

ΔΗΜΟΣ ΔΕΛΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2019 9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019) ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					ΠΑΘΗΤΙΚΟ				
Ποσό κλεισμένης χρήσεως 2019					Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2018				
Αξία κτήσεως					Αξία κτήσεως				
Αποβέσεις					Αποβέσεις				
Αναπόσβεστη αξία					Αναπόσβεστη αξία				
Β. ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ									
1. Έξοδα Ιδρύσεως και Πρώτης Εγχεύσεως									
2.599.759,58					2.599.759,58				
2.113.228,37					1.982.723,14				
486.531,21					617.036,44				
2.599.759,58					2.599.759,58				
2.113.228,37					1.982.723,14				
486.531,21					617.036,44				
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
Γ.1. Ενσώματες ακινητοποιήσεις									
1. Γήσιμα - Οικόπεδα									
21.435.800,27					21.435.800,27				
10.084.094,12					10.084.094,12				
8.894.565,72					8.593.672,36				
1.189.528,40					1.490.421,76				
32.404.910,05					32.380.910,49				
30.057.085,23					29.377.112,45				
3.003.798,04					3.003.798,04				
5.960.121,41					5.684.243,77				
239.779,20					275.877,64				
228.314.983,13					228.314.983,13				
81.112.877,26					81.112.877,26				
53.769.157,02					51.883.155,83				
27.343.720,24					29.229.721,43				
0,00					0,00				
1.215.727,90					1.197.154,40				
1.127.101,16					1.092.423,59				
88.626,74					104.730,81				
4.272.478,12					4.242.123,28				
2.625.321,51					2.246.204,89				
2.027.338,20					2.013.878,04				
1.891.701,85					1.860.196,02				
3.043.017,16					3.029.141,18				
3.032.567,27					13.875,98				
3.736.126,34					928.809,94				
2.790.649,67					0,00				
5.364.658,07					5.278.833,00				
5.364.658,07					5.278.833,00				
398.972.132,03					398.053.368,93				
109.908.491,64					106.576.630,02				
289.063.640,39					291.476.738,91				
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις									
1. Τίτλοι Πάσης Επένδυσης									
239.103,75					204.103,75				
Μειών: 1. Οφειλόμενες δόσεις					750,00				
94.683,42					94.683,42				
143.670,33					108.670,33				
289.207.310,72					291.585.409,24				
Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών									
4.605.431,99					4.222.155,66				
2.406.322,40					2.158.887,83				
0,00					0,00				
Επιπλέον εισπραχθείσα					280.235,18				
2.484.447,58					2.343.503,01				
III. Χρεώματα									
1. Μετοχές									
572,40					572,40				
IV. Αυθαίρετα									
1. Ταμείο									
1.135,90					8.739,33				
3. Καταθέσεις όψεως και προδοσίας					3.184.826,19				
5.103.458,03					3.184.826,19				
5.104.593,93					3.193.565,52				
2.484.447,58					2.343.503,01				
7.589.613,91					5.537.640,93				
Σύνολο κυκλοφορούντων ενεργητικού (ΑΗ+ΑΗ1+Α1V)									
7.589.613,91					5.537.640,93				
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
4. Έξοδα επομένων χρήσεων									
0,00					0,00				
921.679,79					1.603.119,64				
921.679,79					1.603.119,64				
921.679,79					1.603.119,64				
298.205.135,63					299.343.206,25				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Α+Ε)									
298.205.135,63					299.343.206,25				
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)									
I. Αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως									
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών									
3.675.492,16					3.804.662,21				
311.634,27					379.578,10				
7.342.632,54					10.644.642,35				
11.329.758,97					14.828.882,66				
12.723.250,12					14.688.721,91				
-1.393.491,24					140.160,75				
Μειών: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως									
21.874,33					30.694,06				
-1.371.616,91					170.854,81				
1.960.246,86					2.263.063,32				
0,00					0,00				
1.960.246,86					2.263.063,32				
-3.331.863,77					-2.092.208,51				
Μερικά αποτελέσματα (πλέον/μειον/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως									
39.408,81					80.867,31				
Μειών:									
1. Προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχών και χρεωγράφων									
0,00					0,00				
215.595,29					215.595,29				
-176.186,48					236.390,62				
-3.508.050,25					-2.247.731,82				
Ολικά αποτελέσματα (πλέον/μειον/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως									
-3.508.050,25					-2.247.731,82				
II. ΠΑΘΕΩΣ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα									
2.216.039,23					2.459.844,30				
1.028.589,84					68.346,66				
3.244.629,07					2.528.190,96				
Μειών:									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα									
105.224,89					6.488,07				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων									
53.821,54					2.129.765,71				
247.434,57					2.838.148,07				
406.481,00					258.676,73				
-669.902,18					2.394.930,51				
-669.902,18					-2.114.471,37				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα									
3.462.366,85					3.943.964,62				
3.462.366,85					3.943.964,62				
0,00					0,00				
-669.902,18					-2.114.471,37				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ									
-669.902,18					-2.114.471,37				
ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΟΥ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ									
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Δελφών									
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων									
Γνώμη με Επιφύλαξη									
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Δελφών, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διόδους αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπολογισμό. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις απορίες των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Δελφών κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλάδιος Λογιστικού Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".									
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη									
Από τον έλεγχο μας προκύπτουν τα εξής: 1) Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν λάβαμε τις απαιτούμενες διευκρινίσεις από τις αρμόδιες Υπηρεσίες του Δήμου σχετικά με τα έργα τα οποία ήταν υπό κατασκευή κατά την 31.12.2019 και τα έργα τα οποία ολοκληρώθηκαν και περιλαμβάνονται από τον Δήμο στη χρήση 2019. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια και πληρότητα των λογιστικών και οικονομικών στοιχείων του ετήσιου λογαριασμού και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου. 2) Για το συνολικό του ενεργητικού «Ακτίνας» από πώληση αγαθών & υπηρεσιών συνολικού ποσού ευρώ 4.605 γλ. περίπου, ο Δήμος έχει διατηρήσει σχετική προβλεψή για εισπραχθείσα απαιτήσεων στην τρέχουσα και σε προηγούμενες χρήσεις, ποσού ευρώ 2.406 γλ. περίπου. Κατά την γνώμη μας, έλπεται να σχηματιστεί επαρκής προβλεψή επαρκούς απώλειας ποσού ευρώ 1.226 γλ. περίπου με πρόθεση επιβάρυνση των ίδιων κεφαλαίων του Δήμου. 3) Δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί το ακριβές υπόλοιπο του συνολικού του Παθητικού «Εισπραχθέντες επενδύσεις» εξαιτίας του γεγονότος ότι δεν υπάρχει αναλυτική παρακολούθησή της κάθε εισπραχθείσας ανά εισπραχθέντα πέγμο με αποτέλεσμα να μην είναι εφικτό η ακριβής υπολογισμός των αναλογιστικών αποτελεσμάτων εισπραχθέντων που θα έλπιε να είχαν υπολογιστεί. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των λογιστικών «Εισπραχθέντες επενδύσεις» και την ενδεχόμενη επίδρασή στα αποτελέσματα χρήσης. 4) Κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας, επιδόσαν απαντήσεις οι Νομικοί Σύμβουλοι του Δήμου για την επιβεβαίωση α) των εκκαμμένων δικαστικών υπολοίπων του Δήμου και β) της ύπαρξης Νόμιμου τίτλου των Ακινήτων Περιουσιακών στοιχείων του Δήμου και τα τυχόν εμπόδια στην είσπραξη. Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν λάβαμε απαντήσεις από το σύνολο των διευκρινιστικών του Δήμου και κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη: α) για ενδεχόμενες εφάρμογες τρίτων κατά του Δήμου και την ενδεχόμενη επίδρασή στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια και β) σχετικά με την ύπαρξη νόμιμου τίτλου για όλα τα ακίνητα του Δήμου και τα τυχόν εμπόδια στην είσπραξη επί αυτών. 5) Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί, με επιβεβαιωτικές αποδείξεις ή άλλες αναλυτικές διευκρινίσεις, υπολογισμούς σε προηγούμενα συνολικά ποσά ευρώ 214,4 χιλιάδες περίπου, και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υπολογισμών και την ενδεχόμενη επίδρασή στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου και τα τυχόν εμπόδια στην είσπραξη. 2016 έως και 2019, με συνέπεια να μην έχουν καταστεί οριστικές για τις χρήσεις αυτές. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των προβλεπόμενων φόρων και των προσδοκώμενων ποσών πιθανών να καταβληθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική προβλεψή για το σκοπό αυτό. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της προβλεψής που τυχόν απαιτείται. Διατηρούμε την καταβλητέα του ελέγχου μας σύμφωνα με τη διεθνή Πρόταση Ελέγχου (ΑΠΕ) όπως αυτή έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενόψεις μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται παρακάτω στην ενότητα της έκθεσής μας. Έχουμε Ελέγξει για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ενήμεροι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρκούς μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτής έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπαιδωθεί τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις, σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά κριτήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.									
Έκθεση 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 "Κλάδιος Λογιστικού Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες της δικιάς εσωτερικού κόστους και η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας, όπως αναφέρεται κάτω παρακάτω, τα εδάφη θέματα που αφορούν οντότητα ή διοίκηση τομής και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.									
Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απεικονιστικές από ουσιαστικό σημείο, που ορίζεται είτε σε απλή είτε σε λάθος, και να καθορίσουμε έκθεση ελέγχου, 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 ΑΠΕ, όπως αυτός έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα αποκαλύψει όλες τις οικονομικές αποστάσεις, που προκύπτουν από τη διαφορά μεταξύ των πραγματικών και των ελεγχόμενων δεδομένων. Εξ ου και η διασφάλιση είναι ουσιαστική, όπως αυτό είναι ουσιαστικό									