

ΔΗΜΟΣ ΤΟΠΕΙΡΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 - 17η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

(ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία		κλειόμενης χρήσεως 2019	προηγούμενης χρήσεως 2018
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	328.214,89	290.449,28	37.765,61	328.214,89	240.224,19	87.990,70	I. Κεφάλαιο	20.339.734,62	20.339.734,62
	328.214,89	290.449,28	37.765,61	328.214,89	240.224,19	87.990,70	1. Κεφάλαιο	20.339.734,62	20.339.734,62
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	28.283,86	28.283,86
1. Εξοδα ερευνών και αναπτύξεως	200.913,71	196.037,51	4.876,20	200.913,71	195.433,57	5.480,14	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	8.189.447,48	8.434.377,83
	200.913,71	196.037,51	4.876,20	200.913,71	195.433,57	5.480,14		8.217.731,34	8.462.661,69
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	125.493,14	0,00	125.493,14	118.844,20	0,00	118.844,20	Έλλειμμα χρήσεως εις νέο	-123.840,36	-655.992,79
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	2.051.524,42	1.821.019,57	230.504,85	2.051.524,42	1.712.872,07	338.652,35	Υπόλοιπο ελλείμματος προηγούμενων χρήσεων	-12.034.168,99	-11.378.176,20
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	3.054.790,71	2.357.889,26	696.901,45	2.924.275,88	2.193.998,75	730.277,13		-12.158.009,35	-12.034.168,99
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	135.193,02	92.692,09	42.500,93	135.193,02	81.669,71	53.523,31	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (A1+AII+AIV)	16.399.456,61	16.768.227,32
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	B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	12.775.063,26	5.302.197,02	7.472.866,24	12.775.063,26	4.797.718,45	7.977.344,81	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου του από την υπηρεσία	58.551,23	46.149,07
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	59.224,74	27.077,41	32.147,33	59.224,74	24.723,14	34.501,60		58.551,23	46.149,07
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	272.821,30	173.367,72	99.453,58	272.821,30	151.391,71	121.429,59	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	2.742.204,40	2.312.028,63	430.175,77	2.730.734,40	2.127.046,74	603.687,66	I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	377.502,75	319.535,21	57.967,54	363.264,03	311.080,25	52.183,78	3. Δάνεια ταμειωτηρίων	340.559,02	402.987,84
5. Μεταφορικά μέσα	1.171.507,24	1.005.282,61	166.224,63	1.024.319,24	988.063,53	36.255,71	8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	526.818,98	406.077,15
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.175.153,03	921.172,18	253.980,85	1.140.068,64	845.859,18	294.209,46		867.378,00	809.064,99
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	299.014,21	0,00	299.014,21	149.903,94	0,00	149.903,94	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
	31.285.720,06	14.332.261,70	16.953.458,36	30.791.464,91	13.234.423,53	17.557.041,38	1. Προμηθευτές	675.344,79	681.203,19
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (Γ1+ΓII)	31.486.633,77	14.528.299,21	16.958.334,56	30.992.378,62	13.429.857,10	17.562.521,52	5. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	243.612,94	455.346,78
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	1.957,19	1.846,46
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		88.716,70			88.716,70		7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	55.884,85	45.849,89
Μείον : Προβλέψεις υποτιμήσεων		83.716,70	5.000,00		78.716,70		8. Πιστωτές διάφοροι	429.261,48	255.819,61
			5.000,00					1.406.061,25	1.440.065,93
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ1+ΓII+ΓIII)			17.001.100,17				Σύνολο υποχρεώσεων (Γ1+ΓII)	2.273.439,25	2.249.130,92
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			615.582,59			514.392,26			
4. Επισφαλείς - Επιδικοί πελάτες και χρεώστες		1.076.326,66			1.076.326,66				
Μείον : Προβλέψεις		-1.076.326,66	0,00		-1.076.326,66	0,00			
5. Χρεώστες διάφοροι		370.769,96			399.521,13				
Μείον : Προβλέψεις		-115.717,77	255.052,19		-115.717,77	283.803,36			
			870.634,78			798.195,62			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			222,48			1.066,56			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			859.489,66			603.732,91			
			859.712,14			604.799,47			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			1.730.346,92			1.402.995,09			
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00	2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00	0,00
			0,00			0,00		0,00	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			18.731.447,09			19.063.507,31	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	18.731.447,09	19.063.507,31
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού			12.409.045,16			7.451.933,77	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	12.409.045,16	7.451.933,77
			12.409.045,16			7.451.933,77		12.409.045,16	7.451.933,77

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.054.343,05			1.118.334,59		
2. Εσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	38.834,70			41.037,01		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	1.975.401,91	3.068.579,66		1.798.442,57	2.957.814,17	
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		3.251.646,11			3.554.280,76	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-183.066,45			-596.466,59	
Πλέον : Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-λοιπά)		208,00			1.623,00	
Σύνολο		-182.858,45			-594.843,59	
Μείον :						
1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	834.851,32			745.630,47		
3. Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	15.252,03	850.103,35		21.786,62	767.417,09	
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.032.961,80			-1.362.260,68	
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	4.102,75			2.516,50		
Μείον :						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	38.269,78	38.269,78	-34.167,03	37.776,08	37.776,08	-35.259,58
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως ΠΛΕΟΝ II. Έκτακτα αποτελέσματα		-1.067.128,83			-1.397.520,26	
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	789.337,74			745.594,68		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	223.159,23			53.369,60		
4. Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	1.012.496,97	2.756,08	801.720,36		
Μείον :						
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	10.653,67		2.921,73			
3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	27.843,68	38.497,35	973.999,62	19.791,38	22.713,11	779.007,25
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		-93.129,21			-618.513,01	
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		1.148.667,20			1.214.583,92	
Μείον : οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.148.667,20	0,00		1.214.583,92	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		-93.129,21			-618.513,01	

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 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, 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 31^η 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 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 προαναφερμένου 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 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 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 αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2019. 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, 17 Δεκεμβρίου 2024