

ΔΗΜΟΣ ΣΟΥΦΛΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

6η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

1. Γήπεδα - Οικόπεδα
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως
2. Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομεία,Αγροί,Φυτείες,Δάση
3. Κτίρια & Τεχνικά έργα
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφορτισμού κοινής χρήσεως
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως
4. Μηχανήματα-τεχν.εγκατ.& λοιπός μηχανολ. Εξοπλισμός
5. Μεταφορικά μέσα
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)

III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης

Μείον: Οφειλόμενες δόσεις Προβλέψεις για υποτίμηση

Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII + ΓIII)

Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρεσιών

4. Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις

Μείον: Προβλέψεις

11. Χρεώστες Διάφοροι

Μείον: Προβλέψεις

IV. Διαθέσιμα

1. Ταμείο

3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας

Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔII+ΔIV)

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1. Έσοδα επόμενων χρήσεων

2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Α+Ε)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ

2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού

Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2016			Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2015		
Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
2.219.322,52	1.606.193,37	613.129,15	1.995.715,22	1.493.432,46	502.282,76

4.703.788,30	0,00	4.703.788,30	4.703.788,30	0,00	4.703.788,30
2.733.894,67	2.107.046,55	626.848,12	2.732.977,07	2.030.847,49	702.129,58
16.160.888,85	11.347.645,04	4.813.243,81	16.160.888,85	10.980.113,72	5.180.775,13
1.947.327,90	1.000.494,13	946.833,77	1.383.127,90	936.407,73	446.720,17
10.455.244,41	0,00	10.455.244,41	10.455.244,41	0,00	10.455.244,41
28.752.540,50	20.120.451,65	8.632.088,85	27.169.142,72	19.423.609,95	7.745.532,77
1.917.435,42	1.246.029,49	671.405,93	1.898.460,42	1.196.459,05	702.001,37
854.386,44	492.499,69	361.886,75	854.095,91	463.766,89	390.329,02
7.295.954,00	5.486.459,49	1.809.494,51	7.295.954,00	5.339.284,39	1.956.669,61
1.711.684,70	1.443.448,85	268.235,85	1.655.876,93	1.305.658,70	350.218,23
3.594.901,01	3.579.280,62	15.620,39	3.594.901,01	3.564.891,56	30.009,45
1.874.274,31	1.642.329,66	231.944,65	1.754.511,23	1.545.904,72	208.606,51
0,00	0,00	0,00	2.216.996,17	0,00	2.216.996,17
82.002.320,51	48.465.685,17	33.536.635,34	81.875.964,92	46.786.944,20	35.089.020,72

220.021,55	2.940.519,88		220.021,55	2.930.499,28	
2.139.440,24	2.359.461,79	581.058,09	2.129.419,64	2.349.441,19	581.058,09
		34.117.693,43			35.670.078,81

		1.147.228,68			1.746.241,68
	2.390.120,65			2.020.613,45	
	2.390.120,65	0,00		2.020.613,45	0,00
	921.326,04			817.092,97	
	916.123,13	5.202,91		806.899,53	10.193,44
		1.152.431,59			1.756.435,12

		1.249,16			1.843,05
		2.127.931,91			1.640.583,35
		2.129.181,07			1.642.426,40

		3.281.612,66			3.398.861,52
--	--	--------------	--	--	--------------

		23.268,11			22.090,01
		896.276,51			16.412,96
		919.544,62			38.502,97

		38.931.979,86			39.609.726,06
--	--	---------------	--	--	---------------

		53.531.608,88			50.005.841,24
--	--	---------------	--	--	---------------

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.381.690,25		1.896.149,50	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	215.027,22		914.981,26	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	3.303.359,55	4.900.077,02	2.891.576,20	5.702.706,96
Μείον:				
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		4.431.730,66		4.548.971,39
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		468.346,36		1.153.735,57
Πλέον:				
1. Άλλα έσοδα		877.350,14		1.379.650,94
Σύνολο		1.345.696,50		2.533.386,51
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.205.347,87		3.015.829,97	
3. Έξοδα Δημοσίων σφύσεων	11.282,77	2.216.630,64	5.192,31	3.021.022,28
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-870.934,14		-487.635,77
ΠΑΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	20.405,27		19.108,81	
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	103.667,30	-83.262,03	102.428,31	-83.319,50
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-954.196,17		-570.955,27
II. ΠΑΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.554.143,16		1.668.603,96	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.464.221,67		2.030.157,51	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		181.632,00	
	3.018.364,83		3.880.393,47	
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	6.318,76		58.863,80	
2. Έκτακτες ζημιές	415.097,73		1.128.992,72	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	945.306,49		1.475.229,31	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	488.751,40	1.855.474,38	209.073,42	2.872.159,25
1.008.234,22				
Οργανικό & έκτακτο αποτέλεσμα (πλεόνασμα)		208.694,28		437.278,95
ΜΕΙΟΝ:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.791.501,88		2.000.600,82	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.791.501,88	0,00	2.000.600,82	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΣ		208.694,28		437.278,95

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΣΟΥΦΛΙΟΥ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Σουφλίου, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό Προσάρτημα.

Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις: Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή: Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε σχηματίσει σχετικά πρόβλεψη για αυτήν την ενδεχόμενη ολοσχερώς. Τέλος, στο ανωτέρω κονδύλι συμπεριλαμβάνεται και η αξία κτήσεως της συμμετοχής στην «Σηροτροφική Οικοτουριστική Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη: Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού Γ.Ι.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» περιλαμβάνεται η αξία κτήσης της καταβλημένης συμμετοχής στην εκκαθαρισμένη «Κοινωνική Επιχείρηση Δήμου Σουφλίου» ύψους ευρώ 561 χιλ. περίπου, η οποία εμφανίζει αρνητικά ίδια κεφάλαια, όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό λήξης της εκκαθάρισης στις 12.12.2016. Κατά την άποψή μας, θα έπρεπε να σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης μέχρι του ποσού της καταβλημένης συμμετοχής σε αυτήν ύψους ευρώ 561 χιλ. περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της απαιτούμενης πρόβλεψης υποτίμησης, η αξία της συμμετοχής, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 561 χιλ. περίπου.

2) Στην χρήση 2008 πληρώθηκαν από το Δήμο Τυχερού, ο οποίος συγχωνεύτηκε στον νέο Δήμο Σουφλίου, χρηματικά εντάλματα συνολικής αξίας ποσού ευρώ 312.519,23, τα οποία είχαν επιστραφεί αθεώρητα, με πράξεις από τον αρμόδιο Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, σε αντίθεση με όσα προβλέπονται από τις διατάξεις της ΕΓΚ.14282/05 της Υ.Π.Ε.Σ.Δ.Δ.Α.. Δεν περιήλθε σε γνώση μας καμία εξέλιξη της παραπάνω υπόθεσης μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας έκθεσης.

3) Δε λάβαμε επιστολή από τους δικηγόρους κκ. Δημήτριο Σταυρινό και Αργύριο Δεμερτζή. Λόγω του γεγονότος αυτού εκφράζουμε αδυναμία εκτίμησης του ύψους των ανωτέρω νομικοί και οι οποίες θα μπορούσαν να μεταβάλουν ουσιωδώς τις οικονομικές καταστάσεις.

4) Από τον έλεγχό μας προέκυψαν ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από την έναρξη τήρησης του διπλογραφικού συστήματος. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτήν την ενδεχόμενη ολοσχερώς. Τέλος, στο ανωτέρω κονδύλι συμπεριλαμβάνεται και η αξία κτήσεως της συμμετοχής στην «Σηροτροφική Οικοτουριστική Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη: Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

Γνώμη με Επιφύλαξη: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Εμφάνιση Θεμάτων: Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη ως προς τα συμπεράσματα του ελέγχου μας, εφιστούμε την προσοχή σας στην παράγραφο 13 του προσαρτήματος όπου αναφέρονται τα εξής:

α) Με την κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών & Οικονομικών αριθμ. πρωτ. 47497 - 18/12/2012, αποφασίσθηκε ο συμψηφισμός οφελών του Δήμου Σουφλίου που αφορούσε υποχρεώσεις του ιδίου καθώς και του Δήμου Ορφείας, της ΔΕΥΑ Σουφλίου, της ΔΕΗΜΕ Σουφλίου, του Οικοτουριστικού Κέντρου Δαδιάς Σουφλίου και της Κατασκευαστικής Εταιρείας Δήμου Τυχερού, ποσού ευρώ 1.156.739,40 προς το Ελληνικό Δημόσιο και ποσού ευρώ 543.475,36 προς το Ι.Κ.Α. Διδυμοτείου και το Ι.Κ.Α. Σουφλίου, με τα συνολικά προβλεπόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 3756/2009 (Α' 53) έσοδά του.

β) Στο κονδύλι του Ισολογισμού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης» έχει συμπεριληφθεί η αξία κτήσης της συμμετοχής στην «Κοινωνική Επιχείρηση Δήμου Σουφλίου» (ΚΟ.Ε.Δ.Η.Σ.) η οποία έχει τεθεί υπό καθεστώς λύσης και εκκαθάρισης με την από 158/16.09.2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Σουφλίου και ενώ εμφανίζει αρνητική καθαρή θέση ύψους ευρώ 1.141.975,07 βάσει της υπ' αριθμ. 3900/16-17 έκθεσης των εκκαθαριστών για την λήξη της εκκαθάρισης, αποτιμήθηκε στην αξία κτήσεως σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 315/1999. Επίσης, στο ανωτέρω κονδύλι συμπεριλαμβάνεται και η αξία κτήσεως της συμμετοχής στην «Εταιρεία Κατασκευής Τεχνικών Έργων Δήμου Τυχερού Α.Ε. Ο.Τ.Α.» (ΔΕΤΑΤ Δήμου Τυχερού), η οποία βρίσκεται σε εκκαθάριση και έχει υποτιμηθεί ολοσχερώς. Τέλος, στο ανωτέρω κονδύλι συμπεριλαμβάνεται και η αξία κτήσεως της συμμετοχής στην «Σηροτροφική Οικοτουριστική Επιχείρηση Δήμου Σουφλίου» (Σ.Ο.Ε.Δ.Η.Σ.) η οποία βρίσκεται σε εκκαθάριση και η οποία έχει υποτιμηθεί μέχρι του ποσού της καταβλημένης συμμετοχής σε αυτήν.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων: Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Θεσσαλονίκη, 18 Δεκεμβρίου 2017
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ Γ. ΤΣΑΡΑΜΑΝΙΔΗΣ

ΑΡ.Μ.ΣΟΕΛ. 37681

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΛ 125