ΔΗΜΟΣ ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑΣ - ΝΟΜΟΣ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31 Δεκεμβρίου 2013
3η Δημοτική Χρήση (1/1/2013-31/12/2013)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Χρήση 2013 Αξία κτήσεως	Χρήση 2013 Αποσβέσεις	Χρήση 2013 Αναπόσβ. Αξία	Χρήση 2012 Αξία κτήσεως	Χρήση 2012 Αποσβέσεις	Χρήση 2012 Αναπόσβ. Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.146.689,34	1.856.664,10	290.025,24	2.043.126,88	1.772.812,39	270.314,49
	2.146.689,34	1.856.664,10	290.025,24	2.043.126,88	1.772.812,39	270.314,49
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	151.245.390,85		151.245.390,85	151.245.390,85	0,00	151.245.390,85
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	8.534.511,09	3.966.625,00	4.567.886,09	8.462.437,22	3.413.641,34	5.048.795,88
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	40.302.176,53	16.413.666,90	23.888.509,63	39.909.072,70	13.255.246,02	26.653.826,68
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.042.412,70	1.125.765,12	1.916.647,58	3.042.412,70	831.751,73	2.210.660,97
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία,Αγροί, Φυτείες, Δάση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	65.610.614,34	30.965.936,96	34.644.677,38	65.469.276,47	28.346.623,13	37.122.653,34
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.396.372,99	776.126,03	1.620.246,96	2.348.634,14	637.792,52	1.710.841,62
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	52.393.325,69	8.906.233,05	43.487.092,64	52.091.497,86	6.996.940,29	45.094.557,57
4. Μηχ/τα- τεχν. εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλ.	4.849.131,68	2.188.412,06	2.660.719,62	4.849.131,68	1.779.044,38	3.070.087,30
5. Μεταφορικά μέσα	2.927.972,92	2.131.358,02	796.614,90	2.927.972,92	1.943.607,21	984.365,71
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.872.321,99	2.143.638,30	728.683,69	2.793.139,90	1.997.600,19	795.539,71
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων	17.334.080,39	0,00	17.334.080,39	13.320.582,39	0,00	13.320.582,39
Σύνολο Ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	351.508.291,17	68.617.761,44	282.890.529,73	346.459.548,83	59.202.246,81	287.257.302,02
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακρ. χρηματ. απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		3.708.800,00			0,00	
2. Συμμετοχές σε Δημοτικές επιχειρήσεις		1.749.247,09			1.877.947,34	
Μείον: Προβλέψεις		233.332,44			0,00	
Οφειλόμενες δόσεις		400.250,13	4.824.464,52		400.250,13	1.477.697,21
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΙΙ + ΓΙΙΙ)			287.714.994,25			288.734.999,23
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4.Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			50.885,78			0,00
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		6.638.176,05			7.039.234,24	
Μείον : Προβλέψεις		200.000,00	6.438.176,05		550.000,00	6.489.234,24
3.Δεσμευμένοι Λογαριασμοί Καταθέσεων			0,00			0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			1.222.126,46			1.346.092,37
6.Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			10.263,20			0,00
			7.670.565,71			7.835.326,61
ΙΙΙ.Χρεόγραφα						
3.Λοιπά χρεόγραφα		22.075,22			22.075,22	
Μείον:Προβλέψεις για υποτιμήσεις		3.814,40	18.260,82		3.814,40	18.260,82
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			1.980,37			9.843,35
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.688.875,49			3.979.716,89
			1.690.855,86			3.989.560,24
Συνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			9.430.568,17			11.843.147,67
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			82.991,81			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.427.790,25			1.781.518,26
			1.510.782,06			1.781.518,26
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ+ Ε)			298.946.369,72			302.629.979,65
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προυπολογισμού			62.267.512,73			71.319.831,73
4.Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			2.967.771,79			2.967.771,79
			65.235.284,52			74.287.603,52

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

	Χρήση 2013	Χρήση 2012
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	151.286.159,95	150.525.464,29
	151.286.159,95	150.525.464,29
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις		
1.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	3.580.099,75	0,00
3.Δωρεές παγίων	1.942.232,67	1.942.232,67
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	122.808.403,51	124.458.495,71
	128.330.735,93	126.400.728,38
ΙΙΙ.Αποθεματικά Κεφάλαια		
3.Ειδικά αποθεματικά	0,00	0,00
	0,00	0,00
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	-1.956.780,67	-2.458.971,93
Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	2.401.665,19	4.860.637,12
	444.884,52	2.401.665,19
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	280.061.780,40	279.327.857,86
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	80.000,00	80.000,00
2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
	80.000,00	80.000,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2.Δάνεια Τραπεζών	902.612,22	1.175.044,39
3.Δάνεια από Τα.Π. & Δ.	10.443.901,28	11.450.923,08
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	70.980,00	70.980,00
	11.417.493,50	12.696.947,47
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.338.637,41	8.125.813,66
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	160.274,50	82.036,49
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	315.903,67	388.969,97
7. Μακροπρόθ. υποχρ. πληρωτ. στην επόμενη χρήση	1.328.449,31	1.400.516,08
8. Πιστωτές διάφοροι	357.294,99	314.197,62
8β. Δικαιούχοι μη εμφανισθέισων επιταγών	0,00	0,00
	6.500.559,88	10.311.652,82
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	17.918.053,38	23.008.600,29
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	886.535,94	213.521,50
	886.535,94	213.521,50
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ)	298.946.369,72	302.629.979,65
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Προυπολογισμού	62.267.512,73	71.319.831,73
4.Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	2.967.771,79	2.967.771,79
	65.235.284,52	74.287.603,52

Στη χρήση 2013 ο Δήμος εισέπραξε επιχορήγηση για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις από το Υπουργείο Εσωτερικών ύψους € 3.699.879,97 και τα καταχώρησε στο λογαριασμό 74(λοιπές επιχορηγήσεις) των αποτελεσμάτων χρήσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

	Χρήση 2013			Χρήση 2012		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		7.821.953,38			7.749.635,88	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		1.178.289,07			1.070.295,54	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προυπολογισμό		7.107.366,10	16.107.608,55		7.988.293,35	16.808.224,77
Μείον .						
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			20.814.876,37			19.873.692,90
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			-4.707.267,82			-3.065.468,13
Πλέον :						
1. Άλλα έσοδα δραστηριότητας			4.460.731,79			662.570,80
Σύνολο			-246.536,03			-2.402.897,33
Μείον						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		3.718.224,78			4.408.861,38	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		3.543.907,04	7.262.131,82		3.450.147,86	7.859.009,24
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-7.508.667,85			-10.261.906,57
Πλέον :						
3. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα			81.638,38			110.148,96
			-7.427.029,47			-10.151.757,61
Μείον						
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων & χρεογράφων		233.332,44			0,00	
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		784.477,72	1.017.810,16		738.049,94	738.049,94
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-8.444.839,63			-10.889.807,55
ΙΙ. Έκτακτα αποτελέσματα						
Πλέον:						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		7.458.244,74			7.119.037,59	
2. Έκτακτα κέρδη		0,00			0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		1.160.323,39			3.805.356,92	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00			0,00	
		8.618.568,13			10.924.394,51	
Μείον :						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	9.226,94			55.018,84		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	2.121.282,23	2.130.509,17	6.488.058,96	2.438.540,05	2.493.558,89	8.430.835,62
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			-1.956.780,67			-2.458.971,93
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		9.499.366,34			9.980.989,22	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		9.499.366,34	0,00		9.980.989,22	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-1.956.780,67			-2.458.971,93

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Χρήση 2013	Χρήση 2012
Καθαρά αποτελέσματα (ελλημα/πλεόνασμα) χρήσεως	-1.956.780,67	-2.458.971,93
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενης χρήσης	2.401.665,19	4.860.637,12
Πλεόνασμα (κέρδη) εις νέο	444.884,52	2.401.665,19

ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑ 12/06/2014

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΠΑΡΙΣΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ
Α.Δ.Τ ΑΖ 094160

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΠΑΥΛΑΤΟΣ ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ
ΑΔΤ. ΑΕ 781699

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΓΑΡΜΠΗ ΣΟΦΙΑ
Α.Δ.Τ ΑΒ 826970

ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ-ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΜΑΝΤΖΟΥΡΑΤΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ
ΑΔΤ ΑΒ 826431/07
Α.ΑΟ.Ε 1694 Α'ΤΑΞΗΣ
ΠΕ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κεφαλονιάς
Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κεφαλονιάς, που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2013, 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 είναι υπεύθυνη 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 και τις μεταβατικές διατάξεις του Ν.3852/2010). 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) α) Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Ενσώματες Ακινητοποιήσεις» περιλαμβάνονται και ακινητοποιήσεις ύψους € 46.741.784, τα οποία σχετίζονται με το αντικείμενο της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης και Αποχέτευσης του Δήμου Κεφαλονιάς και συνεπώς η Διοίκηση του Δήμου θα πρέπει να τα παραχωρήσει στη Δ.Ε.Υ.Α. κατόπιν εκτιμήσεώς τους από την επιτροπή του άρθρου 9 του ΚΝ.2190/1920. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της Έκθεσης ελέγχου μας δεν έχει γίνει η εκτίμηση των παγίων αυτών και αντίστοιχα η παραχώρηση στη Δ.Ε.Υ.Α Κεφαλονιάς. β) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ. 315/1999, στο κονδύλι του Ενεργητικού «Τίτλοι πάγιας επένδυσης», δεν περιλαμβάνεται η συμμετοχή του Δήμου στη «Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Κεφαλονιάς» η οποία ιδρύθηκε την 14η Ιουνίου 2011 προερχόμενη από τις συγχωνεύσεις των δημοτικών επιχειρήσεων Σάμης, Λειβαθούς και Αργοστολίου. Σύμφωνα με τον τελευταίο νόμιμα συντεταγμένο ισολογισμό της Δημοτικής Επιχείρησης που τέθηκε στη διάθεσή μας και αφορά τη χρήση 2011, το κεφάλαιό της ανερχόταν σε € 1.161.187 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2011.. Σε συνδυασμό με την ανωτέρω παρατήρηση 1 α) και του γεγονότος ότι δεν έχει τεθεί στη διάθεσή μας ο ισολογισμός της Δημοτικής Επιχείρησης για τη χρήση 2013 , δεν είμαστε σε θέση να προσδιορίσουμε το ακριβές ποσό που θα έπρεπε να εμφανίζεται στο κονδύλι «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» και αντίστοιχα στην Καθαρή Θέση του Δήμου. 2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ. 315/1999, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 283.943, με συνέπεια οι προβλέψεις, λαμβανόμενου υπ' όψη και αυτών που σχηματίσθηκαν από προηγούμενες χρήσεις, να εμφανίζονται μειωμένες κατά 203.943 ευρώ, τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 202.000 και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά 1.943 ευρώ. 3) α) Στο κονδύλι «απαιτήσεις - Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται απαιτήσεις ποσού € 1.600.000 περίπου, οι οποίες αφορούν απαιτήσεις που παραμένουν ανείσπρακτες για περισσότερο από πέντε έτη και συνεπώς συντρέχει περίπτωση πιθανής παραγραφής τους. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη πιθανής ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους αυτών των απαιτήσεων θα έπρεπε να είχε σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού € 1.400.000. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από το Π.Δ. 315/1999, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων, τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά € 1.400.000 αντίστοιχα. β) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης ύψους € 1.864.683, επί συνόλου απαιτήσεων € 6.638.176. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης Έκθεσης Ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει απαντήσεις για ποσό € 1.808.345. Εφαρμόστηκαν όμως εναλλακτικές διαδικασίες ικανές να μας παρέχουν επαρκή τεκμήρια αναφορικά με την ορθότητα αυτών των απαιτήσεων με 31 Δεκεμβρίου 2013. 4) Στο κονδύλι «επιχορηγήσεις επενδύσεων», περιλαμβάνονται ποσά τα οποία είχαν διαμορφωθεί κατ' εκτίμηση κατά τη συνένωση των Δήμων με βάση τον «Καλλικρατικό» Νόμο 3852/2010, με συνέπεια να διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου «Επιχορηγήσεις επενδύσεων», όσο και για το ύψος των αναλογουσών στη χρήση αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων, οι οποίες περιλαμβάνονται στο κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσεως «έκτακτα και ανόργανα έσοδα». 5) Στο κονδύλι «υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς» περιλαμβάνεται ληξιπρόθεσμη υποχρέωση προς τον ασφαλιστικό φορέα ΤΥΔΚΥ ύψους € 167.787 που προέρχεται από τη Δημοτική Ενότητα Παλλικής του Δήμου Κεφαλονιά. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται, από το Π.Δ. 315/1999, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για αναλογούντες τόκους υπερημερίας και προσαυξήσεις που ενδέχεται να καταλογιστούν από τον ανωτέρω ασφαλιστικό φορέα, με συνέπεια να διατηρούμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος των υποχρεώσεων αυτών. 6) Με βάση την επιστολή του Νομικού Συμβούλου, έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους και από το προσωπικό κατά του Δήμου, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 3.537.479. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.

Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:
1) Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 2 της παραγράφου 13 του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι «Λόγω του σεισμού που έπληξε το νησί της Κεφαλονιάς την 26 Ιανουαρίου 2014, δηλαδή μεταγενέστερα της ημερομηνίας αναφοράς του ισολογισμού (31 Δεκεμβρίου 2013), οι αξίες των ενσώματων ακινητοποιήσεων που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στο συνημμένο πίνακα μεταβολών παγίων, ενδέχεται να επηρεαστούν αρνητικά στη χρήση 2014 λόγω ζημιών στο οδικό δίκτυο και στα λοιπά δίκτυα υποδομών».
2) Στην κλειόμενη χρήση ο Δήμος σύναψε δάνειο ύψους € 3.104.078 με το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων με σκοπό τη τακτοποίηση χρεωστικού ανοίγματος σε βάρος των διαθεσίμων του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων που κληρονόμησε ο Δήμος από τη Δημοτική Ενότητα Λειβαθούς.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κεφαλονιάς για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 23 Ιουλίου 2014 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Γνώμη με Επιφύλαξη.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος 2, & 3α και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1α, 1β, 3β, 5 & 6 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 2013 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.
1) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.
2) Το άνοιγμα των λογιστικών βιβλίων του νέου «Καλλικρατικού Δήμου» έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε την 1 Ιανουαρίου 2011 σύμφωνα με τις οδηγίες της Υ.Α. με Α.Π. 74445 / 27-12-2010.(η απογραφή έναρξης έγινε την 1/1/2011)
3) Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (ΠΔ. 315/1999) εκτός από τα θέματα που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη».
4) Η μεταβολή του λογαριασμού του Παθητικού «Κεφαλαίου Δήμου» τελεί υπό την έγκριση του Δημοτικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 30 Οκτωβρίου 2014
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Ν. Νίκου
Α.Μ. ΣΟΕΛ 21841

Για την KSi Greece ΙΚΕ (Α.Μ. 171)
Μέλος της KSi International
Λεωφόρος Κηφισίας 62 και Πρεμέτης, 151 25 Μαρούσι

KSi Greece