ΔΗΜΟΣ ΑΓ. ΒΑΡΒΑΡΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

19η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.273.836,02	1.216.523,89	57.312,13	1.263.075,30	1.208.468,59	54.606,71
	1.273.836,02	**1.216.523,89**	**57.312,13**	**1.263.075,30**	**1.208.468,59**	**54.606,71**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	9.700.186,31	0,00	9.700.186,31	9.700.186,31	0,00	9.700.186,31
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	7.737.488,15	7.477.381,19	260.106,96	7.737.488,15	7.402.328,28	335.159,87
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	2.328.499,02	1.862.910,84	465.588,18	2.281.974,32	1.761.395,60	520.578,72
1γ. Παιδοδρόμια κοινής χρήσεως	909.303,68	635.068,82	274.234,86	909.303,68	584.618,15	324.685,53
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	22.356.362,91	15.282.717,33	7.073.645,58	22.200.416,41	14.618.618,17	7.581.798,24
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.311.543,75	1.282.938,96	28.604,79	1.311.543,75	1.260.077,34	51.466,41
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.443.858,83	2.936.673,69	1.507.185,14	4.443.858,83	2.631.010,23	1.812.848,60
4. Μηχ/τα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλ.	529.164,73	427.342,16	101.822,57	443.376,46	405.866,33	37.510,13
5. Μεταφορικά μέσα	859.973,04	792.710,69	67.262,35	863.609,14	783.986,03	79.623,11
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.742.008,65	1.565.612,47	176.396,18	1.692.898,73	1.514.399,99	178.498,74
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	4.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	4.000,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**51.922.389,07**	**32.263.356,15**	**19.659.032,92**	**51.588.655,78**	**30.962.300,12**	**20.626.355,66**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		415.423,90			415.423,90	
Μείον: Προβλέψεις		243.686,88	**171.737,02**		336.845,63	**78.578,27**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			**19.830.769,94**			**20.704.933,93**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**41.722,06**			**60.267,30**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.769.819,58			1.707.853,00	
Μείον: Προβλέψεις		857.671,42	912.148,16		679.315,00	1.028.538,00
4. Χρεώστες διάφοροι			82.152,23			70.647,21
			994.300,39			**1.099.185,21**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			3.602,59			1.076,77
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.298.640,71			1.584.922,26
			1.302.243,30			**1.585.999,03**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ++ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**2.338.265,75**			**2.745.451,54**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			646.455,78			709.843,64
3. Έξοδα επομένων χρήσεων			4.822,48			3.011,13
			651.278,26			**712.854,77**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**22.877.626,08**			**24.217.846,95**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού			28.980.301,85			33.185.972,20
			28.980.301,85			**33.185.972,20**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	7.966.392,85	7.879.350,57
	7.966.392,85	**7.879.350,57**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	55.183,38	55.183,38
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	39.855.100,23	39.293.167,50
Μείον: Αποσβέσεις	23.432.388,13	22.363.757,41
	16.477.895,48	**16.984.593,47**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο αποτ/των (κέρδη/ζημίες) χρήσεως εις νέο	-30.222,52	-491.199,29
Υπόλοιπο αποτ/των (ζημίες) προηγουμένων χρήσεων	-9.227.342,22	-8.736.142,93
	-9.257.564,74	**-9.227.342,22**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**15.186.723,59**	**15.636.601,82**
Β. ΠΡΟΨΑΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	340.480,67	383.664,16
	340.480,67	**383.664,16**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3. Δάνεια Ταμιευτηρίων	5.541.845,76	5.858.455,14
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	27.656,00	23.120,00
	5.569.501,76	**5.881.575,14**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	220.481,20	269.125,66
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	109.130,03	96.672,16
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	251.577,10	87.521,75
7. Μακρ/σμες υποχρεώσεις πληρ. στην επόμ. χρήση	316.619,38	578.677,49
8. Πιστωτές διάφοροι	595.357,40	997.054,86
	1.493.165,11	**2.029.051,92**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**7.062.666,87**	**7.910.627,06**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	11.870,63	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	275.884,32	286.953,91
	287.754,95	**286.953,91**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Ε)	**22.877.626,08**	**24.217.846,95**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	28.980.301,85	33.185.972,20
	28.980.301,85	**33.185.972,20**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			2.471.703,44			2.146.545,13
2. Εσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			217.351,25			316.540,74
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό			3.764.833,70			3.405.157,13
Σύνολο			**6.453.888,39**			**5.868.243,00**
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			6.399.379,44			6.335.438,39
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**54.508,95**			**-467.195,39**
Πλέον: Αλλα έσοδα			177.200,68			98.217,21
Σύνολο			**231.709,63**			**-368.978,18**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.126.029,55			1.128.653,95	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		0,00	1.126.029,55		0,00	1.128.653,95
Μερικά αποτελέσματα (ζημία) εκμεταλλεύσεως			**-894.319,92**			**-1.497.632,13**
Πλέον: 1. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		27.280,76			33.569,55	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		276.841,99	-249.561,23		300.653,98	-267.084,43
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-1.143.881,15**			**-1.764.716,56**
ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.071.298,91			1.370.048,94		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	207.042,73	1.278.341,64		297.287,69	1.667.336,63	
Μείον: 1.Εκτακτα & Ανόργανα Εξοδα	10.093,51			34.359,96		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-57.940,32			117.391,14		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	178.356,42	130.509,61	1.147.832,03	209.534,80	361.285,90	1.306.050,73
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες)			**3.950,88**			**-458.665,83**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.312.747,43			1.458.402,64	
Μείον : Οι απο αυτες ενσωματ. στο λειτουργικο κοστος		1.312.747,43	0,00		1.458.402,64	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ			**3.950,88**			**-458.665,83**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) χρήσεως	3.950,88	-458.665,83
Φορος εισοδηματος	-34.173,40	-32.533,46
(+) Υπόλοιπο αποτελ.(ζημιών) προηγ. χρήσεων	-9.227.342,22	-9.227.342,22
Αποτελέσματα εις Νέο	**-9.257.564,74**	**-9.718.541,51**

Αγ. Βαρβάρα, 29 Νοεμβρίου 2019

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΛΑΜΠΡΟΣ ΣΠ. ΜΙΧΟΣ
ΑΔΤ Σ086744

Ο Δ/ΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΤΣΑΤΣΑΜΠΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΑΔΤ ΑΙ142716

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΤΡΙΚΟΠΟΥΛΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ
ΑΔΤ Σ089720

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΠΕΡΑΚΑΚΗΣ ΜΑΡΚΟΣ
ΑΔΤ ΑΑ112500
Α.Λ. ΟΕΕ 12088 Α τάξης

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αγίας Βαρβάρας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αγίας Βαρβάρας (ο Δήμος), 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 προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται 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 Αγίας Βαρβάρας 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 έλεγχό μας προέκυψε ότι στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ-ΙΙ-1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, περιλαμβάνονται επισφαλείς και σε καθυστέρηση απαιτήσεις πέραν του έτους, συνολικού ποσού € 1.627.741,00 για τις οποίες η υφιστάμενη πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού € 857.671,42 υπολείπεται της ορθής κατά € 770.069,58. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων, τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 770.069,58. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) έτσι αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Δήμο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτές έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη. **Έμφαση Θέματος** Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι στην παρούσα και σε προηγούμενες χρήσεις ασκήθηκαν και εκκρεμούν αγωγές κατά του Δήμου. Η έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό. **Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων** Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις διαδίκες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. **Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων** Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: -> Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους ανωτέρω κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των διαδίκων εσωτερικού ελέγχου.→Κατανοούμε τις διαδίκες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των διαδίκων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.→Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση. →Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις διαδίκες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Αθήνα, 29 Νοεμβρίου 2020

Χριστίνα Κων. Πήτα
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14471