

ΔΗΜΟΣ ΚΥΜΗΣ ΑΛΙΒΕΡΙΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
8η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)
(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	3.371.563,80	2.954.780,98	416.782,82	3.319.519,93	2.841.601,91	477.918,02		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	14.915.196,42	0,00	14.915.196,42	14.915.196,42	0,00	14.915.196,42		
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	1.436.950,08	1.317.776,13	119.173,95	1.436.950,08	1.272.288,61	164.661,47		
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	14.976.566,20	11.318.255,83	3.658.310,37	14.866.156,91	10.665.675,00	4.200.481,91		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	409.615,63	309.863,91	99.751,72	386.055,63	290.443,87	95.611,76		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	24.718.623,73	11.489.346,63	13.229.277,10	24.645.989,98	10.576.485,17	14.069.504,81		
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	460.099,39	384.955,99	75.143,40	394.799,56	371.157,45	23.642,11		
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.840.495,76	2.846.348,17	1.994.147,59	4.619.659,71	2.557.457,53	2.062.202,18		
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.115.867,74	1.109.301,84	6.565,90	1.108.045,96	1.104.474,89	3.571,07		
5. Μεταφορικά μέσα	1.623.744,95	1.480.181,74	143.563,21	1.473.329,35	1.473.326,96	2,39		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.241.776,57	1.908.539,21	333.237,36	2.102.000,61	1.864.807,35	237.193,26		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	444.460,49	0,00	444.460,49	703.563,17	0,00	703.563,17		
	67.183.396,96	32.164.569,45	35.018.827,51	66.651.747,38	30.176.116,83	36.475.630,55		
III. Τίτλοι Πάγιας επένδυσης & άλλες μακρ. χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
1. Τίτλοι Πάγιας επένδυσης		1.600.106,82			1.585.406,82			
Μειών: Προβλέψεις		818.002,73	782.104,09		818.002,73	767.404,09		
			5.650,00			5.650,00		
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			787.754,09			773.054,09		
			35.806.581,60			37.248.684,64		
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)								
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ								
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		3.047.451,51			2.992.268,76			
Μειών: Προβλέψεις		2.073.702,99	973.748,52		2.073.702,99	918.565,77		
5. Χρεώστες διάφοροι			23.194,06			23.145,87		
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			147.170,04			148.763,68		
			1.144.112,62			1.090.475,32		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			960,92			0,00		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.565.437,59			2.455.251,86		
			2.566.398,51			2.455.251,86		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			3.710.511,13			3.545.727,18		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)			39.933.875,55			41.272.329,84		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			18.890.736,40			23.298.964,19		

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
I. Μετοχικό Κεφάλαιο				
1. Καταβεβλημένο	15.524.669,86	15.091.535,58		
III. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων				
3. Διμερές Παγίον	30.000,30	30.000,30		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	41.342.761,77	40.694.537,01		
Μειών: Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	-20.304.313,83	-17.798.012,78		
	21.068.448,24	22.926.524,53		
V. Αποτελέσματα εις νέο				
Υπόλοιπο πλεονασμάτων χρήσεως εις νέο	38.360,45	634.717,76		
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-927.418,65	-1.562.136,41		
	-889.058,20	-927.418,65		
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑV)	35.704.059,90	37.090.641,46		
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ				
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	53.291,23	53.291,23		
2. Λοιπές προβλέψεις	66.152,53	310.351,16		
	119.443,76	363.642,39		
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
2. Δάνεια Τραπεζών	75.266,73	363.136,59		
3. Λοιπές μακρ. υποχρεώσεις	317.221,05	391.117,78		
	392.487,78	754.254,37		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Προμηθευτές	2.952.228,00	2.211.953,96		
2α. Επιταγές πληρωτέες	12.366,66	0,00		
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	25.733,63	36.415,25		
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	18.478,00	5.780,36		
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	287.869,86	336.289,78		
11. Πιστωτές διάφοροι	421.207,96	473.352,27		
	3.717.884,11	3.063.791,62		
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	4.110.371,89	3.818.045,99		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ)	39.933.875,55	41.272.329,84		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ				
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	18.890.736,40	23.298.964,19		

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.746.970,63		2.506.882,91			
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	186.054,23		1.316.717,97			
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	5.045.415,62	7.978.440,48	4.356.164,77	8.179.765,65		
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		7.362.375,55		6.098.065,88		
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		616.064,93		2.081.699,77		
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		30.195,42		43.812,52		
Σύνολο		646.260,35		2.125.512,29		
ΜΕΙΟΝ : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.147.354,20		4.429.017,91			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00	4.147.354,20	4.103,09	4.433.121,00		
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.501.093,85		-2.307.608,71		
ΠΑΛΕΟΝ (ή μείον):						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	31.100,15		12.938,26			
Μειών:						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	45.062,18	-13.962,03	65.453,38	-52.515,12		
II. Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.515.055,88		-2.360.123,83		
ΠΑΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.506.301,05		2.768.713,50			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.098.630,61	3.604.931,66	1.113.655,66	3.882.369,16		
Μειών:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	7.261,11		37.114,69			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	44.254,22		2.091,00			
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	51.515,33	3.553.416,33	848.321,88	887.527,57	2.994.841,59
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		38.360,45		634.717,76		
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.101.631,69		2.170.558,07			
Μειών: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.101.631,69	0,00	2.170.558,07	0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		38.360,45		634.717,76		

Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	38.360,45	634.717,76		
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (έλλειμμα) προηγούμενων χρήσεων	-927.418,65	-1.562.136,41		
Έλλειμμα εις νέο	-889.058,20	-927.418,65		

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Αλιβέρι, 23 Ιουνίου 2020
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Γ. ΜΠΟΥΡΑΝΤΑΣ
A.D.T. AE 481479

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ
A.D.T. AZ 989072

ΕΛΕΝΗ ΓΕΩΡΓΟΓΙΑΝΝΗ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. Α 2757
DEA CONSULTANTS IKE, ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 2341

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κύμης-Αλιβερίου

Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κύμης-Αλιβερίου, 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 προσαρτήμα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 2 και τις πιθανές επιπτώσεις τους θέματος 3 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Κύμης-Αλιβερίου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, 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: 1) Υφίσταται υποχρέωση προς το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ποσού ευρώ 292.669,82, η οποία προέρχεται από τον πρώην Καποδιστριακό Δήμο Κονιστρών και δεν περιλαμβάνεται στις υποχρεώσεις του Δήμου. Η αξία του κονδυλίου των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων «Δάνεια Τραπεζών» εμφανίζεται μειωμένη κατά ποσό ευρώ 292.669,82, τα αποτελέσματα της χρήσης και το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων ισόποσα αυξημένα. 2) Στο κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης «Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό» λανθασμένα δεν έχουν συμπεριληφθεί έσοδα από την τακτική επιχορήγηση που λαμβάνει ο Δήμος από το Υπουργείο Εσωτερικών ποσού ευρώ 119.886,24 τα οποία καταχωρήθηκαν στην επόμενη χρήση. Στο ίδιο κονδύλι περιλαμβάνεται λανθασμένα και ποσό ευρώ 417.124,78, που αφορά ληφθείσα επιχορήγηση του προγράμματος «Αυτοδιοίκηση Κοινωνική Συνοχή – Ισόρροπη Ανάπτυξη (ΑΚΣΙΑ)» από το Υπουργείο Εσωτερικών, προκειμένου να εξοφληθούν υποχρεώσεις από δικαστικές αποφάσεις και διαταγές πληρωμής, το οποίο θα έπρεπε να καταχωρηθεί αυξητικά του Κεφαλαίου του Δήμου. Συνέπεια των ανωτέρω λανθασμένων λογιστικών χειρισμών είναι τα αποτελέσματα της χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 297.238,54, το κεφάλαιο μειωμένο κατά ποσό ευρώ 417.124,78 και τα πλεονάσματα χρήσεως εις νέο μειωμένα κατά ποσό ευρώ 119.886,24 3) Λόγω του γεγονότος ότι δεν λάβαμε ενημερωτικές επιστολές από το σύνολο των δικηγόρων που συνεργάζονται με τον Δήμο, σχετικά με την ύπαρξη ή μη αγυιών τρίτων κατά του Δήμου και την κυριότητα των ακινήτων, διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με αυτά καθώς και για τις πιθανές επιπτώσεις τους στα αποτελέσματα και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων.

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 προαναφερμένου 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 ευθύνη για 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 ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται 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 απο