

ΔΗΜΟΣ ΒΟΛΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2019

9η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2019			Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2019	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2018
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
1. Έξοδα Ιδρύσεως & Πρώτης Εγκ/σεως	213.686,36	167.930,35	45.756,01	213.686,36	152.678,35	61.008,01	173.337.801,47	173.337.801,47
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	7.834.961,98	6.373.791,90	1.461.170,08	7.809.766,71	6.084.387,16	1.725.379,55		
	8.048.648,34	6.541.722,25	1.506.926,09	8.023.453,07	6.237.065,51	1.786.387,56		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Ασύμμετες ακινητοποιήσεις								
1. Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	91.435,34	62.401,93	29.033,41	91.435,34	55.143,59	36.291,75		
4. Λοιπές ασύμμετες ακινητοποιήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	91.435,34	62.401,93	29.033,41	91.435,34	55.143,59	36.291,75		
II. Ενσώματες Ακινήσεις								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	116.403.688,98	0,00	116.403.688,98	116.403.688,98	0,00	116.403.688,98		
1α Πλατείες - Πάρκα- Παιδότοποι κοιν. χρήσεως	26.054.789,62	23.602.610,85	2.452.178,77	25.456.037,90	23.275.035,18	2.181.002,72		
1β Οδοί - Οδοστρώματα κοιν. χρήσεως	91.173.834,10	86.607.113,38	4.566.720,72	91.173.834,10	85.618.238,61	5.555.595,49		
1γ Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	24.290.606,40	23.797.457,53	493.148,87	24.290.606,40	23.672.965,50	617.640,90		
1δ Μνημεία	502.725,70	431.209,37	71.516,33	502.725,70	396.442,36	106.283,34		
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία Αγρόδ., Φυτείες, Δάση	42.241.930,27	0,00	42.241.930,27	42.241.930,27	0,00	42.241.930,27		
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	116.686.549,86	73.368.403,53	43.318.146,33	115.161.291,48	70.317.884,28	44.843.407,20		
3β Έγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοιν. Χρήσεως	5.990.573,71	4.962.782,41	1.027.791,30	5.990.573,71	4.739.022,03	1.251.551,68		
3γ Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	7.899.763,16	5.963.653,95	1.936.109,21	6.755.007,62	5.764.219,05	990.788,57		
4. Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις & Λ.Μ.Ε.	3.035.250,33	2.435.775,40	599.474,93	2.769.352,21	2.278.953,35	490.398,86		
5. Μεταφορικά Μέσα	7.616.706,62	7.560.661,21	56.045,41	7.598.706,78	7.546.409,95	52.296,83		
6. Έπιπλα και Λοιπές εξοπλισμίου	12.557.139,85	8.755.835,43	3.801.304,42	11.623.023,45	8.318.526,99	3.304.496,46		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	35.106.078,45	0,00	35.106.078,45	32.392.343,28	0,00	32.392.343,28		
	489.559.637,05	237.485.503,06	252.074.133,99	482.359.121,88	231.927.697,30	250.431.424,58		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ1 + ΓII)	489.651.072,39	237.547.904,99	252.103.167,40	482.450.557,22	231.982.840,89	250.467.716,33		
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις								
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης	44.990,48			44.990,47				
2. Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις	20.900.420,27	20.945.410,75		25.377.798,10	25.422.788,57			
Μείον: - Οφειλόμενες δόσεις	-849.327,16			-879.327,16				
- Προβλέψεις για υποτίμηση	-1.140.138,42	-1.989.465,58	18.955.945,17	-1.088.570,22	-1.967.897,38	23.454.891,19		
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			0,00			0,00		
			18.955.945,17			23.454.891,19		
Σύνολο τίτλων ενεργητικού (Γ1+ΓII+ΓIII)			271.059.112,57			273.922.607,52		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα								
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,Ανταλλακτικά			487.225,22			484.169,45		
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	29.101.278,95			26.674.693,45				
Μείον : Προβλέψεις (44.11.00)	-18.390.741,15	10.710.537,80		-17.343.909,64	9.330.783,81			
3. Δεσμευμένοι λ/μοι καταθέσεων		1.368.071,83			665.515,70			
5. Χρεώστες διάφοροι	3.360.462,48	2.550.417,89		3.958.867,58				
Μείον : Προβλέψεις (44.11.01)	-810.044,59	1.214,20		-1.457.845,98	2.501.021,60			
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων		14.630.241,72			0,00			
			14.630.241,72			12.497.321,11		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			38.419,46			15.011,23		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			19.561.889,51			20.089.134,16		
			19.600.308,97			20.104.145,39		
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (Δ1 + ΔII + ΔIV)			34.717.775,91			33.085.635,95		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			41.832,70			43.084,05		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτά			3.602.058,16			3.637.796,61		
			3.643.890,86			3.680.880,66		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B + Γ + Δ + E)			310.927.705,43			312.475.511,69		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία		0,95			0,95			
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		120.997.954,56			122.096.368,95			
		120.997.955,51			122.096.369,90			
ΕΠΙΛΥΣΗ: Ο Δήμος Βόλου έλαβε μέσα στην προηγούμενη χρήση (2018) μη επιστρεπτές επιχορηγήσεις για την εξόφληση ληξιπρωθσμων υποχρεώσεων προς τρίτους εκτός Γενικής Κυβερνήσεως συνολικού ποσού 520.026,05 € το οποίο καταχωρήθηκε σε αύξηση του κεφαλαίου κατά την προηγούμενη χρήση.								
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ								
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)								
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως								
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	18.370.697,64			18.999.908,34				
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	2.120.573,30			2.082.099,66				
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	19.937.352,59	40.428.623,53		29.322.726,69	50.404.734,69			
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		44.275.629,79			50.794.801,77			
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.847.006,26			-390.067,08			
Πλέον : Άλλα έσοδα		3.749.055,40			2.200.127,88			
Σύνολο		-97.950,86			1.810.060,80			
Μείον :								
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.451.985,67			5.541.841,26				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	365.480,91	5.817.466,78		356.833,69	5.898.674,95			
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-6.915.417,64			-4.088.614,15			
Πλέον (ή μείον) :								
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	261.748,80			280.713,49				
Μείον :								
2. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων	51.568,20			60.908,88				
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	263.619,45	315.187,65	-53.438,85	287.101,11	348.009,99	-67.296,50		
Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-5.968.856,49			-4.155.910,65		
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα								
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	4.867.623,36			5.680.014,67				
2. Έκτακτα κέρδη	3.576,38			2.219,33				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	4.350.926,87			2.170.399,97				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	710.973,98			0,00				
	9.933.100,59			7.852.633,97				
Μείον :								
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	27.843,22			90.428,25				
2. Έκτακτες ζημιές	3.558.561,77			0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	878.163,35			1.379.404,40				
4. Προβλέψεις για έκτακ. Κινδύνους	1.110.004,10	5.574.572,44	4.358.528,15	2.128.425,72	3.598.258,37	4.254.375,60		
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)		-1.610.328,34				98.464,95		
Μείον :								
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	5.869.720,84			7.309.757,85				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	5.869.720,84	0,00		7.309.757,85	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα ή έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-1.610.328,34			98.464,95		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα ή έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-1.610.328,34			98.464,95		

Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Βόλου που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτημα. 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 ουσιαστικό άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31 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 για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
1. Μεταξύ των απαιτήσεων περιλαμβάνονται ποσά σε καθυστέρηση συνολικού ύψους ποσού 28,1 εκ. ευρώ περίπου. Με βάση τον έλεγχο μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού 19,2 εκ. ευρώ περίπου, για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους αυτών των απαιτήσεων υπολείπεται κατά 7 εκ. ευρώ περίπου. Λόγω μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, τα κονδύλια «Απαιτήσεις» και «Ίδια κεφάλαια» απεικονίζονται ισοποσά αυξημένα κατά ποσό ευρώ 7 εκ. περίπου.
2. Δεν έχει περιληφθεί στους λογαριασμούς του παγίου ενεργητικού η αξία ορισμένων κτηριακών σχολικών εγκαταστάσεων που έχουν παραχωρηθεί στον Δήμο, και δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία αποτίμησής τους. Δεν κατέστη εφικτό να προσδιορίσουμε την αύξηση στα Πάγια και τα Ίδια Κεφάλαια, για την περίπτωση που θα είχε καταχωρηθεί στα βιβλία του Δήμου, η αξία όλης της σχολικής ακίνητης περιουσίας.
3. Κατά τον Δήμο έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 31,5 εκ. περίπου. Για τις παραπάνω απαιτήσεις ο Δήμος θα έπρεπε σύμφωνα με τις βασικές αρχές του κ.λ.σ. να διενεργήσει πρόβλεψη εκ βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως και των ιδίων κεφαλαίων του ύψους των οποίων δεν μπορούμε να προσδιορίσουμε, λόγω έλλειψης στοιχείων.
4. Στους λογαριασμούς του Παθητικού «Υποχρεώσεις από φόρους τέλη» και «Ασφαλιστικοί Οργανισμοί», περιλαμβάνονται και ληξιπρόθεσμα ποσά συνολικού ύψους ευρώ 966 χιλ. περίπου, τα οποία προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις. Δεν έχει γίνει πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων, για πρόστιμα και προσαυξήσεις, που θα προκύψουν κατά την εξόφληση των υποχρεώσεων αυτών, το ύψος των οποίων δεν μπορούμε να προσδιορίσουμε λόγω έλλειψης στοιχείων. Διενεργήσαμε τον έλεγχο σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περατέρως 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 σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για παρέχουμε βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές οφάλλματ 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.
Ευθύνη του Ελεγκτή
Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστές οφάλλματ, που οφείλονται 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 εντοπίσει ή δάνα ένα ουσιαστές οφάλλματ, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, με μοναχικά ή αθροιστικά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμενούν 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 ουσιαστούς οφάλλματ στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται 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 παρέχουμε βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστούς οφάλλματ που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπεριφορές, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των διαδικλιων εσωτ. ελεγκτικού 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 διαδικλιων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.
• Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και τον 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
1) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την ανταπόκριση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.
Αθήνα, 16 Δεκεμβρίου 2020
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

PKF
Accountants & business advisers

PKF ΕΥΡΩΔΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 – Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Χρήστος Δ. Βλάχος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 38891