

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΝΟΜΟΣ ΕΒΡΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟΥΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2015 - Διαχειριστική Χρήση (1 Ιανουαρίου 2015 έως 31 Δεκεμβρίου 2015)
(ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2014			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2014
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1. Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης	457.339,76	376.197,84	81.141,92	457.339,76	357.070,61	100.269,15	Ι. Μετοχικό κεφάλαιο (μετοχές του ευρώ) (118.730 μετοχές των 30,00 Ευρώ)		
4. Λοιπά Έξοδα Εγκατάστασης	1.991.320,87	1.300.979,88	690.340,99	1.053.896,74	1.052.066,50	1.830,24	1. Καταβλημένο	6.598.513,09	6.598.513,09
Σύνολο Εξόδων Εγκαταστάσεων	2.448.660,63	1.677.177,72	771.482,91	1.511.236,50	1.409.137,11	102.099,39		6.598.513,09	6.598.513,09
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές Αναπροσ.-Επιχορ.Επενδύσεων- Δωρεές Παγίων		
I. Ανώματες Ακίνητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	13.101.786,69	13.469.869,17
1. Έξοδα Ερευνών και ανάπτυξης	24.440,77	22.270,46	2.170,31	24.440,77	22.270,46	2.170,31		13.101.786,69	13.469.869,17
Σύνολο Εξόδων Ερευνών & Ανάπτυξης	24.440,77	22.270,46	2.170,31	24.440,77	22.270,46	2.170,31			
II. Ενσώματες ακίνητοποιήσεις							IV. Αποτελέσματα εις νέο Πλεόνασμα εις νέο	2.774.199,39	2.148.601,89
1. Γήπεδα-οικόπεδα	2.110.718,27	0,00	2.110.718,27	2.110.718,27	0,00	2.110.718,27		2.774.199,39	2.148.601,89
1α. Κτιριακές εγκαταστάσεις Κοινής χρήσης	1.732.854,98	1.410.391,85	322.463,13	1.732.854,98	1.395.901,90	336.953,08		2.774.199,39	2.148.601,89
1β. Πλατείες-Πάρκα-Παιδοτόποι Κοινής Χρήσης	1.537.863,24	1.299.758,48	238.104,76	1.537.863,24	1.235.378,28	302.484,96			
1γ. Οδοί- Οδοστρώματα Κοινής Χρήσης	7.562.501,31	6.607.890,84	954.610,47	7.468.973,34	6.395.595,61	1.073.377,73			
1δ. Πεζοδρόμια Κοινής Χρήσης	1.610.676,44	1.259.546,32	351.130,12	1.556.179,65	1.188.951,33	367.228,32			
2. Αγροί & Λοιπές Εδαφικές εκτάσεις	4.191.885,27	0,00	4.191.885,27	4.192.197,27	0,00	4.192.197,27			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	13.160.067,02	8.791.719,68	4.368.347,34	12.586.261,81	8.354.434,38	4.231.827,43			
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού Κοινής χρήσης	1.346.290,53	1.019.183,58	327.106,95	1.278.094,76	944.249,44	333.845,32			
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις Κοινής χρήσης	4.905.940,90	3.580.867,68	1.325.073,22	4.484.526,85	3.424.790,98	1.059.735,87			
4. Μηχ/τα, τεχνικές εγκατ. & λοιπός μηχαν. εξοπλ.	2.413.187,49	2.236.424,94	176.762,55	2.383.226,68	2.193.380,82	189.845,86			
5. Μεταφορικά μέσα	2.693.898,19	2.414.675,32	279.222,87	2.678.182,85	2.373.966,77	304.216,08			
6. Ύψιπτα και λοιπός εξοπλισμός	2.919.253,65	2.548.104,52	371.149,13	2.501.964,56	2.425.620,34	76.344,22			
7. Ακίνητοποιήσεις Υπό Εκτέλεση	441.617,52	0,00	441.617,52	2.362.850,11	0,00	2.362.850,11			
Σύνολο Ακίνητοποιήσεων (Π+ΠΙ)	46.626.754,81	31.168.563,21	15.458.191,60	46.873.894,37	29.932.269,85	16.941.624,52			
	46.651.195,58	31.190.833,67	15.460.361,91	46.898.335,14	29.954.540,31	16.943.794,83			
III. Τίτλοι Παγίας Επένδυσης & άλλες Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Τίτλοι Παγίας Επένδυσης			6.594.822,30			6.608.251,20	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	55.502,42	55.502,42
Μείον : Προβλέψεις Υποτιμήσεως			1.439.228,37			1.439.228,37		55.502,42	55.502,42
			5.155.593,93			5.169.022,83			
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Π+ ΠΙ+ΠΙΙ)			20.615.955,84			22.112.817,66	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
							I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
							2. Δάνεια Τραπεζών	1.500.416,84	1.936.126,78
								1.500.416,84	1.936.126,78
							II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
							1. Προμηθευτές	292.291,43	568.683,54
							2α. Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες	26.191,42	74.222,39
							5. Υποχρεώσεις από Φόρους-τέλη	38.023,52	36.973,53
							6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	38.491,03	41.810,23
							7. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτ. Στην επομ. Χρήση	395.792,26	341.406,96
							8. Πιστωτές Διάφοροι	251.222,09	222.231,82
								1.042.011,75	1.285.328,47
							ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π + ΠΙ)	2.542.428,59	3.221.455,25
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
II. Απαιτήσεις							1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	21.872,86	0,00
1. Απαιτήσεις από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών		1.788.885,13			1.842.124,59		2. Έξοδα χρήσης δουλευμένα	110.497,41	93.191,59
Μείον: Προβλέψεις		1.166.780,00	622.105,13		1.166.780,00	675.344,59		132.370,27	93.191,59
11. Χρεώστες Διάφοροι			14.008,61			20.373,61	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	25.204.800,45	25.587.133,41
			636.113,74			695.718,20			
IV. Διαθέσιμα							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
1. Ταμείο			18.945,89			25.354,34	6. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημόσιου Λογιστικού	15.279.343,38	11.970.875,90
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.883.613,25			2.433.349,62		15.279.343,38	11.970.875,90
			2.902.559,14			2.458.703,96			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙΥ)			3.538.672,88			3.154.422,16			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως ευπρακτέα			278.688,82			217.794,20			
			278.688,82			217.794,20			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			25.204.800,45			25.587.133,41			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί Δημόσιου Λογιστικού			15.279.343,38			11.970.875,90			
			15.279.343,38			11.970.875,90			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
I. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2014		Καθαρά αποτελέσματα (Πλεόνασμα) χρήσης (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ. χρήσεων Σύνολο	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2014
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	1.858.964,53		1.537.540,66			
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	132.807,95		186.039,29		2.148.601,89	1.765.304,47	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	3.825.811,57	5.817.584,05	3.914.340,89	5.637.920,84			
Μείον: Κόστος Πωλήσεων		4.612.751,09		4.337.220,11			
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		1.204.832,96		1.300.700,73			
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		7.505,11		5.103,30			
Σύνολο		1.212.338,07		1.305.804,03			
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.770.155,67		1.698.759,94				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	59.005,19	1.829.160,86	56.625,33	1.755.385,27			
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετάλλευσης		-616.822,79		-449.581,24			
ΠΛΕΟΝ:							
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	27.213,40		29.540,30				
Μείον:							
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	65.833,74	-38.620,34	69.857,89	-40.317,59			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		-655.443,13		-489.898,83			
II. ΜΕΙΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.286.064,50		944.144,47				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	508.034,38	1.794.098,88	762.880,78	1.707.025,25			
Μείον:							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	18.592,76		152.547,04				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	494.465,49	513.058,25	681.281,96	833.829,00	-833.829,00		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		625.597,50		383.297,42			
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	1.284.929,42		944.144,47				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.284.929,42	0,00	944.144,47	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΗΣ προ φόρων		625.597,50		383.297,42			

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ							
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Διδυμοτείχου				Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015				Ποσά προηγούμενης χρήσης 2014			
Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Διδυμοτείχου, που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες 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 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.3463/8.6.2006). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο 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 επιλεγμένες 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 δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων 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 συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων Π.Δ. 315/1999. Βάση για Γνώμη με επιφύλαξη Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα κατωτέρω θέματα: 1) Το κονδύλιο του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 Τίτλοι παγίας επένδυσης, αξίας κτήσης ποσού ευρώ 6.594.822,30, αφορά σε μετοχές του Δήμου σε (Α) πέντε (5) Δημοτικές επιχειρήσεις, τέσσερις (4) εκ των οποίων έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση και έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία για τις τρεις (3) εξ αυτών, (Β) σε τρεις (3) Ανώνυμες Εταιρίες και (Γ) σε τρεις (3) Αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες, οι οικονομικές καταστάσεις των οποίων δεν ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή εκτός μιας εξ αυτών (Δημοτική Επιχείρηση Υδρεύσεως Διδυμοτείχου - Δ.Ε.Υ.Α.Δ), η οποία απεικονίζεται στην αξία κτήσης της ποσού ευρώ 5.080.727,00. Δεν τέθηκαν υπόψη μας οικονομικές καταστάσεις της Δ.Ε.Υ.Α.Δ και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή λογιστική αποτίμηση αυτής και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του δήμου. 2) Στον Ισολογισμό του Δήμου, κατά την 31/12/2015 δεν περιλαμβάνονται τα αποτελέσματα εκκαθάρισης των τριών Δημοτικών επιχειρήσεων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο. Τα οικονομικά αποτελέσματα των εκκαθαρίσεων αφορούν σε περιουσιακά στοιχεία συνολικού ποσού ευρώ 163 χιλ. περίπου, υποχρεώσεων ποσού ευρώ 498 χιλ. περίπου και αρνητικών ιδίων κεφαλαίων ποσού ευρώ 335 χιλ. περίπου. 3) Στο κονδύλιο του Ισολογισμού Δ.ΙΙ.1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" περιλαμβάνονται απαιτήσεις από χρηματικούς καταλόγους προηγούμενων χρήσεων συνολικής αξίας ευρώ 1.680 χιλ. περίπου. Έναντι των απαιτήσεων αυτών υφίσταται σχηματισμένη πρόβλεψη ζημίας ποσού ευρώ 1.166 χιλ. περίπου. Από τον έλεγχο μας και λόγω της ειδικής φύσεως των απαιτήσεων αυτών δεν κατέστη δυνατό να προσδιορισθεί η επάρκεια της σχηματισμένης πρόβλεψης. 4) Κατά του Δήμου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις, συνολικού ποσού ευρώ 590 χιλ. περίπου. Από τις ανωτέρω αγωγές, ποσό ευρώ 16 χιλ. έχει επιδικαστεί κατά του Δήμου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 315/99), κατά την 31/12/2015 δεν έχει αναγνωρισθεί το ποσό της υποχρέωσης με συνέπεια οι υποχρεώσεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 16 χιλ. περίπου και τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Η τελική έκβαση των λοιπών αγωγών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. 5) Δεν λήφθηκαν δεκατερείς εκ των δεκατεσσάρων επιστολών Νομικών που έχουν αναλάβει υποθέσεις του Δήμου και ως εκ τούτου ο έλεγχος μας τηρεί επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ύπαρξη αγωγών πλέον αυτών που αναφέρονται στην υπ' αριθμόν 4 παρατήρηση της παρούσης. Γνώμη Με εξαιρέση τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην προηγούμενη παράγραφο, κατά τη γνώμη μας οι ανωτέρ											