# ΔΗΜΟΣ ΒΙΑΝΝΟΥ *(Περιφέρεια Κρήτης - Νομός Ηρακλείου)*

## 6ος ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 ( 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 )

### ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

| | Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016 | | | Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπ/στη αξία | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπ/στη αξία |
| **Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| I. Ασώματες ακινητοποιήσεις | | | | | | |
| 1. Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως | 617.573,02 | 441.667,15 | 175.905,87 | 592.973,02 | 396.380,87 | 196.592,15 |
| 4. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις | 43.138,61 | 33.954,40 | 9.184,21 | 36.318,61 | 33.708,40 | 2.610,21 |
| | 660.711,63 | 475.621,55 | 185.090,08 | 629.291,63 | 430.089,27 | 199.202,36 |
| II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις | | | | | | |
| 1. Γήπεδα - Οικόπεδα | 634.724,42 | 0,00 | 634.724,42 | 634.724,42 | 0,00 | 634.724,42 |
| 1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως | 2.212.696,28 | 998.534,11 | 1.214.162,17 | 1.490.683,47 | 856.825,47 | 633.858,00 |
| 1β. Οδοί - Οδοστρώματα - κοινής χρήσεως | 3.894.109,50 | 2.200.510,94 | 1.693.598,56 | 3.313.453,52 | 1.893.150,05 | 1.420.303,47 |
| 2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση | 2.851.670,00 | 0,00 | 2.851.670,00 | 2.851.670,00 | 0,00 | 2.851.670,00 |
| 3. Κτίρια και τεχνικά έργα | 3.734.231,11 | 1.209.058,96 | 2.525.172,15 | 3.513.439,10 | 1.060.796,89 | 2.452.642,21 |
| 3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως | 65.317,19 | 65.317,19 | 0,00 | 65.317,19 | 65.317,19 | 0,00 |
| 3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως | 9.794.205,67 | 5.442.727,05 | 4.351.478,62 | 6.457.214,14 | 4.880.781,69 | 1.576.432,45 |
| 4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός | 158.425,88 | 150.264,92 | 8.160,96 | 158.425,88 | 148.527,05 | 9.898,83 |
| 5. Μεταφορικά μέσα | 312.302,40 | 235.906,60 | 76.395,80 | 292.710,40 | 224.085,77 | 68.624,63 |
| 6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 380.843,56 | 285.951,58 | 94.891,98 | 378.219,41 | 273.318,42 | 104.900,99 |
| 7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές | 1.061.921,09 | 0,00 | 1.061.921,09 | 4.662.103,02 | 0,00 | 4.662.103,02 |
| | 25.100.447,11 | 10.588.271,35 | 14.512.175,76 | 23.817.960,55 | 9.402.802,53 | 14.415.158,02 |
| III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις | | | | | | |
| 1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης | | 104.350,00 | | | 104.350,00 | |
| Μείον : Οφειλόμενες δόσεις τίτλων πάγιας επένδυσης | | 40.000,00 | | | 40.000,00 | |
| Μείον : Προβλέψεις απομείωσης | | 64.350,00 | 0,00 | | 64.350,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | | | 0,00 |
| **Σύνολο παγίου ενεργητικού ( ΓΠ + ΓΙΙΙ )** | | | 14.697.265,84 | | | 14.614.360,38 |
| **Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| II. Απαιτήσεις | | | | | | |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | 1.226.865,38 | | | 1.333.902,06 | |
| Μείον : Προβλέψεις | | 400.000,00 | 826.865,38 | | 400.000,00 | 933.902,06 |
| 3. Λογαριασμοί δεσμευμένων καταθέσεων | | | 304.190,48 | | | 470.665,14 |
| 11. Χρεώστες διάφοροι | | | 346.761,77 | | | 310.734,18 |
| | | | 1.477.817,63 | | | 1.715.301,38 |
| IV. Διαθέσιμα | | | | | | |
| 1. Ταμείο | | | 366,54 | | | 244,00 |
| 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας | | | 296.501,55 | | | 218.567,35 |
| | | | 296.868,09 | | | 218.811,35 |
| **Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού ( ΔΙΙ+ΔΙV )** | | | 1.774.685,72 | | | 1.934.112,73 |
| **Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ** | | | | | | |
| 2α. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα υπηρεσίας ύδρευσης / άρδευσης / αποχέτευσης | | | 516.953,28 | | | 714.659,37 |
| 2β. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από επιχορηγήσεις | | | 428.216,02 | | | 19.018,24 |
| | | | 945.169,30 | | | 733.677,61 |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ( Γ + Δ + Ε )** | | | **17.417.120,86** | | | **17.282.150,72** |

### ΠΑΘΗΤΙΚΟ

| | Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016 | Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015 |
|---|---|---|
| **Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ** | | |
| I. Κεφάλαιο Δήμου | 1.540.104,40 | 1.540.104,40 |
| II. Διαφορές αναπροσαρμογής - επιχορηγήσεις επενδύσεων | | |
| 3. Ειδικά αποθεματικά Ν. 4093/2012 | 2.027.934,15 | 1.427.918,00 |
| 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων | 10.489.354,45 | 10.528.921,96 |
| 7. Αποθεματικά από δωρεές παγίων | 76.875,00 | 76.875,00 |
| | 12.594.163,60 | 12.033.714,96 |
| V. Αποτελέσματα εις νέον Πλεόνασμα / (Έλλειμμα) εις νέον | -2.131.632,05 | -1.196.511,46 |
| **Σύνολο ιδίων κεφαλαίων ( AI + AIII + AIV + AV)** | 12.002.635,95 | 12.377.307,90 |
| **Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ** | | |
| 2. Λοιπές προβλέψεις | 364.000,00 | 364.000,00 |
| **Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | | |
| I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | |
| 3. Δάνεια Ταμευτηρίων | 1.284.076,54 | 1.376.858,43 |
| II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | |
| 1. Προμηθευτές | 3.112.257,13 | 2.757.737,06 |
| 5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη | 134.657,99 | 117.251,54 |
| 6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί | 14.022,59 | 11.517,05 |
| 7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση | 95.101,97 | 91.762,96 |
| 11. Πιστωτές διάφοροι | 244.084,33 | 56.950,68 |
| | 3.600.124,01 | 3.035.219,29 |
| **Σύνολο υποχρεώσεων ( ΓΙ + ΓΙΙ )** | **4.884.200,55** | **4.412.077,72** |
| **Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ** | | |
| 1. Έσοδα επόμενων χρήσεων | 15.636,93 | 90.000,60 |
| 2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 150.647,43 | 38.765,10 |
| | 166.284,36 | 128.765,10 |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ( Α + Β + Γ+ Δ )** | **17.417.120,86** | **17.282.150,72** |

### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 ( 1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2016 )

| | Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016 | | | Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ** | | | | | | |
| 1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | 1.183.396,75 | | | 1.303.433,83 | |
| 2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις | | 83.696,48 | | | 58.741,60 | |
| 3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό | | 1.134.496,52 | 2.401.589,75 | | 1.230.080,25 | 2.592.255,68 |
| **Μείον :** Κόστος αγαθών και υπηρεσιών | | | 3.758.733,86 | | | 3.433.203,63 |
| Μικτά αποτελέσματα ( Έλλειμμα ) εκμετάλλευσεως | | | -1.357.144,11 | | | -840.947,95 |
| **Πλέον:** Άλλα έσοδα | | | 4.718,11 | | | 6.758,05 |
| Σύνολο | | | -1.352.426,00 | | | -834.189,90 |
| **Μείον :** | | | | | | |
| 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | | 393.919,72 | | | 443.060,80 | |
| 3.Έξοδα δημοσίων σχέσεων | | 20.621,04 | 414.540,76 | | 24.287,25 | 467.348,05 |
| Μερικά αποτελέσματα ( Έλλειμμα ) εκμετάλλευσεως | | | -1.766.966,76 | | | -1.301.537,95 |
| **Πλέον:** | | | | | | |
| 4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | | | 903,28 | | | 1.023,59 |
| | | | -1.766.063,48 | | | -1.300.514,36 |
| **Μείον :** | | | | | | |
| 2.Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων | | 0,00 | | | 0,00 | |
| 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα | | 95.065,74 | 95.065,74 | | 90.199,82 | 90.199,82 |
| Ολικά αποτελέσματα ( Έλλειμμα ) εκμετάλλευσεως | | | -1.861.129,22 | | | -1.390.714,18 |
| **II. ΠΛΕΟΝ : ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ** | | | | | | |
| 1. Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων | | 1.159.942,37 | | | 1.014.853,17 | |
| 3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων | | 3.527,87 | | | 11.229,66 | |
| | | 1.163.470,24 | | | 1.026.082,83 | |
| **Μείον :** | | | | | | |
| 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα | 0,00 | | | 0,00 | | |
| 2. Έκτακτες ζημίες | 50.344,43 | | | 0,00 | | |
| 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων | 187.117,18 | | | 64.578,01 | | |
| 4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους | 0,00 | 237.461,61 | 926.008,63 | 0,00 | 64.578,01 | 961.504,82 |
| Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα ( Έλλειμμα ) | | | -935.120,59 | | | -429.209,36 |
| **ΜΕΙΟΝ:** Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων | | 1.231.001,10 | | | 1.121.035,59 | |
| Μείον: οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | | 1.231.001,10 | 0,00 | | 1.121.035,59 | 0,00 |
| **ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ( Έλλειμμα ) ΧΡΗΣΕΩΣ** | | | **-935.120,59** | | | **-429.209,36** |

### ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

| | Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016 | Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015 |
|---|---|---|
| Καθαρά αποτελέσματα ( Πλεόνασμα / Έλλειμμα ) χρήσεως | -935.120,59 | -429.209,36 |
| Πλέον : | | |
| Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (Πλεόνασμα) προηγούμενων χρήσεων | -1.196.511,46 | -767.302,10 |
| **Πλεόνασμα εις νέον** | **-2.131.632,05** | **-1.196.511,46** |

Άνω Βιάννος, 11/04/2019

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΠΑΥΛΟΣ ΜΠΛΑΤΑΚΗΣ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΝΙΚΗΤΑΣ ΓΙΑΜΑΛΑΚΗΣ

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΤΥΛΙΑΝΑΚΗΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΔΗΜΟΣ ΒΙΑΝΝΟΥ

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Βιάννου

**Έκθεση επί των οικονομικών καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Βιάννου, που 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 Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις**

Η Διοίκηση του Δήμου έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ.315/99 – «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης») όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες έστε 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 έλεγχο 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 οφείλονται 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 λάβαμε νομική ή άλλη εξωτερική επιβεβαίωση για την κυριότητα και τα βάρη των ακινήτων ως εκ τούτου διατηρούμε σχετική επιφύλαξη αναφορικά με τα θέματα αυτά 2) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 1.449.176,29 ευρώ και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με τις υποχρεώσεις αυτές. 3) Στο κονδύλι «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνονται χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών ποσού 1.50.522,77 ευρώ. Το σύνολο των απαιτήσεων αυτών θα έπρεπε να έχουν διαγραφεί και αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων και την καθαρή θέση του Δήμου. 4) Τα κονδύλια των υποχρεώσεων από φόρους-τέλη και των υποχρεώσεων προς ασφαλιστικούς οργανισμούς, δεν αναλύονται σαφώς ανά φορέα. Επιπλέον προκύπτουν χρεωστικά υπόλοιπα κρατήσεων χωρίς να δικαιολογείται επαρκώς η φύση τους, τα οποία ταξινομήθηκαν στο λογαριασμό 'Χρεώστες διάφοροι'. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη και το ύψος των υπολοίπων αυτών.

**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 ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

**Αναφορά επί άλλων νομικών και κανονιστικών θεμάτων**

Το περιεχόμενο της Έκθεσης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο, είναι συνεπές με τις Οικονομικές Καταστάσεις.

Ηράκλειο, 22 Απριλίου 2019

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΕΜΜ. ΚΑΝΑΚΑΡΑΚΗΣ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 30 371

ΜΑΡΙΑ ΕΜΜ. ΜΑΝΙΑ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 44 731