INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2017.12.22 09:29:55 EET
Reason:
Location: Athens

ΔΗΜΟΣ ΣΠΑΡΤΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

6η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

(ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β.	**ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**						
	4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	3.013.670,33	2.585.092,22	428.578,11	3.013.670,33	2.421.696,63	591.973,70
Γ.	**ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**						
	ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
	1. Γήπεδα - Οικόπεδα	18.466.766,47	0,00	18.466.766,47	18.443.681,87	0,00	18.443.681,87
	1α.Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοιν.χρήσεως	4.686.550,84	2.467.051,64	2.219.499,20	4.571.586,92	2.310.385,27	2.261.201,65
	1β.Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως	22.475.779,90	10.398.784,35	12.076.995,55	22.296.837,84	9.609.998,49	12.686.839,35
	1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.033.376,06	1.333.732,50	699.643,56	2.033.376,06	1.262.897,78	770.478,28
	3.Κτίρια και Τεχνικά Έργα	24.161.466,81	11.862.761,07	12.298.705,74	24.140.340,95	11.007.156,68	13.133.184,27
	3α.Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	89.747,63	4.078,53	85.669,10	34.182,34	1.970,37	32.211,97
	3β.Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.780.732,97	804.176,80	976.556,17	1.751.600,07	740.618,27	1.010.981,80
	3γ.Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.026.719,43	626.814,53	3.399.904,90	3.793.512,34	475.074,07	3.318.438,27
	4. Μηχανήματα- Τεχνικές εγκαταστάσεις και Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	704.044,77	452.677,28	251.367,49	667.229,70	403.622,60	263.607,10
	5.Μεταφορικά Μέσα	2.839.701,14	2.714.553,84	125.147,30	2.784.521,14	2.644.690,71	139.830,43
							0,00
	6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.997.221,66	2.552.450,11	1.444.771,55	3.814.645,44	2.342.210,22	1.472.435,22
	7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	7.381.805,19	0,00	7.381.805,19	6.595.011,35	0,00	6.595.011,35
	Σύνολο ακινητοποιήσεων (*ΓΙΙ)*	92.643.912,87	33.217.080,65	59.426.832,22	90.926.526,02	30.798.624,46	60.127.901,56
	ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
	1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		2.501.487,24			2.460.012,54	
	Μείον: - Οφειλόμενες Δόσεις	0,00			0,00		
	- Προβλέψεις για υποτίμηση	172.181,59	172.181,59	2.329.305,65	166.589,72	166.589,72	2.293.422,82
	2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις						
	Σύνολο πάγιου ενεργητικού (*ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)*			61.756.137,87			62.421.324,38
Δ.	**ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**						
	ΙΙ. Απαιτήσεις						
	1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.476.106,42			2.258.757,62	
Μείον:	Προβλέψεις		498.267,78	1.977.838,64		457.439,63	1.801.317,99
	4.Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις από χρεώστες		3.607.100,78			3.493.762,97	
Μείον:	Προβλέψεις		3.607.100,78	0,00		3.493.762,97	0,00
	5. Χρεώστες διάφοροι			65.616,38			92.182,48
	6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
				2.043.455,02			1.893.500,47
	ΙV. Διαθέσιμα						
	3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			8.936.675,14			7.251.219,59
				8.936.675,14			7.251.219,59
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			10.980.130,16			9.144.720,06
Ε.	**ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**						
	2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.151.346,47			1.335.009,85
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			74.316.192,61			73.493.027,99
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
	2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			57.962.418,21			67.818.060,82
	3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			922.348,42			1.010.596,60
	4. Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις			1.563.726,98			1.604.627,88
				60.448.493,61			70.433.285,30

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
Α.	**ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**		
	Ι. Κεφάλαιο	26.447.853,54	26.447.853,54
	ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
	1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	42.176,25	42.176,25
	3. Δωρεές παγίων	8.580.974,90	8.580.390,30
	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	33.542.801,71	33.935.863,36
		42.165.952,86	42.558.429,91
	ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
	3. Ειδικά αποθεματικά	2.283,60	2.283,60
	ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
	ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	2.625.145,16	1.408.203,54
		2.625.145,16	1.408.203,54
	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	71.241.235,16	70.416.770,59
Β.	**ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ**		
	εξόδου από την υπηρεσία	120.528,01	120.528,01
Γ.			
	Ι. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
	2. Δάνεια Τραπεζών	1.139.105,48	1.221.279,31
	ΙΙ.		
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
	1. Προμηθευτές	784.977,05	777.643,09
	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	136.294,85	143.516,13
	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	44.766,34	42.946,45
	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	0,00	0,00
	8. Πιστωτές διάφοροι	124.824,35	190.565,61
		1.090.862,59	1.154.671,28
	Σύνολο υποχρεώσεων (*ΓΙ+ΓΙΙ*)	2.229.968,07	2.375.950,59
Δ.	**ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**		
	2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	724.461,37	579.778,80
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	74.316.192,61	73.493.027,99
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	57.962.418,21	67.818.060,82
	3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβ.	922.348,42	1.010.596,60
	4. Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις	1.563.726,98	1.604.627,88
		60.448.493,61	70.433.285,30

Σημειώσεις:

1) Για μέρος των ακίνητων του Δήμου , που περιλαμβάνονται στον ανωτέρω Ισολογισμό , δεν υπάρχουν τίτλοι ιδιοκτησίας και δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες μεταγραφής στο αρμόδιο Υποθηκοφυλάκειο.

2) Οι δαπάνες του Δήμου υπόκεινται στην διαδικασία προληπτικού ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
Ι.	**Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως**						
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.614.624,04			3.364.424,68	
	2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις		710.928,84			442.863,58	
	3. Τακτικές Επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		10.271.865,49	14.597.418,37		9.770.179,26	13.577.467,52
	Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			11.706.641,42			11.688.022,39
	Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			2.890.776,95			1.889.445,13
	Πλέον: Αλλα έσοδα			1.220.943,90			1.397.269,14
	Σύνολο			4.111.720,85			3.286.714,27
	ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		5.153.309,35			5.197.793,22	
	3. Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		45.410,44	5.198.719,79		36.025,87	5.233.819,09
	Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-1.086.998,94			-1.947.104,82
	Πλέον:						
	4.Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		137.020,23			149.145,05	
			137.020,23			149.145,05	
	Μείον:						
	2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	0,00			0,00		
	3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	88.591,35	88.591,35	48.428,88	74.776,13	74.776,13	74.368,92
	Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-1.038.570,06			-1.872.735,90
ΙΙ.	**ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα**						
	1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.870.870,07			1.844.352,27	
	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		533.446,10			923.254,37	
	4. Εσοδα από προβλέψεις προηγουμενων χρήσεων		0,00			0,00	
			2.404.316,17			2.767.606,64	
	Μείον:						
	1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	15,00			15,00		
	2. Εκτακτες ζημίες	61.567,81			153.656,70		
	3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.459,39	63.042,20	2.341.273,97	306.297,33	459.969,03	2.307.637,61
	Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα)			1.302.703,91			434.901,71
	ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.581.851,78			2.675.314,45	
	Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.581.851,78	0,00		2.675.314,45	0,00
	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα/έλλειμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			1.302.703,91			434.901,71

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	1.302.703,91	434.901,71
(+) Τακτοποίηση απογραφής ενάρξεως	0,00	0,00
(+) Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	1.408.203,54	1.064.197,82
Σύνολο	2.710.907,45	1.499.099,53
ΜΕΙΟΝ :		
Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	85.762,29	90.895,99
Πλεόνασμα προς διάθεση	2.625.145,16	1.408.203,54

Σπάρτη, 05/12/2017

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	**Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**
ΒΑΛΙΩΤΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ 799758	**ΑΠΟΣΤΟΛΑΚΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ** Α.Δ.Τ. Ι 937598
Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	**Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΙΚΟΥ**
ΞΥΔΙΑ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΑΔΤ Μ493105	**ΓΙΑΛΕΛΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ** ΑΡ.ΑΔ.Ο.Ε.Ε. 1184 Α' Τάξης ΑΔΤ ΑΕ 274743

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

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Σπάρτης οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

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 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 του 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. 3463/2006 όπως ισχύει). 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 επιλεγόμενες 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 και 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 παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής :

1. Δεν λήφθηκε απάντηση από το νομικό σύμβουλο του Δήμου αναφορικά με τα ακίνητα και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την κυριότητα αυτών και την τυχόν ύπαρξη εμπραγμάτων βαρών.
2. Δεν έχει λογισθεί πρόβλεψη ποσού € 400.000 περίπου για την αναμενόμενη κάλυψη της ζημιάς από αγωγές τρίτων κατά του Δήμου, με συνέπεια τα «αποτελέσματα χρήσεως» και τα «ίδια κεφάλαια» να εμφανίζονται αυξημένα και ο λογαριασμός των «προβλέψεων για κινδύνους και έξοδα» μειωμένος κατά το ποσό αυτό.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Σπάρτης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

β) Ο Δήμος Σπάρτης με βάση το Ν. 3852/2010 προήλθε από την συνένωση των πρώην Δήμων Σπαρτιατών, Φάριδος, Πελλάνας, Μυστρά, Θεραπνών, Οινούντος και πρώην κοινότητα Καρυών. Η απογραφή έναρξης της 1.1.2011, ελέγχθηκε από ανεξάρτητο ελεγκτή και συντάχθηκε σχετική ΕΚΘΕΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.

ΑΘΗΝΑ 8.12.2017
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Κ. ΚΟΥΤΡΗΣ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 16141
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΣΟΛ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Crowe Horwath