

**ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΜΑ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2019**  
**9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)**

**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά σε ευρώ		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
<b>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	725.223,79	520.464,00	204.759,79	691.604,42	464.367,67	227.236,75
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.838.557,23		5.838.557,23	5.838.557,23		5.838.557,23
1α. Πλατείες-Πάρκα - Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	3.819.675,01	2.849.725,46	969.949,55	3.819.675,01	2.786.875,75	1.052.799,26
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	21.223.043,15	18.920.316,31	2.302.726,84	20.872.676,48	18.696.960,22	2.175.716,26
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.899.851,30	1.587.052,39	312.798,91	1.899.851,30	1.546.543,96	353.307,34
2. Άγροϊ - Φυτείες - Δάση	29.906.100,64		29.906.100,64	29.906.100,64		29.906.100,64
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	13.869.943,87	7.310.310,60	6.559.633,27	13.748.638,03	6.787.427,16	6.961.210,87
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφυσιολογίας κοινής χρήσεως	2.632.770,48	1.377.610,19	1.255.160,29	2.607.012,68	1.296.281,63	1.310.731,05
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.536.155,99	912.220,65	623.935,34	1.536.155,99	850.774,42	685.381,57
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχανός εξοπλισμός	596.171,45	468.874,01	127.297,44	595.511,45	434.662,92	160.848,53
5. Μεταφορικά μέσα	1.367.644,32	1.358.878,62	8.765,70	1.367.644,32	1.356.640,70	11.003,62
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.343.896,11	1.229.957,11	113.939,00	1.318.149,85	1.197.078,30	121.071,55
7. Ακινήτοποιησεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	39.901,54		39.901,54	345.141,75		345.141,75
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	84.073.711,09	36.014.945,34	48.058.765,75	83.855.114,73	34.933.245,06	48.921.869,67
<b>III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματικές απαιτήσεις</b>						
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης						
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις			1.612.732,29			1.605.514,64
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ+ΠΙΙ)			49.671.498,04			50.527.384,31
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Απαιτήσεις</b>						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	5.088.062,98			4.813.960,27		
Μείον: Προβλέψεις	1.429.332,83		3.658.730,15	1.429.332,83		3.384.627,44
5. Χρεώστες διάφοροι			102.712,77			103.470,97
			3.761.442,92			3.488.098,41
<b>IV. Διαθέσιμα</b>						
1. Ταμείο			104,29			0,00
3. Καταθέσεις όψεως			1.255.321,12			1.556.821,78
			1.255.425,41			1.556.821,78
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΥ)			5.016.868,33			5.044.920,19
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			149.451,25			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			149.451,25			163.831,87
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>55.042.577,41</b>			<b>55.963.373,12</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού			28.075.316,06			24.700.226,55

**ΠΑΘΗΤΙΚΟ**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018
	<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>	
I. Κεφάλαιο	39.070.997,34	39.070.997,34
<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων</b>		
3. Δωρεές παγίων	26.363,27	26.363,27
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	12.900.687,83	13.141.313,10
	12.927.051,10	13.167.676,37
<b>III. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>		
3. Ειδικά Αποθεματικά	53.366,75	53.366,75
<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	434.957,53	-298.546,77
Υπόλοιπο ελλείμματος προηγούμενης χρήσεως	-745.847,08	-447.300,31
	-310.889,55	-745.847,08
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)</b>	<b>51.740.525,64</b>	<b>51.646.193,38</b>
<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	9.155,71	9.155,71
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
2. Δάνεια τραπεζών	90.000,00	105.000,00
2α. Δάνεια Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων	1.417.445,04	1.593.434,40
8. Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	639.836,99	829.376,99
	2.147.282,03	2.527.811,39
<b>II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>		
1. Προμηθευτές	423.688,27	1.135.756,41
3. Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις από Φόρους και Τέλη	37.828,01	37.128,96
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	1.134,10	1.346,25
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	425.529,36	460.724,49
8. Πιστωτές διάφοροι	13.072,54	7.649,80
	901.252,28	1.642.606,91
<b>Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓΙ)</b>	<b>3.048.534,31</b>	<b>4.170.417,30</b>
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
1. Έσοδα επόμενης χρήσεως	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	244.361,75	237.606,73
	244.361,75	237.606,73
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+Γ+Δ)</b>	<b>55.042.577,41</b>	<b>55.963.373,12</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	28.075.316,06	24.700.226,55

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ**  
**31ης Δεκεμβρίου 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.152.666,91	2.143.533,16
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πράσιμα-προσאיζησίες	104.270,53	91.965,45
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό τριτολογισμό	3.030.170,46	2.647.503,22
	5.287.107,90	4.883.001,83
<b>ΜΕΙΟΝ:</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	4.879.238,90	5.288.373,63
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	407.869,00	-405.371,80
Πλέον: Άλλα έσοδα	3.192,90	3.215,43
<b>ΜΕΙΟΝ:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.207.167,54	1.104.023,12
2. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	43.853,88	31.912,55
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-839.959,53	-1.135.935,67
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	12.681,58	-1.538.092,04
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	140.166,08	22.366,02
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	140.166,08	152.021,79
<b>II. ΜΕΙΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	697.369,79	677.634,20
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	695.047,94	649.073,02
	1.392.417,73	1.326.707,22
Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	5,24	1.219,75
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-14.290,98	-49.680,86
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)	-14.285,74	-48.461,11
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.137.796,61	1.147.628,47
Μείον: Οι από αυτές ενσωματούμενες στο λειτουργικό κόστος		
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζημία) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>1.137.796,61</b>	<b>0,00</b>
	<b>439.289,44</b>	<b>-292.579,48</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσης	439.289,44	-292.579,48
(+) Υπόλοιπο Πλεονάσματος/Ελλείμματος Προηγ. Χρήσης	-745.847,08	-447.300,31
ΜΕΙΟΝ Φόρος εισοδήματος	-4.301,91	-5.967,29
Πλεόνασμα (Ελλείμμα) εις νέον	-310.889,55	-745.847,08

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

ΖΩΗ ΜΑΝΩΛΗ  
 ΑΔΤ ΑΜ 392580

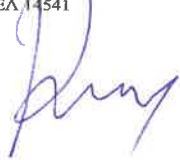
ΑΡ ΑΔ Α ΤΑΞΕΩΣ 0028317

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 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, τις χρήσεις 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 2019, 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 Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης". **Βάση για γνώμη με επιφύλαξη** Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1. Στους λογαριασμούς «Απαιτήσεων» περιλαμβάνονται βραδείως κινούμενες απαιτήσεις, από προηγούμενες χρήσεις, ποσού 3.936.000 ευρώ περίπου, με συνέπεια η σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού 1.429.332,83 ευρώ να κρίνεται ανεπαρκής. Η μη σχηματισθείσα πρόβλεψη ανέρχεται σε 2.507.011,78 ευρώ αυξημένα κατά 42.717,67 ευρώ. 2. Στο λογαριασμό του παθητικού «έξοδα χρήσεως δουλεμένα», 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 έλεγχό 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 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 παγία επένδυση & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις» απαιτήσεις κρίνονται επισφαλές. Δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη με συνέπεια η «έξοδα χρήσεως δουλεμένα», περιλαμβάνεται και αξία ευρώ 769.400,26, από τα οποία ποσό ευρώ 2.217,65 αφορά τη χρήση 2019 4. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους Δήμου για τις επίδικες υποχρεώσεις του Δήμου προκειμένου να 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 διαρκείας 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με διατήρηση. **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 δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να 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 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 ελεγκτή, 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. Εντοπίζουμε και αξιολογούμε αυτούς και αποκτούμε 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 της περιεχόμενου των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση. δ. Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων 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. Αθήνα, 30 Νοεμβρίου 2020

**ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Α. ΡΗΤΑΣ**  
 Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
 Α.Μ. ΣΟΕΛ 14541



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