



ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013
9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία			
Β. ΞΕΣΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	4.226.131,39	3.952.046,78	274.084,61	4.204.005,35	3.186.058,16	1.017.947,19	35.017.742,33	31.949.152,11	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.858.765,56	-	5.858.765,56	5.858.765,56	-	5.858.765,56	490.800,00	490.800,00	
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδοτόποι κοιν. χρήσεως	12.462.331,54	7.207.401,42	5.254.930,12	11.737.981,53	6.421.706,76	5.316.274,77	903.104,34	903.104,34	
1β. Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως	38.105.628,47	20.814.985,15	17.290.643,32	33.614.863,24	18.637.630,02	14.977.233,22	51.252.125,20	50.454.642,25	
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.026.767,62	1.670.950,76	1.355.816,86	2.323.758,11	1.520.707,33	803.050,78	52.646.029,54	51.848.546,59	
3.Κτήρια και Τεχνικά Έργα	28.199.000,82	12.378.174,94	15.820.825,88	26.291.028,06	11.279.100,32	15.011.927,74	-	-	
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.146.361,90	1.016.326,80	1.130.035,10	2.143.061,56	837.763,95	1.305.297,61	-	-	
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.417.864,27	3.249.680,54	1.168.183,73	4.331.323,93	3.028.904,64	1.302.419,29	-	-	
4. Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις και Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	830.187,70	729.125,30	101.062,40	830.187,70	646.684,60	183.503,10	287.591,64	281.618,82	
5. Μεταφορικά Μέσα	5.036.660,45	4.730.231,43	306.429,02	5.003.945,45	4.485.620,41	518.325,04	287.591,64	281.618,82	
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.407.454,03	1.181.729,51	225.724,52	1.385.793,52	1.144.141,15	241.652,37	76.103,35	-427.407,86	
7. Ακινήτοποιησεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	24.071.644,53	-	24.071.644,53	25.086.197,89	-	25.086.197,89	76.103,35	-427.407,86	
Σύνολο ακινήτοποιησεων (ΓII)	125.562.666,89	52.978.605,85	72.584.061,04	118.606.906,55	48.002.259,18	70.604.647,37	88.027.466,86	83.651.909,66	
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις							III. Αποθεματικά κεφάλαια		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	-	7.091.222,65	-	-	7.091.222,65	-	3.Ειδικά αποθεματικά	287.591,64	281.618,82
Μειών: Οφειλόμενες δόσεις - Προβλέψεις για υποπίστηξη	543.389,84	543.389,84	6.527.832,81	540.858,41	540.858,41	6.530.364,24	-	-	
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓII+ΓIII)	-	79.111.893,85	-	-	77.135.011,61	-	-	-	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
II. Απαιτήσεις							Υπόλοιπα πλεονασμάτων/ελλείματος εις νέο		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	11.346.680,92	-	-	10.856.029,59	-	-	76.103,35	-427.407,86	
Μειών: Προβλέψεις	192.670,49	-	-	192.670,49	-	-	76.103,35	-427.407,86	
5. Χρεώστες διάφοροι	3.426.009,56	-	-	2.971.685,46	-	-	-	-	
Μειών: Προβλέψεις	-	3.426.009,56	-	-	3.426.009,56	-	-	-	
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων	-	-	21.508,00	-	-	26.508,00	-	-	
	-	-	14.601.527,99	-	-	13.661.552,56	-	-	
IV. Διαθέσιμα							Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	-	7.350.563,46	-	-	7.350.563,46	-	88.027.466,86	83.651.909,66	
	-	7.350.563,46	-	-	7.350.563,46	-	-	-	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)	-	21.952.091,45	-	-	19.338.050,32	-	-	-	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Γ. ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ		
II. Απαιτήσεις							I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων	816.550,00	-	-	1.980.791,00	-	-	2. Δάνεια Τραπεζών	7.695.027,67	7.010.370,07
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	-	-	-	-	-	-	-	-	
	816.550,00	-	-	1.980.791,00	-	-	-	-	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
	102.154.619,91	-	-	99.471.800,12	-	-	1. Προμηθευτές	1.976.452,74	4.636.356,87
	102.154.619,91	-	-	99.471.800,12	-	-	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	56.373,18	75.946,20
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	90.996.068,13	-	-	85.752.158,48	-	-	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	260.525,93	295.232,03
	90.996.068,13	-	-	85.752.158,48	-	-	8. Πιστωτές διάφοροι	2.613.445,23	2.256.793,66
	90.996.068,13	-	-	85.752.158,48	-	-		4.908.160,35	7.266.482,58
	90.996.068,13	-	-	85.752.158,48	-	-	Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓII)	12.603.188,02	14.276.852,65
	90.996.068,13	-	-	85.752.158,48	-	-		12.603.188,02	14.276.852,65
	90.996.068,13	-	-	85.752.158,48	-	-		12.603.188,02	14.276.852,65

Σημειώσεις:
 1) Στην παρούσα χρήση ο λογαριασμός του Παθητικού Α.Ι. "Κεφάλαια" αυξήθηκε κατά ποσό € 3.068.590,00 , σύμφωνα με το υπ' αριθμ. Πρωτ.:29465/19.07.2014 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.
 2) Κατά τη κλειόμενη χρήση, η παρακράτηση που διενεργήθηκε για το πρόγραμμα "Αυτοδιοίκηση-Κοινωνική Συνοχή-Ισόρροπη Ανάπτυξη (ΑΚΣΙΑ)" (άρθρο 20 Ν.4147/2013) ποσού € 839.799,12 επιβάρυνε τα αποτελέσματα χρήσεως.
 3) Οι δαπάνες του Δήμου υπόκεινται στην διαδικασία προληπτικού ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	7.667.394,05	-	7.495.281,79	-		503.511,21	-704.646,28
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	1.523.583,45	-	1.745.765,98	-		227.238,42	-427.407,86
3. Τακτικές Επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	19.525.205,33	28.716.182,83	22.639.550,02	31.880.597,79		76.103,35	-427.407,86
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	-	33.596.078,77	-	34.610.746,61		-	-
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-	-4.879.895,94	-	-2.730.148,82		-	-
Πλέον: Άλλα έσοδα	-	2.840.566,72	-	1.205.530,08		-	-
Σύνολο	-	-2.039.329,22	-	-1.524.618,74		-	-
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.995.351,76	-	3.136.444,72	-		-	-
3. Έξοδα λειτουργίας Δημοσίων σχέσεων	511.366,98	3.506.718,74	409.051,49	3.545.496,21		-	-
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-	-5.546.047,96	-	-5.070.114,95		-	-
Πλέον: 4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	361.442,34	-	101.812,78	-		-	-
	361.442,34	-	101.812,78	-		-	-
Μειών: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	8.504,25	-	0,00	-		-	-
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	361.896,38	370.400,63	446.651,02	446.651,02		-344.838,24	-5.414.953,19
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-	-5.555.006,25	-	-5.414.953,19		-	-
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	4.203.829,67	-	3.906.229,92	-		-	-
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.462.079,62	-	3.124.788,64	-		-	-
	6.665.909,29	-	7.031.018,56	-		-	-
Μειών: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	62.779,37	-	118.716,31	-		-	-
2. Έκτακτες ζημιές	55.028,21	-	696.108,48	-		-	-
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	489.584,25	607.391,83	6.058.517,46	2.320.711,65	4.710.306,91	-704.646,28	-
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα)	-	503.511,21	1.505.886,86	2.320.711,65	4.710.306,91	-704.646,28	-
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	5.742.335,29	-	5.983.903,62	-		-	-
Μειών: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	5.742.335,29	0,00	5.983.903,62	0,00		-	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα/Έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	503.511,21	-	-704.646,28	-		-	-

Καλαμάτα, 31 Ιουλίου 2014

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΝΙΚΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
Α.Δ.Τ. Π 212861

ΜΠΟΥΖΙΑΝΗΣ ΠΑΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΚ 95105

ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΥ ΓΕΩΡΓΙΑ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 744237

ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 24002 Α' ΤΑΞΗΣ

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

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
 Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Καλαμάτας που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρρηγμα.
Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
 Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστική ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Ευθύνη του Ελεγκτή
 Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί 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 συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάσουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιαστική 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 ουσιαστικής ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
 Κατά τη διεκτέλεση 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 ελεγκτικών 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 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.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
 Από τον έλεγχό μας προέκυψε τα εξής:
 1. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.Ι.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» με υπόλοιπο € 11.346.680,92, περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από βεβαιωθέντα έσοδα παρελθόντων ετών ποσού € 10.479.559,32, οι οποίες παρουσιάζουν χαμηλό ποσοστό εισπραξιμότητας. Ο Δήμος έχει διενεργήσει πρόβλεψη ποσού € 192.670,49, για την κάλυψη πιθανών απωλειών η οποία κατά τη γνώμη μας δεν επαρκεί για να καλύψει το σύνολο της ζημιάς που θα προκύψει από τη μη εισπράξη αυτών των απαιτήσεων και η οποία δεν μπορεί στο παρόν στάδιο να προσδιοριστεί.
 2. Από την ληφθείσα επιστολή της Νομικής υπηρεσίας του Δήμου προκύπτει ότι εκκρεμούν δικαστικές υποθέσεις (αγωγές) συνολικού ποσού € 26 εκ. περίπου για τις οποίες δεν γίνεται εκτίμηση της πιθανής έκβασής τους. Επειδή στην παρούσα φάση του διενεργηθέντος ελέγχου δεν είναι δυνατή η εκτίμηση της τελικής έκβασής των αγωγών αυτών και των διεκδικήσεων των αγωγών αυτών δεν έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων με συνέπεια να διατηρούμε επιφύλαξη για τις πιθανές επιπτώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου. Σημειώνεται ακόμη, ότι δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες νομικού ελέγχου του ιδιοκτησιακού καθεστώτων των ακινήτων του Δήμου και της πλήρους καταγραφής τους από τις αρμόδιες υπηρεσίες.
Γνώμη με Επιφύλαξη
 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 ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2013 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.
Θέμα Εμφύλισης
 Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, επιστομίζουμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι οι υφιστάμενες λογιστικές εφαρμογές του μηχανογραφικού συστήματος πρέπει να επεκταθούν περαιτέρω και να αξιοποιηθούν πλήρως από τους χρήστες, όπου δε κριθεί απαραίτητο να βελτιστοποιηθούν και να σχεδιαστούν νέες εφαρμογές προκειμένου να αποτυπώνονται χωρίς διαφορές, όλες οι λογιστικές πράξεις, αναλυτικά και συνολικά, για την ταυτόχρονη ενημέρωση των αρχείων που τηρούνται στα πλαίσια των απαιτήσεων του διτλογραφικού συστήματος. Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
 Επιληθώσαμε με τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 7 Οκτωβρίου 2014
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΓΓΕΛΟΠΟΥΛΟΣ ΑΓΓΕΛΟΣ
Αρ. Μ ΣΟΕΛ 15341



Συνεργαζόμενο Ορκωτού Λογιστή α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125