

ΔΗΜΟΣ ΣΟΦΑΔΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

6η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

Ποσά σε €

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία
1.452.837,38	1.201.288,15	251.549,23	1.406.907,48	1.114.769,25	292.138,23

Γ.ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις

1.Γήπεδα-Οικόπεδα 6.827.834,58 - 6.827.834,58
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως 1.767.141,14 1.328.117,22 439.023,92
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως 10.802.117,06 8.636.440,63 2.165.676,43
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως 827.075,04 717.257,05 109.817,99
2.Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση 41.179.542,28 - 41.179.542,28
3.Κτίρια και τεχνικά έργα 28.272.843,03 17.241.241,59 11.031.601,44
3β.Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως 1.742.479,79 937.850,81 804.628,98
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως 3.196.878,43 1.805.594,36 1.391.284,07
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 556.691,79 496.953,24 59.738,55
5.Μεταφορικά μέσα 1.450.702,61 1.416.637,72 34.064,89
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός 805.762,62 665.743,55 140.019,07
7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές 519.571,55 - 519.571,55

97.948.639,92	33.245.836,17	64.702.803,75	97.210.678,53	31.587.457,34	65.623.221,19
---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

III.Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης

2.578.537,51	2.562.252,51
--------------	--------------

Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠI+ΠII)

67.281.341,26	68.185.473,70
---------------	---------------

Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II.Απαιτήσεις

1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών 3.472.698,32
5.Χρεώστες διάφοροι 507.878,82

3.980.577,14	3.505.488,94	453.567,84	3.959.056,78
--------------	--------------	------------	--------------

IV.Διαθέσιμα

1.Ταμείο 775,81
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας 3.072.745,56

3.073.521,37	3.827,08	2.717.308,91	2.721.135,99
--------------	----------	--------------	--------------

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔIV)

7.054.098,51	6.680.192,77
--------------	--------------

Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2.Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα

322.174,20	20.393,12
------------	-----------

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)

74.909.163,20	75.178.197,82
---------------	---------------

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ

2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού

15.375.995,25	15.908.330,84
---------------	---------------

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015	
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1.Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.086.170,07		2.044.465,22	
2.Εσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	294.255,79		178.482,96	
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από τακτικό προϋπολογισμό	3.580.244,83		3.699.689,72	
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	5.868.588,95	5.960.670,69	5.922.637,90	5.896.813,94
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	92.081,74	92.081,74	25.823,96	25.823,96
Πλέον: Άλλα έσοδα	24.766,29	24.766,29	109.770,04	109.770,04
Σύνολο	116.848,03	116.848,03	135.594,00	135.594,00
ΜΕΙΟΝ: 1.Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	983.164,30		1.043.798,63	
3.Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	20.746,40	1.003.910,70	21.355,81	1.065.154,44
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-887.062,67	-887.062,67	-929.560,44	-929.560,44
ΠΛΕΟΝ:				
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	50.585,39		48.117,58	
ΜΕΙΟΝ:				
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	129.198,02	-78.612,63	122.712,90	-74.595,32
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-965.675,30	-965.675,30	-1.004.155,76	-1.004.155,76
II.ΠΛΕΟΝ:Εκτακτα αποτελέσματα				
1.Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.221.531,39		1.352.988,07	
2.Εκτακτα κέρδη	24.168,18		-	
3.Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	329.259,37	1.574.958,94	55.612,52	1.408.600,59
Μειών:				
1.Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	51.612,54		37.836,32	
2.Εκτακτες ζημιές	-		7.998,00	
3.Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	417.803,74	469.416,28	234.662,48	280.496,80
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)	139.867,36	139.867,36	123.948,03	123.948,03
ΜΕΙΟΝ :				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.744.897,73		1.826.735,60	
Μειών : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.744.897,73	-	1.826.735,60	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	139.867,36	139.867,36	123.948,03	123.948,03

Σοφάδες Καρδίτσας, 30 Σεπτεμβρίου 2017

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΜΕΝΤΑΛ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ
ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Ε.

ΣΚΑΡΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
ΑΔΤ ΑΒ 854676

ΓΑΚΗ ΕΛΕΝΗ
ΑΔΤ ΑΖ. 286718

ΜΑΝΩΛΗ ΣΩΗ
Α.Δ.Τ. ΑΜ.392580 / Α.Α. ΟΕΕ 79682

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

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Σοφάδων 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 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 συμμορφωνώμαστε 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 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1). Στο λογαριασμό «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» απεικονίζεται η αξία κτήσεως των συμμετοχών του Δήμου σε επιχειρήσεις (Ανώνυμες Εταιρείες, Δημοτικές Επιχειρήσεις και Αστικές Εταιρείες μη κερδοσκοπικού σκοπού). Για την κάλυψη πιθανής ζημιάς που θα προκύψει από τις υπό εκκαθάριση Δημοτικές Επιχειρήσεις σχηματίστηκε, σε προηγούμενη χρήση, πρόβλεψη ποσού 400.000,00 ευρώ η οποία δεν επικαιροποιήθηκε, κατά την 31.12.2016, με βάση τα στοιχεία των εκκαθαρισμένων και των υπό εκκαθάριση επιχειρήσεων καθώς και των οικονομικών καταστάσεων των λειτουργουσών εταιρειών. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της επί πλέον πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται και την ενδεχόμενη επίδραση της στα αποτελέσματα και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου. 2). Για την κάλυψη του κινδύνου μη ρευστοποίησης καθυστερημένων – επισφαλών απαιτήσεων από Δημότες-Πελάτες και Χρεώστες, οι οποίες την 31.12.2016 ανέρχονται σε ευρώ 3.280.000,00 περίπου, έπρεπε, κατά τη γνώμη μας, να σχηματισθεί πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων και των ιδίων κεφαλαίων με την οποία να καλύπτεται σε ποσοστό το 45% τουλάχιστον των εν λόγω απαιτήσεων. 3). Από το Νομικό Σύμβουλο του Δήμου εγγράφως πληροφορηθήκαμε, ότι έχουν ασκηθεί αγωγές κατά αυτού από Τρίτους για αμοιβές-αποζημιώσεις αξίας ευρώ 2.226.000,00 περίπου, η τελική έκβαση των οποίων δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιοδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. **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, την οικονομική θέση του Δήμου Σοφάδων 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». **Εμφαση Θέματος:** Εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν ενημερώθηκαν ορθά οι λογαριασμοί τάξεως του κλαδικού λογιστικού σχεδίου (ΠΔ 315/99), όσον αφορά τις ληφθείσες και παρασχεθείσες εγγυήσεις από το Δήμο, τις τυχόν επιβληθείσες δεσμεύσεις επί στοιχείων οικονομικών και μη Οφειλετών, τις εν εξελίξει συμβάσεις κλπ. Επίσης δεν τηρήθηκαν οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9) του κλαδικού λογιστικού σχεδίου, η τήρηση των οποίων είναι υποχρεωτική. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

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

Αθήνα, 23 Νοεμβρίου 2017
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ Θ. ΠΟΛΥΖΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14491
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
AM ΣΟΕΛ 125
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα