητικού "Υποχρεώσεις απο φόρους τέλη" δεν συμπεριλαμβάνεται ο φόρος εισοδήματος και τα τέλη χαρτοσήμου της χρήσης 2014 ποσού ευρώ 93.418,30, με συνέπεια οι Υποχρεώσεις του Δήμου να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 107.438,71, το κονδύλι του Ενεργητικού "Χρεώστες διάφοροι" μειωμένο κατά ευρώ 14.020,41 και τα Ίδια Κεφάλαια αυξημένα κατά ευρώ 93.417,30. 4)Σύμφωνα με την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου έχουν ασκηθεί αγωγές κατά του Δήμου συνολικού ποσού € 1.685.000 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 Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων (1) έως (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 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".

Θέμα Έμφασης

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη ως προς τα συμπεράσματα του ελέγχου μας, εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση της παραγράφου 1στ του Προσαρτήματος, στην οποία γίνεται αναφορά ότι τα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης "Κεφάλαιο" και "Αποτελέσματα εις νέο", έχουν αναμορφωθεί κατά το ποσό της επιχορήγησης που εισπράχθηκε για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου προς τρίτους.

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).

Θεσσαλονίκη, 17 Σεπτεμβρίου 2015

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe Horwath.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΧΡΗΣΤΟΣ ΣΤΕΦ. ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 25191
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλοςτηςCrowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125