

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ "ΝΟΜΟΣ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ"
ΔΗΜΟΣ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 - 5η ΚΑΛΗΚΡΑΤΙΚΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2016 - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.αξία			
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	4.096.141,37	2.825.488,32	1.270.653,05	4.094.802,17	2.607.782,32	1.487.019,85	I. Κεφάλαιο	112.197.223,80	111.894.685,21
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπρο/λής-Επι/σεις επενδύσεων		
II. Ενδιάμεσες ακινητοποιήσεις							3. Αποθεματικά από δωρεάν παραχώρηση ακινήτων	111.431,01	111.431,01
1. Γήραδα - Οικόπεδα	57.289.869,53	0,00	57.289.869,53	57.287.953,74	0,00	57.287.953,74	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	56.741.866,35	56.211.381,42
1α Πλατείες - Πάρκα- Παιδοπαιχνίδια κ.ο.κ. Χρήσεις	2.789.538,25	1.682.719,91	1.106.818,34	2.541.481,87	1.609.939,30	931.542,57			
1β Όδοι - Οδοστρώματα κ.ο.κ. χρήσεις	12.838.163,44	7.471.446,05	5.366.717,39	12.804.163,93	7.043.275,44	5.760.888,49			
1γ Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.286.296,65	1.220.886,51	1.065.410,14	2.133.736,30	1.141.155,70	992.580,60			
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	9.761.386,57	0,00	9.761.386,57	9.761.386,57	0,00	9.761.386,57			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	51.278.089,39	32.136.813,20	19.141.276,19	51.157.115,35	30.965.037,30	20.192.078,05			
3α Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	3.418.752,64	1.918.136,47	1.500.616,17	3.406.752,64	1.800.658,02	1.606.094,62			
3β Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κ.ο.κ. Χρήσεις	876.014,57	743.511,68	132.502,89	876.014,57	726.873,88	149.140,69			
3γ Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	49.608.607,89	37.001.700,84	12.606.907,05	45.178.160,37	36.470.840,63	8.707.319,74			
4. Μηχάτα τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπά μηχ. εξοπλισμός	876.633,17	644.726,69	231.906,48	888.813,21	592.399,31	266.413,90			
5. Μεταφορικά Μέσα	3.462.751,46	2.874.890,38	587.861,08	3.447.751,46	2.671.332,35	776.419,11			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.862.920,24	2.502.260,05	360.660,19	2.752.122,95	2.434.175,70	317.947,25			
7. Ακινήσεις υπό εκτέλεση	22.499.921,74	0,00	22.499.921,74	25.935.312,83	0,00	25.935.312,83			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	219.848.945,54	88.197.091,78	131.651.853,76	218.140.765,79	85.455.687,63	132.685.078,16	V. Αποτελέσματα εις νέο		
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και μακροπρόθεσμες χρηματοοικ. απαιτήσεις							Υπόλοιπο αποτελεσμάτων εις νέον	-19.017.500,30	-17.120.817,04
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		8.061.015,68			8.061.015,68		Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+V)	150.033.020,86	151.096.680,60
Μείον : Προβλέψεις για υποτίμηση		3.610.811,68	4.450.204,00		2.224.351,16	5.836.664,52			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII+ΓIII)			136.102.057,76			138.821.742,68			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
II. Απαιτήσεις							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εφόδου από την υπηρεσία	388.910,45	350.956,51
1. Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών			6.657.838,38			5.045.623,09			
5. Χρεώστες διάφοροι			3.457.804,27			3.403.611,17			
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00			
			10.115.642,65			8.449.234,26			
IV. Διαθέσιμα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Ταμείο			26.928,35			14.219,91	I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.189.006,58			4.253.645,62	2. Δάνεια τραπεζών	188.994,55	268.994,55
			4.215.934,93			4.267.865,53	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔII+ΔIV)			14.331.577,58			12.717.099,79	1. Προμηθευτές	658.226,92	582.579,56
							3. Τράπεζες Λογ. Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	400.000,00	400.000,00
							5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	58.586,97	42.374,64
							6. Ασφαλιστικά οργανισμοί	1.964,11	3.968,59
							11. Πιστωτές διάφοροι	5.697,31	11.420,65
								1.124.475,31	1.040.343,44
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	1.313.469,86	1.309.337,99
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)	151.735.401,17	152.756.975,10
1. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			31.112,78			31.112,78			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			151.735.401,17			152.756.975,10			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1/1/2016 - 31/12/2016)

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.αξία
1. Έσοδα από πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών	1.966.902,68			2.093.610,52		
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	608.234,64			363.976,26		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	10.350.303,44		12.925.440,76	10.318.298,53		12.775.885,31
Μείον : Κόστος αγαθών & υπηρεσιών			15.212.420,58			14.268.686,33
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			-2.286.979,82			-1.492.801,02
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			416.529,87			64.406,67
Σύνολο			-1.870.449,95			-1.428.394,35
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.716.503,68			1.965.906,27		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	181.100,25		2.897.603,92	140.421,88		2.106.328,15
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			-4.768.053,87			-3.534.722,50
Πλέον : 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	35.821,05			45.862,92		
Μείον : 1. Προβλ. για υποτιμ. τίτλων πάγιας επένδυσης	0,00			0,00		
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	80.845,88		-45.024,83	90.593,68		-44.730,76
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			-4.813.078,70			-3.579.453,26
ΠΛΕΟΝ ή ΜΕΙΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	879.570,32			841.422,94		
2. Έκτακτα κέρδη				25.874,32		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.097.871,54			1.136.276,24		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		3.977.441,86	0,00		2.003.573,50
ΜΕΙΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	2.773,90			744,54		
2. Έκτακτες ζημιές	1.014.689,04			762.330,06		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	43.583,48			18.320,76		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00		1.061.046,42	2.916.395,44		781.395,36
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα			-1.896.683,26	0,00		-2.357.275,12
Μείον : Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.959.110,15			2.911.966,23		
Μείον :οι από αυτές ενσωμ. στο λειτουργ. κόστος	2.959.110,15		0,00	2.911.966,23		0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			-1.896.683,26			-2.357.275,12

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	Αποτελέσματα εις νέον	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015
			-1.896.683,26	-2.357.275,12
			-17.120.817,04	-14.763.541,92
			-19.017.500,30	-17.120.817,04
Καστοριά, 24 Ιουλίου 2017				
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ			Ο ΑΝΤΙΠΡΟΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	
ΑΝΕΣΤΗΣ ΑΓΓΕΛΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΖ - 79650			ΣΤΕΡΓΙΟΠΟΥΛΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ - 339727	
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΥΘ. ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ	
ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΣΤΑΥΡΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ 112345			ΝΕΣΤΡΑΜΙΟΤΗ ΓΕΝΟΒΕΦΑ Α.Δ.Τ. ΑΕ - 342032 ΑΡ.ΑΔ.ΟΕ Α ΤΑΣΕΩΣ 12551	

Έκθεση Ελέγχου ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καστοριάς

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε την ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Καστοριάς 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 πρόσδεγμα.

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 διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλονται 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 συμμορφωθούμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό 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 επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών καταλλήλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

Σύμφωνα με τους απαιτούμενους των απαιτήσεων του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών» και «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις που βρίσκονται σε καθυστέρηση, ποσού ευρώ 3,6 εκ. περίπου, για την εισπραχθέντων των οποίων ισχύουν οι διαδικασίες που προβλέπονται από τον κώδικα εισπράξεων δημοσίων εσόδων. Δεν έχει διενεργηθεί πρόβλεψη για απομείωση των απαιτήσεων αυτών, που κατά την εκτίμηση μας ανέρχεται στο ποσό 1,8 εκ. ευρώ, ώστε να καλυφθούν το 50% τουλάχιστον της διεκδικούμενης αξίας. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1,8 εκ. Στο υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 1,3 εκ., που αφορά διαφόρες - έλλεμμα που προέκυψε σε προηγούμενες χρήσεις στο ταμείο του πρώην Δ. Μακεδονίας. Για εμφανίζονται αυξήματα αυξημένα.

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, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Καστοριάς 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

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

Κηφισιά, 31 Ιουλίου 2017