

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014			Κλειόμενης Χρήσεως 2015	Προηγούμενης Χρήσεως 2014		
Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία				
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.120.388,19	1.841.121,73	279.266,46	1.897.443,69	1.799.850,03	97.593,66	I. Κεφάλαιο	47.516.091,54	47.516.091,54
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων- Δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	21.594.014,38	21.648.497,55
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	6.551.516,59	0,00	6.551.516,59	6.551.516,59	0,00	6.551.516,59	III. Αποθεματικά κεφάλαια		
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοιν.χρήσεως	1.386.911,57	982.771,89	404.139,68	1.202.106,41	930.577,77	271.528,64	3. Ειδικά αποθεματικά	24.635,97	24.635,97
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	9.263.179,47	6.914.768,94	2.348.410,53	8.794.070,32	6.449.571,20	2.344.499,12	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	518.622,73	346.156,93	172.465,80	518.622,73	316.944,01	201.678,72	Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	232.743,06	232.743,06
2. Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομεία,Αγροί,Φυτείες,Δάση	32.724.948,33	0,00	32.724.948,33	32.724.948,33	0,00	32.724.948,33	Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-512.292,71	-1.038.719,59
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	33.256.250,89	17.545.938,96	15.710.311,93	31.811.242,04	16.407.921,79	15.403.320,25	Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-6.268.441,88	-5.229.722,29
3α. Κτιριακές Εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	246.192,13	246.192,05	0,08	246.192,13	246.114,43	77,70	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	-6.547.991,53	-6.035.698,82
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	585.295,83	385.600,00	199.695,83	508.604,16	352.693,04	155.911,12	Β. (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)	62.586.750,36	63.153.526,24
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	2.924.111,86	1.957.956,27	966.155,59	2.901.309,76	1.774.010,42	1.127.299,34	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.068.005,93	931.053,82	136.952,11	1.048.239,03	872.503,16	175.735,87	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	164.638,31	164.638,31
5. Μεταφορικά μέσα	1.436.636,71	1.416.089,43	20.547,28	1.436.636,71	1.378.136,50	58.500,21	2. Λοιπές Προβλέψεις	29.568,00	29.568,00
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.233.907,19	1.135.039,03	98.868,16	1.217.818,57	1.109.870,12	107.948,45		194.206,31	194.206,31
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση &προκαταβολές	802.395,87	0,00	802.395,87	2.549.807,43	0,00	2.549.807,43	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	91.997.975,10	31.861.567,32	60.136.407,78	91.511.114,21	29.838.342,44	61.672.771,77	I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.404.033,96	1.530.285,75
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες	93.315.967,42			90.858.750,47	2.457.216,95		2. Δάνεια Τραπεζών		
Χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		1.962.643,85			1.962.643,85		1. Προμηθευτές	332.439,71	421.167,77
Μείον : Οφειλόμενες δόσεις	103.570,00			103.570,00			5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	68.467,09	9.809,32
Προβλέψεις υποτίμησης	1.582.091,17	1.685.661,17	276.982,68	1.582.091,17	1.685.661,17	276.982,68	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	3.305,96
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			440,22			440,22	7. Μακροπρόθ.υποχρεώσεις πληρωτές την επόμ.χρήση	126.252,05	37.500,00
			277.422,90			277.422,90	8. Πιστωτές διάφοροι	2.671,20	9.476,63
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)		60.413.830,68			61.950.194,67		Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	1.933.864,01	2.011.545,43
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.078.911,32			943.300,16				
Μείον : Προβλέψεις		223.846,67	855.064,65		223.846,67	719.453,49			
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώσεις		1.037.794,51			989.618,75				
Μείον : Προβλέψεις		1.037.794,51	0,00		989.618,75	0,00			
5. Χρεώστες Διάφοροι		1.277.963,14			1.268.237,46				
Μείον : Προβλέψεις		555.287,98	722.675,16		555.287,98	712.949,48			
			1.577.739,81			1.432.402,97			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			1.032,41			11.318,25			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.284.139,77			1.857.230,60			
			2.285.172,18			1.868.548,85			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙΥ)		3.862.911,99			3.300.951,82				
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων		4.830,00			4.830,00		2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	209.196,69	190.476,33
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα		363.178,24			196.184,16			209.196,69	190.476,33
		368.008,24			201.014,16		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	64.924.017,37	65.549.754,31
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		64.924.017,37			65.549.754,31		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	21.134.564,30	13.190.587,68
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		21.134.564,30			13.190.587,68				
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ									
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)									
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2014			Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2015	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2014
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως (+) Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγ. χρήσεων (-) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων Φόρος εισοδήματος	(461.434,34)	(1.038.719,59)
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.916.676,94			1.635.992,95				232.743,06	232.743,06
2. Εσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	80.786,98			66.388,62				(6.268.441,88)	(5.229.722,29)
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	3.625.361,53		5.622.825,45	3.639.539,35		5.341.920,92		(50.858,37)	0,00
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			7.172.669,58			7.609.701,50			
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-1.549.844,13			-2.267.780,58	Έλλειμμα εις νέο	(6.547.991,53)	(6.035.698,82)
Πλέον: Άλλα έσοδα			220.629,54			651.180,47	Νιγρίτα, 25/04/2018		
Σύνολο			-1.329.214,59			-1.616.600,11	Η ΔΗΜΑΡΧΟΣ		
Μείον:							ΑΓΝΗ ΔΟΥΒΙΤΣΑ		
1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	267.781,60			284.105,64			Α.Δ.Τ. ΑΕ 372391		
3. Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	12.597,58		280.379,18	13.362,99		297.468,63	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ		
Μερικά Αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-1.609.593,77			-1.914.068,74	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		
Πλέον:									
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	34.621,80			30.612,94					
Μείον:									
2. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων	0,00			4.013,56					
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	96.489,80	96.489,80	-61.868,00	97.557,15	101.570,71	-70.957,77			
Ολικά Αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-1.671.461,77			-1.985.026,51	ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ ΠΡΟΔΡΟΜΟΣ		
II. ΠΛΕΟΝ : Εκτακτα αποτελέσματα							Α.Δ.Τ. Μ391865		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		926.109,76			963.247,13				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		680.319,63			338.301,96				
Μείον:		1.606.429,39			1.301.549,09				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	176,01			964,84			Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ		
2. Έκτακτες ζημίες	3.193,90			270.469,48			Για την "INTELL ACCOUNTING SERVICES Α.Ε."		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	344.856,29			83.807,85					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	48.175,76	396.401,96	1.210.027,43	0,00	355.242,17	946.306,92	ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ		
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημίες)			-461.434,34			-1.038.719,59	Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 11271		
Μείον :									
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.064.496,51			2.120.000,16				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.064.496,51	0,00		2.120.000,16	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-461.434,34			-1.038.719,59			

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Βισαλτίας

Ευθύνη του Ελεγκτή:

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατά του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλο 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 ι Οικονομικές Καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των Οικονομικών Καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάε Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτι διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρ) 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 έχο συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για γνώμη με Επιφύλαξη:

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Στον λογαριασμό του Παγίου Ενεργητικού «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» συμπεριλαμβάνονται έργα τα οποία παρέμειναν ακίνητα στη χρήση 2015 συνολικού ύψους ευρώ 679.231,33 και τα οποία δεν επιβεβαιώθηκαν ι την απαντητική επιστολή της Τεχνικής Υπηρεσίας του Δήμου και ως εκ τούτου εκφράζουμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος του λογαριασμού καθώς και τις πιθανές επιπτώσεις στους λογαριασμούς των παγίων, των Ιδίων Κεφαλαίων και ι αποτελεσμάτων χρήσεως. **2)** Στον λογαριασμό του Παγίου Ενεργητικού «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» περιλαμβάνεται η αξία κτήσεως δημοτικής ανώνυμης εταιρείας στην οποία συμμετέχει ο Δήμος ύψους ευρώ 1.539 χιλ., η οποία είναι ολοσχει υποτιμημένη. Από τον Ισολογισμό της εν λόγω επιχείρησης της χρήσεως 2015 που τέθηκε υπόψη μας, προκύπτει σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων ποσού ευρώ 1.454 χιλ. και η εν λόγω επιχείρηση δεν παρουσιάζει δραστηριότητα για τη συγκεκριμ χρήση. Λόγω του ότι δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση σχετικά με την αποτίμηση της συγκεκριμένης συμμετοχής, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία αποτίμησής της και τις πιθανές επιπτώσεις στις οικονομ καταστάσεις του Δήμου. **3)** Στο Κυκλοφορούν Ενεργητικό περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 2.860 χιλ. περίπου. Με βάση τον έλεγχο μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από το Δήμο πρόβλεψη ποι ευρώ 1.817 χιλ. υπολείπεται κατά ποσό ευρώ 328 χιλ. περίπου του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί, με συνέπεια η αξία του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως να εμφανίζονται αυξημένα κ ευρώ 328 χιλ. περίπου. **4)** Σύμφωνα με τις υπ' αριθμ. 246,247,248/02.04.2015 αποφάσεις καταλογισμού των οικονομικών επιθεωρητών, καταλογίστηκε ποσό ευρώ 230.297,84 για προσαυξήσεις που αφορούν υπόθεση υπεξαίρεσης τε, ύδρευσης καθώς και λοιπών διαφορών απόδοσης λογαριασμών των υπόλογων ταμιακής υπηρεσίας (εισπράκτορες) στην πρώην Δημοτική Ενότητα Νιγρίτας Σερρών κατά τα έτη 2003-2007. Για το ανωτέρω ποσό δεν έχει εκδοθεί Χ.Κ. και δεν καταχωρηθεί στα βιβλία του Δήμου με αποτέλεσμα οι Απαιτήσεις, τα αποτελέσματα της χρήσης καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα. **5)** Ο λογαριασμό των Ιδίων Κεφαλαίων «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» εμφανίζι μεγαλύτερος σε σύγκριση με το τηρούμενο μητρώο παγίων του Δήμου κατά ποσό ευρώ 12.200.043,38 με συνέπεια των υπολογισμό λιγότερων εσόδων επιχορηγήσεων που αναλογούν στη χρήση και ως εκ τούτου εκφράζουμε επιφύλαξη για ακριβές ύψος του εν λόγω λογαριασμού καθώς και τις πιθανές επιπτώσεις στους λογαριασμούς των αποτελεσμάτων χρήσεως και των Αποτελεσμάτων εις νέο. **6)** Δεν λάβαμε επιστολές από όλους τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου για τυ αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για το συνολικό ύψος των ενδεχόμενων αγωγών τρίτων κατά του Δήμου. **7)** Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν έχουμε λί από τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου και την Οικονομική Υπηρεσία επιστολές σχετικά με την κυριότητα επί των ακινήτων του Δήμου και την ύπαρξη ή μη εμπράγματων βαρών επί αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρο επιφύλαξη για την κυριότητα και την ύπαρξη ή μη εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων του Δήμου. **8)** Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από την έναρξη τήρησης του διπλογραφι συστήματος. Ως εκ' τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλονι φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη:

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θ του Δήμου Βισαλτίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Έμφαση Θέματος:

Εφιστούμε την προσοχή σας στο κονδύλι του Ισολογισμού Χρεώστες Διάφοροι στο οποίο περιέχεται ποσό ευρώ 126.092,23 και αφορά έλλειμμα ταμείου από προηγούμενες χρήσεις. Για την παραπάνω απαίτηση δεν έχει γίνει έως σήμ καταλογισμός του ποσού αφού εκκρεμοούν οι σχετικές αποφάσεις των Οικονομικών Επιθεωρητών.

Αναφορά επί άλλων νομικών θεμάτων :

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις.

Θεσσαλονίκη, 31 Μαΐου 2018