ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΔΕΛΙΟΥ - ΕΥΟΣΜΟΥ ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
3ος ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Χρήση 2013			Χρήση 2012		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία
Β. ΈΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	5.021.265,63	3.036.963,22	1.984.302,41	3.779.380,78	2.486.209,15	1.293.171,63
	5.021.265,63	**3.036.963,22**	**1.984.302,41**	**3.779.380,78**	**2.486.209,15**	**1.293.171,63**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	109.664.097,21	0,00	109.664.097,21	109.340.709,80	0,00	109.340.709,80
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	11.048.805,26	8.181.493,88	2.867.311,38	9.486.742,19	7.772.790,72	1.713.951,47
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	40.031.990,13	23.467.685,97	16.564.304,16	38.058.145,23	21.010.373,34	17.047.771,89
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.796.917,82	4.250.475,15	546.442,67	4.788.005,28	4.136.581,30	651.423,98
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία,Αγροί, Φυτείες, Δάση	2.958,18	0,00	2.958,18	2.958,18	0,00	2.958,18
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	32.181.012,35	14.803.631,03	17.377.381,32	28.246.858,02	13.298.241,79	14.948.616,23
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.714.674,70	1.501.478,40	213.196,30	1.712.042,50	1.469.093,72	242.948,78
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	12.763.657,60	6.238.039,34	6.525.618,26	11.926.007,52	5.274.924,38	6.651.083,14
4. Μηχ/τα- τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλ.	734.477,41	585.603,61	148.873,80	731.126,76	546.966,66	184.160,10
5. Μεταφορικά μέσα	6.381.135,93	6.133.382,95	247.752,98	6.309.354,88	5.954.466,15	354.888,73
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	3.085.606,18	2.717.906,55	367.699,63	2.908.577,71	2.642.122,61	266.455,10
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων	19.501.069,18	0,00	19.501.069,18	23.839.983,44	0,00	23.839.983,44
Σύνολο Ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**241.906.401,95**	**67.879.696,88**	**174.026.705,07**	**237.350.511,51**	**62.105.560,67**	**175.244.950,84**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακρ. χρηματ. απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		1.058.306,85			1.149.195,66	
Μείον: -Προβλέψεις για υποτίμηση		95.232,58	963.074,27		171.340,39	977.855,27
2.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			10.493,00			10.493,00
			973.567,27			**988.348,27**
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΙΙ + ΓΙΙΙ)			**175.000.272,34**			**176.233.299,11**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4.Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**64.029,31**			**67.185,94**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			4.057.442,91			4.318.684,06
3.Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			68.897,37			0,00
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις & χρεώστες		1.023.359,93			896.661,99	
Μείον : Προβλέψεις		1.023.359,93	0,00		896.661,99	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			145.980,00			203.226,03
6.Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			2.175,00			2.175,00
			4.274.495,28			**4.524.085,09**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			17.402,32			13.980,69
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			3.528.973,54			2.318.838,45
			3.546.375,86			**2.332.819,14**
Συνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙΙ + ΔIV)			**7.884.900,45**			**6.924.090,17**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			28.190,11			36.632,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.774.830,64			1.425.292,13
			1.803.020,75			**1.461.924,13**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ+ Ε)			**186.672.495,95**			**185.912.485,04**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριαμοί Προυπολογισμού			54.361.198,92			50.392.588,75
4.Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			158,90			169,30
			54.361.357,82			**50.392.758,05**

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

	Χρήση 2013	Χρήση 2012
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	130.269.476,43	130.269.476,43
	130.269.476,43	**130.269.476,43**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις		
1.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	0,00	0,00
3.Δωρεές	310.982,84	239.201,79
4. -Επιχορηγήσεις επενδύσεων	41.132.040,07	41.023.649,15
-Επιχορηγήσεις από το πρόγραμμα εξόφλησης ληξιπροθέσμων από επενδύσεις	5.742.067,56	0,00
-Επιχορηγήσεις από το πρόγραμμα εξόφλησης ληξιπροθέσμων από λειτουργικές δαπάνες	3.787.523,91	0,00
	50.972.614,38	**41.262.850,94**
ΙΙΙΑποθεματικά Κεφάλαια		
3.α)Ειδικά αποθεματικά	129.470,38	129.470,38
β)Ειδικά αποθεματικά από απόκτηση ακινήτων λόγω εφορμογής κοιν.συντελεστή	4.208.846,04	3.782.662,52
	4.338.316,42	**3.912.132,90**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-3.036.716,67	-2.860.898,14
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-20.085.713,06	-17.224.814,92
	-23.122.429,73	**-20.085.713,06**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIV)	**162.457.977,50**	**155.358.747,21**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	779.757,93	716.925,59
2. Λοιπές προβλέψεις	1.824.806,35	1.205.816,68
	2.604.564,28	**1.922.742,27**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια	9.594.520,92	10.283.660,46
	9.594.520,92	**10.283.660,46**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	8.619.604,22	14.350.719,23
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	62.805,68	55.010,30
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	246.856,17	514.201,64
7. Μακροπρόθ. υποχρ. πληρωτ. στην επόμενη χρήση	673.113,29	650.000,00
8. Πιστωτές διάφοροι	742.634,71	1.758.831,27
8β. Επιταγές πληρωτέες στην επόμενη χρήση	562.205,56	369.233,31
	10.907.219,63	**17.697.995,75**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**20.501.740,55**	**27.981.656,21**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	705.062,50	200.000,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	403.151,12	449.339,35
	1.108.213,62	**649.339,35**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ)	**186.672.495,95**	**185.912.485,04**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Προυπολογισμού	54.361.198,92	50.392.588,75
4.Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	158,90	169,30
	54.361.357,82	**50.392.758,05**

1) Οι λογαριασμοί τάξεως, αφορούν το σύνολο του εκτελεσθέντος Προϋπολογισμού του Δήμου κατά τη διάρκεια του έτους 2013, όπου περιλαμβάνεται και το χρηματικό πλεόνασμα του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2013 του Δήμου, ποσό 3.567.034,29€. 2)Στη χρήση 2013 ο Δήμος εισέπραξε επιχορήγηση από το Υπουργείο Εσωτερικών συνολικού ποσού € 9.640.958,68 για την εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προς τρίτους. Το ποσό αυτό διανέμεται ως εξής: Εξόφληση υποχρεώσεων για αποζημίωση απαλλοτριώσεων ποσό 3.322.478,47€, εξόφληση υποχρεώσεων για απόκτηση παγίων ποσό 120.978,42€ ,εξόφληση υποχρεώσεων από έργα ποσό 2.409.977,88€, εξόφληση υποχρεώσεων από λειτουργικές δαπάνες ποσό 3.279.454,75€, εξόφληση υποχρεώσεων προς Ε.Υ.Α.Θ. ποσό 508.069,16€, τα ποσά αυτά των επιχορηγήσεων εμφανίζονται στα Ίδια Κεφάλαια.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

			Χρήση 2013			Χρήση 2012
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		9.449.116,01			8.408.758,24	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		1.155.423,69			1.150.001,08	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προυπολογισμό		10.617.405,79	**21.221.945,49**		8.889.617,33	**18.448.376,65**
Μείον :						
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			23.583.506,08			23.329.319,97
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**-2.361.560,59**			**-4.880.943,32**
Πλέον :						
1. Άλλα έσοδα δραστηριότητας			360.336,02			1.419.074,01
Σύνολο			**-2.001.224,57**			**-3.461.869,31**
Μείον						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.990.877,97			3.240.918,05	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		295.239,58	3.286.117,55		254.520,77	3.495.438,82
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-5.287.342,12**			**-6.957.308,13**
Πλέον :						
3. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα			30.857,30			10.611,91
			-5.256.484,82			**-6.946.696,22**
Μείον						
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων & χρεογράφων		14.781,00			60.228,25	
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		421.015,90	435.796,90		493.139,48	553.367,73
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-5.692.281,72**			**-7.500.063,95**
ΙΙ. Έκτακτα αποτελέσματα						
Πλέον:						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		3.552.452,84			3.312.664,60	
2. Έκτακτα κέρδη		0,00			0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		790.035,51			506.188,68	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		250.781,42			1.450.451,40	
		4.593.269,77			5.269.304,68	
Μείον :						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	476.713,63			202.947,08		
2.Έκτακτες ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	470.712,86			427.191,79		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και έξοδα	990.278,23	1.937.704,72	2.655.565,05	0,00	630.138,87	4.639.165,81
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			**-3.036.716,67**			**-2.860.898,14**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		6.324.890,28			6.754.981,16	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		6.324.890,28	0,00		6.754.981,16	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ(έλλειμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-3.036.716,67**			**-2.860.898,14**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Χρήση 2013	Χρήση 2012
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-3.036.716,67	-2.860.898,14
(-):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	-20.085.713,06	-17.224.814,92
Έλλειμμα εις νέο	**-23.122.429,73**	**-20.085.713,06**

ΕΥΟΣΜΟΣ 28/08/2014

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΛΑΦΑΖΑΝΙΔΗΣ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ
Α.Δ.Τ Σ 749261

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΝΥΔΡΑ - ΥΔΡΑΙΟΥ ΑΝΝΑ
ΑΔΤ Σ 322794

ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗ

ΜΟΣΧΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ	**ΒΕΛΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ**
ΑΔΕΙΑ Α' ΤΑΞΗΣ	**ΑΔΕΙΑ Α' ΤΑΞΗΣ**
ΠΕ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ	**ΠΕ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κορδελιού-Ευόσμου

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κορδελιού-Ευόσμου, που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2013, 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 είναι υπεύθυνη 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 και τις μεταβατικές διατάξεις του Ν.3852/2010). 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στους λογαριασμούς των παγίων περιουσιακών στοιχείων, δεν περιλαμβάνεται η αξία όλων των δικαιωμάτων που έχει ο Δήμος στην κατοχή του από προσκυρωμένα οικοπεδικά τμήματα ή από πράξεις εφαρμογής πολεοδομικών μελετών και πράξεις τακτοποίησης και αναλογισμού αποζημίωσης οικοπέδων. Δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε το ύψος της αποτίμησης αυτών των δικαιωμάτων ιδιοκτησίας, το ύψος των τυχόν αποσβέσεων που θα έπρεπε να είχαν καταλογιστεί και επομένως δεν γνωρίζουμε την ακριβή επίπτωσή τους στους λογαριασμούς των ενσώματων ακινητοποιήσεων, των αποτελεσμάτων χρήσης και του Μετοχικού Κεφαλαίου του Δήμου. Το σύνολο των δικαιωμάτων που ενσωματώθηκαν στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου στην ελεγχόμενη χρήση αντιστοιχεί σε ποσό € 426.184 με αντίστοιχη ωφέλεια των Ιδίων Κεφαλαίων. 2) Στους λογαριασμούς των εσόδων των αποτελεσμάτων χρήσεως δεν περιλαμβάνονται έσοδα συνολικού ποσού € 867.566 τα οποία αφορούν έσοδα χρήσεως 2013 και προηγούμενων χρήσεων για τα οποία δεν είχαν εκδοθεί μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2013 οι σχετικοί βεβαιωτικοί κατάλογοι, με συνέπεια το ύψος των Μεταβατικών Λογαριασμών Ενεργητικού «Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα», τα Αποτελέσματα Χρήσεως και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης Έκθεσης Ελέγχου μας από το ανωτέρω ποσό έχει βεβαιωθεί ποσό € 782.545. 3) Στο λογαριασμό των παγίων «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση» περιλαμβάνονται έργα, τα οποία έχουν ολοκληρωθεί

αλλά εξακολουθούν να παρακολουθούνται σε λογαριασμούς έργων υπό εκτέλεση με αποτέλεσμα να μην υπόκεινται σε αποσβέσεις (τόσο η αξία κτήσης τους όσο και οι σχετικές επιχορηγήσεις που λήφθηκαν για την κατασκευή τους) καθώς η Τεχνική Υπηρεσία δεν έχει προσκομίσει στο λογιστήριο έγγραφα που να αποδεικνύουν την ολοκλήρωση των έργων αυτών. Δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε το ύψος των παγίων που θα έπρεπε να μεταφερθούν στους επιμέρους λογαριασμούς παγίων, το ύψος των αποσβέσεων και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων που θα έπρεπε να είχαν καταλογιστεί. 4) Α) Στο κονδύλι του λογαριασμού του Ενεργητικού «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» περιλαμβάνεται η αξία κτήσης Κοινωφελής Δημοτικής επιχείρησης ποσού € 923.558 (προερχόμενης από την συγχώνευση της Δημοτικής Επιχείρησης από τον Δήμο Ευόσμου με αξία κτήσης ποσού € 200.000 και από τον Δήμο Ελευθερίου Κορδελιού με αξία κτήσης € 723.558), η οποία είχε μετατραπεί σε κοινωφελή επιχείρηση βάσει των διατάξεων των άρθρων 253 και 254 του Ν. 3463/2006. Η επιχείρηση ελέγχεται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και σύμφωνα με το τελευταίο νόμιμα συνταγμένο ισολογισμό της, για τη χρήση 2013 εμφανίζει αρνητική καθαρή θέση. Λόγω της εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 315/1999 η αποτίμηση της έγινε στην αξία κτήσεώς της και ο Δήμος ορθά δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για το ποσό ολοσχερούς υποτίμησης της αξίας κτήσης της συμμετοχής αυτής ποσού € 923.558. Β) Η χρήση 2013 έχει επιβαρυνθεί με ποσό € 720.489 με αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού του Παθητικού «Λοιπές Προβλέψεις»

που αφορά ανάληψη από τον Δήμο ληξιπρόθεσμων οφειλών προς το Ελληνικό Δημόσιο και Ασφαλιστικά Ταμεία της υπό εκκαθάριση Δημοτικής επιχείρησης του πρώην Δήμου Ευόσμου (Γεωργικών Εξαρτημάτων και Μεταλλικών Κατασκευών), το κεφάλαιο αυτής της επιχείρησης δεν περιλαμβάνεται στο λογαριασμό «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» καθώς δεν είχε συμπεριληφθεί στην απογραφή έναρξης 1/1/2011 του νέου «Καλλικρατικού Δήμου». Δεν κατέστη δυνατό να λάβουμε επαρκή στοιχεία για το κεφάλαιο της επίχειρησης αυτής και την επίπτωσή του στους λογαριασμούς «Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης» και «Μετοχικό Κεφάλαιο» του Δήμου. 5) Δεν λάβαμε επιστολή από το Νομικό Σύμβουλο του Δήμου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά του Δήμου. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος των ενδεχόμενων αγωγών τρίτων κατά του Δήμου και επομένως για την ακρίβεια του ύψους της πρόβλεψης που εμφανίζεται στα βιβλία για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ποσού € 1.104.317. 6) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης ύψους € 3.010.557, επί συνόλου απαιτήσεων € 5.080.803. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης Έκθεσης Ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει

απαντήσεις για ποσό € 2.799.297. Εφαρμόστηκαν όμως εναλλακτικές διαδικασίες ικανές να μας παρέχουν επαρκή τεκμήρια αναφορικά με την ορθότητα αυτών των απαιτήσεων με 31 Δεκεμβρίου 2013. Για τις παραπάνω απαιτήσεις έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για πιθανή ζημία από τη μη ρευστοποίησή τους ύψους € 1.023.360 η οποία κατά τη γνώμη μας κρίνεται επαρκής και αφορά υπόλοιπα που δεν παρουσιάζουν κίνηση για τουλάχιστο πέντε έτη. Επίσης στο υπόλοιπο του παραπάνω λογαριασμού « Απαιτήσεις από πωλήσεις υπηρεσιών» περιλαμβάνεται τέλος περιβάλλοντος ποσού € 1.233.600 που έχει βεβαιωθεί σε προηγούμενες χρήσεις, αλλά δεν έχει εισπραχθεί ακόμη καθώς ο οφειλέτης έχει καταθέσει προσφυγή (αίτηση ακύρωσης).

Γνώμη με Επιφύλαξη. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος 2, και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1,3,4Β, 5 & 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2013 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. 1) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

2) Το άνοιγμα των λογιστικών βιβλίων του νέου «Καλλικρατικού Δήμου» έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε την 1 Ιανουαρίου 2011 σύμφωνα με τις οδηγίες της Υ.Α. με Α.Π. 74445 / 27-12-2010.(η απογραφή έναρξης έγινε την 1/1/2011)

3) Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (ΠΔ. 315/1999) εκτός από τα θέματα που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη».

Αθήνα, 18 Σεπτεμβρίου 2014
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Ν. Νίκου
Α.Μ. ΣΟΕΛ 21841

Για την KSi Greece IKE (A.M. 171)
Μέλος της KSi International
Λεωφόρος Κηφισίας 62 και Πρεμέτης, 151 25 Μαρούσι
KSi Greece