

ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΜΑ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2018
8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)
Ποσά σε ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστ η αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστ η αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ									
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	691.604,42	464.367,67	227.236,75	635.727,74	411.959,48	223.768,26			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Ενσώμιτες ακινητοποιήσεις									
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.838.557,23		5.838.557,23	5.838.557,23	#	#	5.838.557,23		
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	3.819.675,01	2.766.875,75	1.052.799,26	3.819.675,01	2.683.848,57	1.135.826,44	13.141.313,10	13.401.550,56	
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	20.872.676,48	18.696.960,22	2.175.716,26	20.872.676,48	18.478.183,57	2.394.492,91	13.167.676,37	13.427.913,83	
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.899.851,30	1.546.543,96	353.307,34	1.899.851,30	1.505.118,39	394.732,91			
2. Αγροί - Φυτείες - Δάση	29.906.100,64		29.906.100,64	29.906.100,64		29.906.100,64			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	13.748.638,03	6.787.427,16	6.961.210,87	13.684.034,16	6.267.485,65	7.416.548,51			
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.607.012,68	1.296.281,63	1.310.731,05	2.579.354,07	1.215.570,15	1.363.783,92			
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	1.536.155,99	850.774,42	685.381,57	1.471.381,27	790.453,72	680.927,55			
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μη/κός εξοπλισμός	595.511,45	434.662,92	160.848,53	595.511,45	400.177,39	195.334,06			
5. Μεταφορικά μέσα	1.367.644,32	1.356.640,70	11.003,62	1.367.644,32	1.334.065,91	33.578,41			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.318.149,85	1.197.078,30	121.071,55	1.275.476,68	1.163.121,43	112.355,25			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	345.141,75		345.141,75	311.946,05		311.946,05			
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	83.855.114,73	34.933.245,06	48.921.869,67	83.622.208,66	33.838.024,78	49.784.183,88			
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματ/κές απαιτήσεις									
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			1.605.514,64			1.061.244,94			
Μειών: Οφειλόμενες δόσεις									
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			50.527.384,31			50.845.428,82			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		4.813.960,27		4.702.312,86					
Μειών: Προβλέψεις		1.429.332,83	3.384.627,44	1.429.332,83	3.272.980,03				
5. Χρεώστες διάφοροι			103.470,97		103.051,08				
			3.488.098,41		3.376.031,11				
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			0,00		0,00				
3. Καταθέσεις όψεως			1.556.821,78		1.608.255,62				
			1.556.821,78		1.608.255,62				
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			5.044.920,19		4.984.286,73				
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			163.831,87		0,00				
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			163.831,87		155.311,60				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			55.963.373,12		56.208.795,41				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού			24.700.226,55		23.277.219,22				

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
31ης Δεκεμβρίου 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.143.533,16	2.019.538,79		
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	91.965,45	89.205,59		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	2.647.503,22	2.638.298,27	4.747.042,65	4.826.930,69
ΜΕΙΟΝ: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			5.288.373,63	4.826.930,69
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			-405.371,80	-79.888,04
Πλέον: Άλλα έσοδα			3.215,43	3.522,38
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.104.023,12	1.023.710,45		
2. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	31.912,55	30.582,17	1.054.292,62	1.130.658,28
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-1.538.092,04	
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	22.366,02	23.380,53		
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	152.021,79	162.568,20		
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-1.667.747,81	-1.269.845,95
II. ΜΕΙΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	677.634,20	685.262,21		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	649.073,02	19.836,97	705.099,18	
Μειών: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.219,75	5.552,59		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-49.680,86	-68.888,45	768.435,04	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)	-48.461,11	-63.335,86	-501.410,91	
ΜΕΙΟΝ:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.147.628,47	1.217.385,60		
Μειών: Οι από αυτές ενσωματούμενες στο λειτουργικό κόστος	1.147.628,47	1.217.385,60	0,00	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ζημία) ΧΡΗΣΕΩΣ			-292.579,48	-501.410,91

ΠΑΛΑΜΑΣ, 04/06/2019

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
 ΜΕΤΑΛ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ
 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Ε.

ΓΙΩΡΓΟΣ ΣΑΚΕΛΛΑΡΙΟΥ
 ΑΔΤ ΑΕ 811792

ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ ΠΑΣΧΟΥ
 ΑΔΤ Π 499222

ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΓΚΑΝΤΑΪΦΗ
 ΑΔΤ ΑΝ 314305
 ΑΡ ΑΔ Α ΤΑΞΕΩΣ 0028317

ΖΩΗ ΜΑΝΩΛΗ
 ΑΔΤ ΑΜ 392580
 ΑΡ ΑΔ Α ΤΑΞΕΩΣ 079683

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παλαμά

Γνώμη με επιφύλαξη Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Παλαμά, 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 Παλαμά κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίδοξη 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. Στους λογαριασμούς «Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται βραδείς κινούμενες απαιτήσεις, από προηγούμενες χρήσεις, ποσού 3.900.000 ευρώ περίπου, με συνέπεια η σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού 1.429.332,83 ευρώ να κρίνεται ανεπαρκής. Η μη σχηματισθείσα πρόβλεψη ανέρχεται σε 2.464.295,11 από τα οποία 2.168.643,83 αφορά προηγούμενες χρήσεις, με συνέπεια οι «Απαιτήσεις» και τα «Ίδια Κεφάλαια» να εμφανίζονται αυξημένα κατά 2.464.295,11 ευρώ και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά 295.650,83 ευρώ. 2. Στο λογαριασμό του παθητικού «έξοδα χρήσεως δουλευμένα», περιλαμβάνεται και αξία ευρώ 152.371,10 που αφορά εξοδοποιημένες σε προηγούμενη χρήση επιχορηγήσεις για συντηρήσεις σχολείων, η οποία παραμένει ακίνητη από το 2006. Από το έλεγχο μας δεν αποκτήσαμε επαρκή τεκμήρια για την ύπαρξη και επιβεβαίωση της υποχρέωσης αυτής, η οποία πρέπει να διαγραφεί. 3. Στο λογαριασμό «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται απαίτηση από την ΔΕΥΑ Παλαμά ποσού ευρώ 101.629,66, που προήλθε από καταβολή δανείων στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων από το Δήμο για λογαριασμό της ΔΕΥΑΠ, η οποία κρίνεται επισφαλής. Επίσης στο λογαριασμό «Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις» περιλαμβάνεται απαίτηση από την ΔΕΥΑ Παλαμά ποσού ευρώ 665.552,95, που προήλθε από εξόφληση και ανάληψη ρύθμισης λογαριασμών στη ΔΕΗ από το Δήμο για λογαριασμό της ΔΕΥΑΠ. Οι ανωτέρω απαιτήσεις κρίνονται επισφαλείς. Δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη με συνέπεια τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 767.182,61, από τα οποία ποσό ευρώ 525.925,95 αφορά τη χρήση 2018. 4. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε επιστολές από όλους τους Νομικούς Συμβούλους Δήμου για τις επίδικες υποχρεώσεις του Δήμου προκειμένου να εκτιμήσουμε το ύψος της αναγκαίας πρόβλεψης. 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 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 εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερθέντος 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 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 οφείλεται 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 θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. **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 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 εγγυήση 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 αναμενθεί 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: α. Εντοπίσαμε 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 κινδύνους αυτούς και αποκοιούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη 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 δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. β. Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου. γ. Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που είναι από τη διοίκηση. δ. 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. Μετάξι 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 εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας. Αθήνα, 30 Απριλίου 2020

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Α. ΡΗΤΑΣ
 Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
 Α.Μ. ΣΟΕΑ 14541

ΣΟΑ ΑΕ Μέλος Δικτύου Crowe Global
 Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
 Α.Μ. ΣΟΕΑ 125