

ΔΗΜΟΣ ΕΡΩΔΑΙΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
 8η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)
 ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2017		
	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόβητη αξία	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόβητη αξία
Β.ΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοπά εξόδα εγκαταστάσεως	1.674.936,55	1.674.936,16	0,39	1.674.936,55	1.578.819,01	96.117,54
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
1. Ακίνητες ακινοποιήσεις						
5.Λοιπές ακίνητες ακινοποιήσεις	355.458,59	352.895,52	2.563,07	355.458,59	350.565,50	4.893,09
II.Ενδύματα ακινοποιήσεως						
1.Γήρεδα-Οικόπεδα	9.753.537,31	0,00	9.753.537,31	9.753.537,31	0,00	9.753.537,31
1α.Πατείες-Πάρκοι-Παδότοποι κοιν. χρήσεως	2.120.781,48	1.895.345,23	225.436,25	2.120.781,48	1.794.679,58	326.101,90
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	18.726.481,83	11.423.721,62	7.302.760,21	15.782.477,79	10.300.340,57	5.482.137,22
1γ.Πεδυδρήματα κοινής χρήσεως	877.788,29	657.052,56	220.735,73	877.788,29	602.788,31	274.999,98
2.Οργάνια, 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	18.831.096,34	7.725.969,37	11.105.126,97	18.795.181,85	7.032.082,12	11.763.099,73
3α.Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	3.223.288,79	2.479.201,42	744.087,37	3.223.288,79	2.222.865,11	1.000.423,68
3β.Εγκαταστάσεις ηλεκτροπομπής κοινής χρήσεως	853.426,34	693.683,93	159.742,41	853.426,34	656.039,95	197.386,39
3γ.Λοιπές κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.872.437,96	3.293.191,77	1.579.246,19	3.812.241,90	3.076.059,73	736.182,17
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπές μηχανολογικές υαποτάσεις	530.142,59	470.724,81	0,00	521.638,99	441.923,49	79.715,50
5.Μεταφορικά μέσα	4.850.692,05	4.414.611,28	436.080,77	4.460.092,05	4.373.293,96	86.798,09
6.Επιπλα και λοιπές εξοπλιστικές	2.211.930,56	1.789.388,25	422.542,31	2.129.484,84	1.696.274,53	433.210,31
7.Ακίνητοισιες υπό εκτέλεση και προκαταβολές	25.758.775,77	0,00	25.758.775,77	28.000.105,26	0,00	28.000.105,26
Σύνολο ακινοποιήσεων (Γ+II)	113.606.311,90	34.842.890,24	78.763.421,66	111.325.977,48	32.196.347,35	79.129.630,13
Σύνολο ακινοποιήσεων (Γ+II)	113.961.770,49	35.195.785,76	78.765.984,73	111.681.436,07	32.546.912,85	79.134.523,22
III.Τίτλοι πάγια επένδυσης & άλλες μικροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγια επένδυσης		15.191.397,42			15.191.397,42	
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις		0,00			0,00	
Προβλέψεις για υπομίσθιες		633.535,28	14.557.862,14		633.535,28	14.557.862,14
Σύνολο πάγια ενεργητικού (Γ+II+III)			93.323.846,87			93.692.385,36
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II.Ακατήστες						
1.Ακατήστες από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			10952097,94			9876319,69
4.Επιστολές - Επιδικοί πωλείες και χρεώστες	816.011,56			789.154,31		
Μείον: 4.αΠροβλέψεις	88.012,80		727.998,76	61.155,55		
5.Χρεώστες διάφοροι			6.957.429,90			6.274.908,67
			18.637.526,60			16.879.227,12
IV.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			29.192,22			99.511,38
3.Καταθέσεις όρους & προθεσμίας			12.677.243,16			13.147.642,63
			12.706.435,38			13.247.154,01
			31.343.961,98			30.126.301,13
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+ΔII+ΔIV)			166.639,90			166.847,92
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			254.960,47			811.107,06
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			421.600,37			977.954,98
			125.089.409,61			124.892.759,01
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)						
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			75.737.172,66			69.458.706,30

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2017	
	Αξία	Αποβέσεις	Αξία	Αποβέσεις
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
1.Κεφάλαιο				
			57.694.547,35	57.694.547,35
II.Διαφορές αναπροσαρμογής και επεξηγήσεως επενδύσεων - Διαφορές παγίων				
3. Διαφορές παγίων		1.312.129,85		921.529,85
4.Επεξηγήσεις επενδύσεων		55.523.368,42		55.483.350,88
		56.835.498,27		56.404.880,73
IV.Αποτέλεσμα εις νέο				
Υπόλοιπο κλειόμενης εις νέο		8.093.558,84		7.083.446,24
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)		122.623.604,46		121.182.874,32
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΞΟΔΑ				
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		360.906,96		311.819,72
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
2.Δάνεια Τραπεζών		0,00		0,00
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1.Προμηθευτές		1.466.317,24		1.788.843,92
5.Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		206.611,85		119.394,30
6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί		41.297,16		42.988,60
7.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση		0,00		108.449,90
11.Πιστωτικές διατάξεις		78.065,43		536.798,57
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)		1.792.291,68		2.596.475,29
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)		1.792.291,68		2.596.475,29
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
2.Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα		54.024,00		258.582,51
		258.582,51		801.589,68
		312.606,51		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ				
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		75.737.172,66		69.458.706,30

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)
 Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2018

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2017	
	Αξία	Αποβέσεις	Αξία	Αποβέσεις
1.Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			5.441.974,56	4.501.983,85
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόσημα-προσυζησίες			217.045,04	164.946,72
3.Τακτικές επεξηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό			7.403.476,91	7.227.528,77
			13.062.496,51	11.894.459,34
Μείον: Κόστος αγαθών & υπηρεσιών			12.420.820,71	11.389.816,08
Μείον: Αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			641.675,80	504.643,26
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			727.388,73	3.058,25
Σύνολο			507.701,51	507.701,51
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		3.105.205,18		2.847.454,02
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		0,00		0,00
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-1.736.140,65	-2.339.752,51
ΠΑΘΟΝ:				
2. Έσοδα τίτλων και πάγια επένδυσης		0,00		0,00
4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		419.251,62		108.795,11
Μείον:		0,00		0,00
2. Προβλέψεις από υπομίσθιες συμμετοχών και χορηγώσεων		0,00		221.161,81
3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		2.074,10		18.432,17
Ολοκά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-1.318.963,13	-2.470.551,38
II.ΠΑΘΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		2.835.919,45		2.742.520,02
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		22.887,59		366.670,17
4. Έσοδα από ασηματοποιήσεις προβλέψεων		0,00		0,00
		2.858.807,04		3.109.190,19
Μείον :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		208.166,59		73.370,96
2. Έκτακτες ζημιές		26.857,25		61.155,55
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		125.005,10		498.006,99
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		360.028,94		632.533,50
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποβέσεων πάγια στοιχείων		2.744.990,06		2.949.722,81
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος				
		2.744.990,06		2.949.722,81
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			1.179.814,97	6.105,31

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2017	
	Αξία	Αποβέσεις	Αξία	Αποβέσεις
(+)/Μειώνοντα προηγούμενων χρήσεων			1.179.814,97	6.105,31
Σύνολο			7.083.446,24	7.165.329,06
Μείον-Φόρος εισοδήματος			8.263.261,21	7.171.434,37
Μεταφορά επεξηγήσεως ληξιπρόθεσμων οφειλών στο Κεφάλαιο			169.702,37	87.988,13
Πλεόνασμα εις νέο			8.093.558,84	7.083.446,24
Προληπτικά, 12 Δεκεμβρίου 2025				
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ			Η ΑΝΑΠΑΡΑΓΩΓΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	
ΠΑΑΚΕΝΤΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Α.Τ.: ΑΡ 615845			ΣΤΑΥΡΟΥ Θ. ΜΑΡΙΑ Α.Α.Τ.: ΑΚ 983858	
Ο ΛΟΓΙΤΗΣ ΓΙΑ ΤΗ "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε." ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ: 000860			ΑΝΝΕΤΑ ΧΑΡ. ΜΑΡΑ Α.Α.Τ.: Α00182909 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ: 0118262	

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου ΕΡΩΔΑΙΑΣ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων/ γνώμη με επιφύλαξη Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ερωδαιάς, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται 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 Ερωδαιάς κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 και 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.Δε λάβαμε απαντητική επιστολή από τη Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου για τις ακινοτοποιήσεις και τα έργα υπό εκτέλεση του Δήμου κατά την 31.12.2018 και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τη πληρότητα και ακρίβεια του κονδυλίου του Ισολογισμού «Ακινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές». 2. Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Λόγω του ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού «Αποθέματα» ύψους € 0,00 και του κόστους πωλήσεων ποσού € 489.232,91. 3. Στο κονδύλι του Ισολογισμού α) Εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και υπόλοιπα σε καθυστέρηση εισπράξεως συνολικού ποσού € 9.364. χιλ περίπου, για τις οποίες ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για ενδεχόμενη απώλεια εισπράξεων. Κατά τη γνώμη μας ο Δήμος θα έπρεπε να είχε σχηματίσει πρόβλεψη για ενδεχόμενη απώλεια εισπράξεων ποσού ευρώ 8.748 χιλ περίπου. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των Απαιτήσεων και των Ιδίων Κεφαλαίων εμφανίζεται αυξημένη κατά το ποσό της μη σχηματισμένης πρόβλεψης και τα αποτελέσματα χρήσης κατά ποσό ευρώ 463 χιλ περίπου. β) Επισφαλείς - Επιδικοί πελάτες και χρεώστες περιλαμβάνονται και υπόλοιπα σε καθυστέρηση εισπράξεως συνολικού ποσού € 727 χιλ περίπου, για τις οποίες ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για ενδεχόμενη απώλεια εισπράξεων. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των Επισφαλών Απαιτήσεων και των Ιδίων Κεφαλαίων εμφανίζεται αυξημένη κατά το ποσό της μη σχηματισμένης πρόβλεψης γ) Χρεώστες διάφοροι περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση ποσού ευρώ 6.151 χιλ για τις οποίες, κατά τη γνώμη μας, η επιχείρηση θα έπρεπε να σχηματίσει ισόποση πρόβλεψη για την αντιμετώπιση ζημιών από ενδεχόμενη μη ρευστοποιήση. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των Χρεωστών διάφορων, των Ιδίων Κεφαλαίων εμφανίζεται αυξημένη κατά το ποσό της μη σχηματισμένης πρόβλεψης και τα αποτελέσματα χρήσεως κατά ποσό ευρώ 889 χιλ περίπου. 4.Προς επιβεβαίωση του κονδυλίου του Ισολογισμού α) Εμπορικές απαιτήσεις αποστειλάμε πενήντα πέντε επιστολές συνολικού ποσού ευρώ 2.701 χιλ περίπου. Μέχρι τη σύνταξη της παρούσης είχαμε λάβει μόνο μία απαντητική επιστολή. β) Χρεώστες διάφοροι αποστειλάμε δύο επιστολές συνολικού ποσού ευρώ 6.849 χιλ περίπου. Μέχρι τη σύνταξη της παρούσης δεν είχαμε λάβει καμία απάντηση. 5. Σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην επιστολή του Νομικού Συμβούλου υφίστανται επίδικες απαιτήσεις κατά του Δήμου ποσού ευρώ 2.117 χιλ περίπου για τις οποίες, κατά τη γνώμη μας θα έπρεπε να είχε σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 266 χιλ περίπου. Ως συνέπεια αυτού τα Ιδία Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα και οι Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους μειωμένες κατά το ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τον διεθνή Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, 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 εκληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου 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 ισχύουσες 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 οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά