

ΔΗΜΟΣ ΚΥΜΗΣ ΑΛΙΒΕΡΙΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
9η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)
(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	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														
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	3.378.532,60	3.053.298,61	325.233,99	3.371.563,80	2.954.780,98	416.782,82								
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ														
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις														
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	14.924.196,42	0,00	14.924.196,42	14.915.196,42	0,00	14.915.196,42								
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	1.477.768,79	1.362.086,91	115.681,88	1.436.950,08	1.317.776,13	119.173,95								
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	15.186.005,29	11.944.386,64	3.241.618,65	14.976.566,20	11.318.255,83	3.658.310,37								
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	409.615,63	331.246,50	78.369,13	409.615,63	309.863,91	99.751,72								
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	25.079.950,20	12.395.872,25	12.684.077,95	24.718.623,73	11.489.346,63	13.229.277,10								
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	479.122,61	403.028,77	76.093,84	460.099,39	384.955,99	75.143,40								
3γ. Λοιπες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.889.348,72	3.153.997,97	1.735.350,75	4.840.495,76	2.846.348,17	1.994.147,59								
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.118.962,76	1.110.026,08	8.936,68	1.115.867,74	1.109.301,84	6.565,90								
5. Μεταφορικά μέσα	1.623.744,95	1.497.832,01	125.912,94	1.623.744,95	1.480.181,74	143.563,21								
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.249.640,29	1.954.565,40	295.074,89	2.241.776,57	1.908.539,21	333.237,36								
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	1.843.453,86	0,00	1.843.453,86	444.460,49	0,00	444.460,49								
	<u>69.281.809,52</u>	<u>34.153.042,53</u>	<u>35.128.766,99</u>	<u>67.183.396,96</u>	<u>32.164.569,45</u>	<u>35.018.827,51</u>								
III. Τίτλοι Πάγιας επένδυσης & άλλες μακρ. χρηματοοικονομικές απαιτήσεις														
1. Τίτλοι Πάγιας επένδυσης		1.600.106,82			1.600.106,82									
Μείον: Προβλέψεις		<u>818.002,73</u>	<u>782.104,09</u>		<u>818.002,73</u>	<u>782.104,09</u>								
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			5.650,00			5.650,00								
			<u>787.754,09</u>			<u>787.754,09</u>								
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			<u>35.916.521,08</u>			<u>35.806.581,60</u>								
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ														
II. Απαιτήσεις														
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		2.257.579,00			3.047.451,51									
Μείον: Προβλέψεις		<u>1.535.077,12</u>	<u>722.501,88</u>		<u>2.073.702,99</u>	<u>973.748,52</u>								
5. Χρεώστες διάφοροι			23.194,06			23.194,06								
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			145.964,74			147.170,04								
			<u>891.660,68</u>			<u>1.144.112,62</u>								
IV. Διαθέσιμα														
1. Ταμείο			180,00			960,92								
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.085.173,90			2.565.437,59								
			<u>2.085.353,90</u>			<u>2.566.398,51</u>								
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			<u>2.977.014,58</u>			<u>3.710.511,13</u>								
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ														
1. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			350.430,42			0,00								
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			<u>39.569.200,07</u>			<u>39.933.875,55</u>								
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ														
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί Δημόσιου Λογιστικού			27.662.022,40			18.890.736,40								

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως									
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.731.713,45			2.746.970,63				
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξηθείσες		856.121,01			186.054,23				
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		4.593.958,25	9.181.792,71		5.045.415,62	7.978.440,48			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			6.954.169,76			7.362.375,55			
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			2.227.622,95			616.064,93			
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			15.151,87			30.195,42			
Σύνολο			2.242.774,82			646.260,35			
ΜΕΙΟΝ :									
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		4.794.232,09			4.147.354,20				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		7.031,10	4.801.263,19		0,00	4.147.354,20			
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-2.558.488,37			-3.501.093,85			
ΠΛΕΟΝ (ή μείον):									
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		24.198,60			31.100,15				
Μείον:									
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		23.464,57	734,03		45.062,18	-13.962,03			
II. Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-2.557.754,34			-3.515.055,88			
ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.972.119,28			2.506.301,05				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		1.687.535,47	3.659.654,75		1.098.630,61	3.604.931,66			
Μείον:									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		1.755,58			7.261,11				
2. Έκτακτες ζημιές		584.918,72			0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		380.057,00	966.731,30	2.692.923,45	44.254,22	51.515,33	3.553.416,33		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			135.169,11			38.360,45			
ΜΕΙΟΝ:									
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.086.990,71			2.101.631,69				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.086.990,71	0,00		2.101.631,69	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			<u>135.169,11</u>			<u>38.360,45</u>			

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Αλιβέρι, 19 Οκτωβρίου 2021 Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Γ. ΜΠΟΥΡΝΤΑΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ 481479	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΖ 989072	ΕΛΕΝΗ ΓΕΩΡΓΟΓΙΑΝΝΗ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. Α 2757 DEA CONSULTANTS ΙΚΕ, 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 2019 την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπολόγισμα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος 2 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 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 2019, 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 προέκυψαν τα εξής: 1) Μεταξύ των απαιτήσεων που εμφανίζονται στο λογαριασμό «Δ.ΙΙ.1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 2.215.520,18 οι οποίες παραμένουν ανεπίστροφες από προηγούμενες χρήσεις. Ο Δήμος έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για την πιθανή απώλεια από τη μη είσπραξη των απαιτήσεων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι «Δ.ΙΙ.1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού ευρώ 1.535.077,12. Λόγω έλλειψης κατάλληλων στοιχείων δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε το ύψος της πιθανής μη είσπραξης τους και κατά συνέπεια την πιθανή επίπτωση στο λογαριασμό «Δ.ΙΙ.1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», στα αποτελέσματα της χρήσεως και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων. 2) 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 προηγούμενης χρήσεως και το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων ισόποσα αυξημένα. 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 αγωγών τρίτων κατά τον Δήμο 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 ουσιώδες σφάλμα, 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 αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, 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 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 αναμενθεί ότι θα επηρεάζουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελεγκτή, 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπούν ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εκσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακωλυμένη 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 διαπίστωση 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 οποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπιζόμενες κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιοποίηση 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 γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Κύμης-Αλιβερίου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

Αθήνα, 22 Οκτωβρίου 2021
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΥΑΓΓ. ΠΑΠΑΚΥΡΙΛΛΟΥ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 47861
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος του δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα-Αρ Μ ΣΟΕΛ 125