

ΔΗΜΟΣ ΣΕΡΡΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017) 7η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2017			Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2016		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Β. ΞΕΘΑΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1. Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκαταστάσεως	445.845,61	445.845,59	0,02	445.845,61	445.845,59	0,02
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	4.584.361,01	3.261.889,47	1.322.471,54	4.079.217,68	3.046.481,23	1.032.736,45
	5.030.206,62	3.707.735,06	1.322.471,56	4.525.063,29	3.492.326,82	1.032.736,47
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
1. Ασημένιες ακινητοποιήσεις						
1. Έξοδα κτιρίων και αναπαύσεως	551.176,57	551.176,39	0,18	551.176,57	547.813,11	3.363,46
2. Ενσώματα ακινητοποιήσεις						
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	152.441.190,48	0,00	152.441.190,48	152.441.190,48	0,00	152.441.190,48
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδικοί κήποι κ.λπ.	6.644.367,65	4.629.591,55	2.014.776,10	6.644.367,65	4.461.129,18	2.183.238,47
1β. Οδον.Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	24.074.610,84	14.435.229,97	9.639.380,87	23.827.810,37	13.751.438,07	10.076.372,30
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.984.607,03	1.947.506,65	1.037.100,38	2.964.287,87	1.884.689,96	1.079.597,91
2. Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομεία,Αγροί,Φυτείες,Δάση	46.075.991,36	0,00	46.075.991,36	46.075.991,36	0,00	46.075.991,36
3. Κτίρια & Τεχνικά έργα	79.600.808,32	37.952.895,33	41.647.912,99	79.287.542,21	35.020.538,11	44.267.004,10
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	1.456.341,21	825.551,57	630.789,64	1.456.341,21	767.297,91	689.043,30
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφορτισμού κοινής χρήσεως	2.287.813,91	1.344.275,68	943.538,23	2.236.376,91	1.265.744,62	970.632,29
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	11.699.631,73	5.505.289,50	6.194.342,23	11.599.710,16	5.046.871,13	6.552.839,03
4. Μηχανήματα-τεχν.εργατ.& λοιπός μηχανολογ. Εξοπλισμός	2.005.635,23	1.386.846,99	618.788,24	1.996.335,23	1.264.406,29	731.928,94
5. Μεταφορικά μέσα	2.316.686,82	2.146.744,26	169.942,56	2.277.006,82	2.072.182,11	204.824,71
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.017.733,76	4.171.438,41	846.295,35	4.731.754,11	3.989.810,41	741.943,70
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	4.368.015,28	0,00	4.368.015,28	4.533.285,60	0,00	4.533.285,60
	5.101.609,01	74.345.369,91	266.628.063,71	340.072.004,89	69.524.107,79	270.547.897,10
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ1 + ΓΠ)	5.652.785,58	74.896.546,30	266.628.063,89	340.623.181,46	70.071.920,90	270.551.260,56
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		9.981.156,13	9.988.663,69	9.981.156,13	442.142,31	9.539.013,82
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		422.492,44	276.186.727,58			280.090.274,38
Σύνολο τίτλων ενεργητικού (Γ1 + ΓΠ + ΠΠ)						
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
1. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και ειδή συσκευασίας			188.094,75			164.299,79
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρεσιών			5.575.515,91			5.101.609,01
10. Επισφαλείς-επιόψεις απαιτήσεις και χρεώσεις		2.018.031,82	-	1.624.075,39		-
Μείον: Προβλέψεις (44.11)		2.018.031,82	-	1.624.075,39		-
11. Χρεώσεις Διάφοροι			312.318,50			595.872,29
			5.887.834,41			5.697.481,30
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			150,00			150,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			14.413.363,95			11.902.978,02
			14.413.513,95			11.903.128,02
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (Δ+ΠΠ+ΔΙΥ)			20.489.443,11			17.764.909,11
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			952.236,91			978.733,30
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			298.950.879,16			299.866.653,26
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			112.413.364,52			109.612.112,22

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	6.701.712,75	6.669.813,10
2. Έσοδα από φόρους εισφορές, πρόστιμα-προσαυξήσεις	1.891.610,78	2.056.788,27
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	21.909.177,75	22.830.432,21
Μείον:		
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	27.711.702,75	27.627.937,20
Μεττά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	2.790.798,53	3.929.096,38
Πλέον:		
1. Άλλα έσοδα	985.812,17	815.068,80
Σύνολο	3.776.610,70	4.744.165,18
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.685.410,96	5.712.757,42
3. Έξοδα Δημοσίων Σχέσεων	51.963,78	43.914,26
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-1.960.764,04	5.756.671,68
ΠΑΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	350.973,69	271.892,55
Μείον:		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	59.040,43	71.565,86
Οικιά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-1.668.830,78	-812.179,81
II ΠΑΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.881.026,92	3.229.461,65
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	921.420,71	882.905,87
4. Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις πρ. χρήσεων	20.560,53	30.593,10
	3.823.008,16	4.142.960,62
Μείον:		
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00	0,02
2. Έκτακτες ζημιές	443.532,44	351.603,05
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	312.867,46	179.342,29
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	393.956,43	926.784,52
	1.150.356,33	1.457.730,86
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)	1.003.821,05	2.403.996,29
ΜΕΙΟΝ:		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	5.037.783,65	4.949.727,72
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	5.037.783,65	4.949.727,72
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	1.003.821,05	2.403.996,29

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΣΕΡΡΩΝ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Σερρών, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, 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 Σερρών κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, 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 έως την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιστολές από το σύνολο των Νομικών Συμβούλων του Δήμου όσον αφορά τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού και για λοιπές δικαστικές εκκρεμότητες έως την 31/12/2017 και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Δήμου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό 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 προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση της παρ.13 του προσαρτήματος που αναφέρει ότι οι ληφθείσες εγγυητικές επιστολές δεν παρακολουθούνται σε λογαριασμούς τάξεως. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη 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 δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των 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 αναμενεί 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 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 σιμπαϊνιά, 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 γνωστοποιήσεων 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.

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 δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Θεσσαλονίκη, 30 Οκτωβρίου 2018

Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ - ΛΟΠΙΣΤΗΣ



ΕΛΕΝΗ Θ. ΓΕΡΟΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ

ΑΡ.Μ.ΣΟΕΑ. 33531

Συνεργαζόμενος Ορκωτός Λογιστής α.ε.α.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΑ 125

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2017			Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2016		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ						
1. Κεφάλαιο						
244.346.261,54			244.346.261,54			244.346.261,54
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων						
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων		262,76	262,76			262,76
3. Δωρεές παγίων		26.635,03	26.635,03			26.635,03
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων		38.531.290,68	40.376.956,45			40.376.956,45
		38.531.290,68	40.403.854,24			40.403.854,24
III. Αποθεματικά Κεφάλαια						
3α. Αποθεματικό υπαρκτών εισφορών παγίων στην Δ.Ε.Υ.Α. Σερρών		210.252,98	210.252,98			210.252,98
3β. Αποθεματικό επιχορηγήσεων εισφορών παγίων στη Δ.Ε.Υ.Α. Σερρών		2.604.653,28	2.604.653,28			2.604.653,28
		2.814.906,26	2.814.906,26			2.814.906,26
IV. Αποτελέσματα εις νέο						
Υπόλοιπα πλεονασμάτων εις νέο		5.254.195,23	4.475.546,67			4.475.546,67
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ + ΑΠΙ + ΑΠΙΙ + ΑΙΥ)		290.973.551,50	292.040.568,71			292.040.568,71
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΞΕΘΑΑ						
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		237.559,91	205.091,92			205.091,92
2. Λοιπές προβλέψεις		2.028.263,51	1.837.014,50			1.837.014,50
		2.265.823,42	2.042.106,42			2.042.106,42
Γ. ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ						
1. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις						
3. Άδεια Ταμειοτηρίων		3.429.562,24	3.727.178,19			3.727.178,19
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις						
1. Προμηθευτές		1.189.947,36	908.940,05			908.940,05
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		223.886				