



ΔΗΜΟΣ ΑΜΦΙΚΛΕΙΑΣ - ΕΛΑΤΕΙΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ									
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.145.449,61	1.557.135,40	588.314,21	2.127.498,13	1.465.228,22	662.269,91			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις									
1. Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	3.089,43	3.089,41	0,02	3.089,43	3.089,41	0,02			
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις									
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	4.551.711,91	0,00	4.551.711,91	4.519.873,90	0,00	4.519.873,90			
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	984.892,37	922.570,47	62.321,90	984.892,37	899.840,67	85.051,70			
1β. Οδοί - Οδοστρώματα - κοινής χρήσεως	6.739.696,86	5.366.045,43	1.373.651,43	6.739.696,86	5.044.794,42	1.694.902,44			
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	175.051,62	158.391,75	16.659,87	175.051,62	154.359,07	20.692,55			
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Δάση	2.799.583,26	0,00	2.799.583,26	2.799.583,26	0,00	2.799.583,26			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	19.772.379,47	9.142.362,70	10.630.016,77	18.036.529,17	8.566.902,30	9.469.626,87			
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	556.056,63	284.679,29	271.377,34	556.056,63	240.079,41	315.977,22			
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	435.228,24	310.561,57	124.666,67	435.228,24	286.452,20	148.776,04			
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκατ/σεις κοινής χρήσεως	1.815.273,35	1.330.871,60	484.401,75	1.815.273,35	1.235.779,45	579.493,90			
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	3.281.123,32	1.552.087,15	1.729.036,17	3.267.351,36	1.421.274,34	1.846.077,02			
5. Μεταφορικά μέσα	1.921.856,61	1.509.544,13	412.312,48	1.921.856,61	1.413.344,79	508.511,82			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.598.942,02	1.189.785,17	409.156,85	1.556.219,11	1.106.347,98	449.871,13			
7. Ακιν/σης υπό εκτέλεση και προκαταβολές	3.525.942,10	0,00	3.525.942,10	4.862.642,16	0,00	4.862.642,16			
	48.157.737,76	21.766.899,26	26.390.838,50	47.670.254,64	20.369.174,63	27.301.080,01			
	48.160.827,19	21.769.988,67	26.390.838,52	47.673.344,07	20.372.264,04	27.301.080,03			
Σύνολον ακινητοποιήσεων (Γ+Π)									
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις									
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		290.160,28			290.160,28				
Μειών: Προβλέψεις για υποτίμηση		240.260,28	49.900,00		240.260,28	49.900,00			
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ+Π+ΠΙΙ)			26.440.738,52			27.350.980,03			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.820.101,79			1.825.904,48				
Μειών: Προβλέψεις		797.776,73	1.022.325,06		786.371,40	1.039.533,08			
3. Δεσμευμένοι λ/σμοί καταθέσεων			71.504,22			21.657,42			
4. Επισφαλείς - Επίδικες Απαιτήσεις και Χρεώστες		239.555,64			239.555,64				
Μειών: Προβλέψεις		239.555,64	0,00		239.555,64	0,00			
5. Χρεώστες Διάφοροι			76.947,93			167.304,83			
			1.170.777,21			1.228.495,33			
III. Χρεόγραφα									
1. Μετοχές			1.654,97			0,00			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			10.369,71			16.630,76			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.160.426,05			2.593.442,50			
			2.170.795,76			2.610.073,26			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙΥ)			3.343.227,94			3.838.568,59			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			455.902,51			435.689,33			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			30.828.183,18			32.287.507,86			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			14.924.560,27			16.592.985,40			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	1.069.800,30			979.268,04		
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	38.019,62			67.789,81		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	2.049.252,54	3.157.072,46		2.343.159,23	3.390.217,08	
Μειών: Κόστος πωλήσεων		3.360.635,29			3.269.855,15	
Μικτά αποτελέσματα (Έλλειμμα/Πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		-203.562,83			120.361,93	
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		531.074,67			401.950,42	
Σύνολο		327.511,84			522.312,35	
Μειών: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.693.188,06			1.699.380,28		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	75.622,23	1.768.810,29		48.106,97	1.747.487,25	
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.441.298,45			-1.225.174,90	
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	26.942,77			39.943,87		
Μειών: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	14.912,57	12.030,20		15.197,77	24.746,10	
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.429.268,25			-1.200.428,80	
II. Μειών: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.088.225,35			1.162.817,43		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	80.749,39			17.989,28		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. Χρήσεων	0,00	1.168.974,74		109.296,00	1.290.102,71	
Μειών: 1. Εκτακτά & ανόργανα έξοδα	117.747,55			114.177,45		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	436,20			199.394,78		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	11.405,33	129.589,08	1.039.385,66	184.539,50	498.111,73	791.990,98
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (Έλλειμμα)			-389.882,59			-408.437,82
Μειών: Σύνολον αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.489.631,81			1.565.215,01		
Μειών: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λέιπ/κό κόστος	1.489.631,81	0,00		1.565.215,01	0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			-389.882,59			-408.437,82

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-389.882,59	-408.437,82
(+) Υπόλοιπο αποστ/των προηγ. χρήσεων	-1.888.185,97	-1.466.590,44
(-) Φόρος εισοδήματος	-9.494,80	-13.157,71
Έλλειμμα εις νέο	-2.287.563,36	-1.888.185,97
Τιθόρα Ν. Φθιώτιδας, 22 Οκτωβρίου 2018		
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ	
ΓΩΓΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΣΤΙΒΑΚΗ ΑΘΑΝΑΣΙΑ	
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ	
ΚΑΡΑΣΤΑΘΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	ΚΟΥΜΟΥΝΔΟΥΡΟΥ ΔΙΑΜΑΝΤΩ	

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αμφίκλειας - Ελάτειας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Γνώμη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αμφίκλειας - Ελάτειας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων του του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Αμφίκλειας - Ελάτειας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 και την χρηματοοικονομική της επίδοση για την χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης». Βάση Γνώμης: Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως 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 τον Δήμο 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 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 τη γνώμη μας. Έμφαση Θεμάτων: Επιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Στη σημείωση 2 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι για τα αποθέματα δεν διενεργήθηκε φυσική απογραφή σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 § 2.2.204 παρ.1. Κατά πάγια τακτική, τα υλικά, τα αναλώσιμα υλικών και τα ανταλλακτικά παγίων που αποκτώνται σε μία χρήση θεωρούνται ότι αναλώνονται μέσα στην ίδια χρήση. 2) Στο γεγονός ότι, η πρόβλεψη των τελών ύδρευσης για τη χρήση 2017, σχηματίστηκε με βάση την απόφαση αριθ. 28/2018 του Δημοτικού Συμβουλίου, η οποία ακυρώθηκε με την απόφαση αριθ. 2086/43620/2018 της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας-Στερεάς Ελλάδας, κατά της οποίας ο Δήμος άσκησε προσφυγή, η οποία επίσης απορρίφθηκε. 3) Δεν λάβαμε επιστολές από την πλειονότητα των νομικών συμβούλων του Δήμου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, δεν μπορούμε να προσδιορίσουμε την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά. 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 των Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» και Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν.3463/2006) όπως ισχύουν, 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. Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων: Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται 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, ασκώμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: • Εντοπίζουμε τα αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκομίζουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. •Κατανοούμε τις δικλίδες 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 δικλίδων 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 υποκειμένες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση. Μιας άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας. Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων: Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν.3463/2006 όπως ισχύει), σημειώνουμε ότι: α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν.3463/2006 όπως ισχύει) και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2017. β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε από τον έλεγχο μας, για τον Δήμο Αμφίκλειας - Ελάτειας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίσιμες στην Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο.