ΔΗΜΟΣ ΤΟΠΕΙΡΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 - 16η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

(ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	328.214,89	240.224,19	87.990,70	321.456,89	207.169,17	114.287,72
	328.214,89	**240.224,19**	**87.990,70**	**321.456,89**	**207.169,17**	**114.287,72**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
1. Εξοδα ερευνών και αναπτύξεως	200.913,71	195.433,57	5.480,14	200.913,71	174.167,66	26.746,05
	200.913,71	**195.433,57**	**5.480,14**	**200.913,71**	**174.167,66**	**26.746,05**
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	118.844,20	0,00	118.844,20	114.844,20	0,00	114.844,20
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	2.051.524,42	1.712.872,07	338.652,35	2.051.524,42	1.586.791,06	464.733,36
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	2.924.275,88	2.193.998,75	730.277,13	2.924.275,88	1.988.334,69	935.941,19
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	135.193,02	81.669,71	53.523,31	135.193,02	70.647,33	64.545,69
2. Ορυχεία - Μεταλλεία - Λατομεία - Αγροί - Φυτείες - Δάση	7.046.227,84	0,00	7.046.227,84	7.046.227,84	0,00	7.046.227,84
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	12.775.063,26	4.797.718,45	7.977.344,81	12.767.868,26	4.293.359,80	8.474.508,46
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	59.224,74	24.723,14	34.501,60	59.224,74	22.368,87	36.855,87
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	272.821,30	151.391,71	121.429,59	272.821,30	129.414,01	143.407,29
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	2.730.734,40	2.127.046,74	603.687,66	2.706.134,35	1.932.299,99	773.834,36
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	363.264,03	311.080,25	52.183,78	352.584,03	300.109,90	52.474,13
5. Μεταφορικά μέσα	1.024.319,24	988.063,53	36.255,71	1.024.319,24	978.203,85	46.115,39
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.140.068,64	845.859,18	294.209,46	1.127.540,64	772.631,04	354.909,60
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	149.903,94	0,00	149.903,94	53.496,52	0,00	53.496,52
	30.791.464,91	**13.234.423,53**	**17.557.041,38**	**30.636.054,44**	**12.074.160,54**	**18.561.893,90**
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**30.992.378,62**	**13.429.857,10**	**17.562.521,52**	**30.836.968,15**	**12.248.328,20**	**18.588.639,95**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		88.716,70			88.716,70	
Μείον : Προβλέψεις υποτιμήσεων		78.716,70	10.000,00		78.716,70	10.000,00
			10.000,00			**10.000,00**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**17.660.512,22**			**18.712.927,67**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			514.392,26			802.392,01
4. Επισφαλείς - Επίδικοι πελάτες και χρεώστες		1.076.326,66			755.384,72	
Μείον : Προβλέψεις		-1.076.326,66	0,00		-755.384,72	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι		399.521,13			356.199,82	
Μείον : Προβλέψεις		-115.717,77	283.803,36		-115.717,77	240.482,05
			798.195,62			**1.042.874,06**
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			1.066,56			319,30
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			603.732,91			344.476,41
			604.799,47			**344.795,71**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			**1.402.995,09**			**1.387.669,77**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00
			0,00			**0,00**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**19.063.507,31**			**20.100.597,44**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού			7.451.933,77			6.608.043,27
			7.451.933,77			**6.608.043,27**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Κεφάλαιο	20.339.734,62	20.339.734,62
	20.339.734,62	**20.339.734,62**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	28.283,86	28.283,86
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	8.434.377,83	8.790.423,42
	8.462.661,69	**8.818.707,28**
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Έλλειμμα χρήσεως εις νέο	-655.992,79	30.330,78
Υπόλοιπο ελλείμματος προηγούμενων χρήσεων	-11.378.176,20	-11.408.506,98
	-12.034.168,99	**-11.378.176,20**
Σύνολο ίδιων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**16.768.227,32**	**17.780.265,70**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου του από την υπηρεσία	46.149,07	48.905,15
	46.149,07	**48.905,15**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3. Δάνεια ταμιευτηρίων	402.987,84	448.837,56
8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	406.077,15	664.384,03
	809.064,99	**1.113.221,59**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	681.203,19	561.483,61
5. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	455.346,78	343.470,75
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	1.846,46	11.951,23
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	45.849,89	49.121,78
8. Πιστωτές διάφοροι	255.819,61	192.177,63
	1.440.065,93	**1.158.205,00**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**2.249.130,92**	**2.271.426,59**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**19.063.507,31**	**20.100.597,44**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	7.451.933,77	6.608.043,27
	7.451.933,77	**6.608.043,27**

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

			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.118.334,59			1.055.416,93	
2. Εσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις		41.037,01			37.864,70	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		1.798.442,57	2.957.814,17		1.786.584,37	2.879.866,00
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			3.554.280,76			3.573.239,51
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-596.466,59**			**-693.373,51**
Πλέον : Αλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-λοιπά)			1.623,00			0,00
Σύνολο			-594.843,59			-693.373,51
Μείον :						
1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		745.630,47			710.455,33	
3. Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		21.786,62	767.417,09		19.605,96	730.061,29
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-1.362.260,68**			**-1.423.434,80**
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		2.516,50			1.518,27	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	37.776,08	37.776,08	-35.259,58	41.249,10	41.249,10	-39.730,83
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-1.397.520,26**			**-1.463.165,63**
ΠΛΕΟΝ ΙΙ. Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	745.594,68			1.140.640,59		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	53.369,60			388.993,30		
4. Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	2.756,08	801.720,36		0,00	1.529.633,89	
Μείον :						
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	2.921,73			64,67		
3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	19.791,38	22.713,11	779.007,25	1.660,67	1.725,34	1.527.908,55
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			**-618.513,01**			**64.742,92**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		1.214.583,92			1.340.833,30	
Μείον : οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.214.583,92	0,00		1.340.833,30	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-618.513,01**			**64.742,92**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-618.513,01	64.742,92
(+) Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	-37.479,78	-34.412,14
(+) Υπόλοιπο ελλείμματος προηγούμενων χρήσεων	-8.287.679,61	-8.318.010,39
(+) Υπόλοιπο ζημιών εις νέον από ΔΕΤΑ Δ. Τοπείρου	-3.090.496,59	-3.090.496,59
Έλλειμμα εις νέο	**-12.034.168,99**	**-11.378.176,20**

Εύλαλον, 22 Δεκεμβρίου 2023

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΜΙΧΟΓΛΟΥ Ι. ΘΩΜΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 918888

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΚΟΥΤΣΟΜΙΧΑΛΗΣ ΑΝΤ. ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 464571

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΚΙΟΣΣΕΣ Χ. ΙΩΑΝΝΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 401313

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

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Τοπείρου, 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, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Τοπείρου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 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 γνώμης

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 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

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 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 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 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 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. • 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. • Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων 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 υποκείμενες 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.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2018. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Τοπείρου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

Στον λογαριασμό του ενεργητικού Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται ποσό € 128.575,30, το οποίο αφορά σε απαίτηση κατά υπόλογου διαχειριστή από έλλειμμα σύμφωνα με το Φύλλο Μεταβολών & Ελλείψεων της Υπηρεσίας Επιτρόπου Ν. Ξάνθης. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης δεν έχει τακτοποιηθεί η εκκρεμότητα αυτή.

Αθήνα, 28 Δεκεμβρίου 2023

ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΓΕΩ. ΤΣΟΥΤΣΟΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 49291
ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΣΟΛ Crowe