ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

5η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξια	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξια
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	11.946.669,19	10.877.605,80	1.069.063,39	11.352.732,10	10.254.467,38	1.098.264,72
	11.946.669,19	**10.877.605,80**	**1.069.063,39**	**11.352.732,10**	**10.254.467,38**	**1.098.264,72**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
4.Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	150.000,00	149.999,99	0,01	150.000,00	149.999,99	0,01
	150.000,00	149.999,99	0,01	150.000,00	149.999,99	0,01
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	116.069.662,54	0,00	116.069.662,54	114.948.088,05	0,00	114.948.088,05
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	12.673.939,57	8.992.094,53	3.681.845,04	12.262.834,33	8.681.408,30	3.581.426,03
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	102.792.623,76	42.144.676,58	60.647.947,18	95.277.174,67	38.761.150,31	56.516.024,36
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.479.299,75	2.154.776,04	2.324.523,71	4.389.128,46	1.999.364,17	2.389.764,29
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	131.420.900,24	47.588.369,45	83.832.530,79	126.465.916,17	42.637.965,18	83.827.950,99
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	11.083.478,95	5.220.318,96	5.863.159,99	10.606.262,73	4.129.164,65	6.477.098,08
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	22.741.236,91	9.028.630,18	13.712.606,73	21.700.354,70	8.163.300,94	13.537.053,76
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	3.283.648,08	2.808.454,13	475.193,95	3.265.107,67	2.650.623,15	614.484,52
5. Μεταφορικά μέσα	10.754.631,43	10.571.692,84	182.938,59	10.754.631,43	10.402.373,39	352.258,04
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	13.622.980,53	8.248.230,33	5.374.750,20	12.030.076,52	7.785.388,60	4.244.687,92
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	13.768.384,73	0,00	13.768.384,73	14.884.765,78	0,00	14.884.765,78
	442.690.786,49	136.757.243,04	305.933.543,45	426.584.340,51	125.210.738,69	301.373.601,82
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	442.840.786,49	136.907.243,03	305.933.543,46	426.734.340,51	125.360.738,68	301.373.601,83
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		63.562.895,02			54.294.497,17	
Πλέον Προβλέψεις αποτίμησης		457.275,76	64.020.170,78		453.998,04	54.748.495,21
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			0,00			0,00
			64.020.170,78			54.748.495,21
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**369.953.714,24**			**356.122.097,04**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες- Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.297.432,51			1.444.662,72
			1.297.432,51			1.444.662,72
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		96.319.090,92			88.939.195,14	
Μείον Προβλέψεις		65.357.633,37	30.961.457,55		49.311.131,40	39.628.063,74
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			98.698,75			98.698,75
5. Χρεώστες Διάφοροι			149.649,09			147.746,41
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων			11.000,00			13.000,00
			31.220.805,39			39.887.508,90
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
1. Μετοχές		31.441,81			31.441,81	
Μείον Προβλέψεις για υποτίμηση		14.756,79	16.685,02		20.238,99	11.202,82
			16.685,02			11.202,82
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			95.034,38			3.104,95
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			30.101.765,93			26.385.000,53
			30.196.800,31			26.388.105,48
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**62.731.723,23**			**67.731.479,92**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			5.039.395,59			1.983.787,57
			5.039.395,59			**1.983.787,57**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**438.793.896,45**			**426.935.629,25**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			**403.196.093,10**			**391.595.817,33**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	245.434.132,79	245.434.132,79
	245.434.132,79	245.434.132,79
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	83.359,64	83.359,64
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	201.306.972,35	188.731.334,95
Μείον: Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	60.937.874,11	54.516.127,11
	140.452.457,88	**134.298.567,48**
ΙΙΙ. *Αποθεματικά Κεφάλαια*		
4. Διαφορά αποτίμησης τίτλων στη τρέχουσα αξία	450.392,11	441.632,19
	450.392,11	441.632,19
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Πλεόνασμα χρήσεως εις νέον	13.301.428,99	10.084.907,66
	13.301.428,99	10.084.907,66
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**399.638.411,77**	**390.259.240,12**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	652.523,00	652.523,00
2. Λοιπές Προβλέψεις	4.581.201,93	5.411.835,19
	5.233.724,93	**6.064.358,19**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3. Δάνεια Τσμευτηρίων	25.299.177,09	25.726.189,50
	25.299.177,09	**25.726.189,50**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.977.603,39	2.123.345,47
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	177.637,33	68.321,76
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	51.435,39	26.050,59
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	426.408,86	238.743,65
8. Πιστωτές διάφοροι	880.642,87	438.780,32
	4.513.727,84	2.895.241,79
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**29.812.904,93**	**28.621.431,29**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	4.108.854,82	1.990.599,65
	4.108.854,82	**1.990.599,65**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**438.793.896,45**	**426.935.629,25**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	**403.196.093,10**	**391.595.817,33**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1. Ο Δήμος Ηρακλείου σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν.3852/2010 συστάθηκε από τους πρώην Δήμους Ηρακλείου, Νέας Αλικαρνασσού, Παλιανής, Τεμένους και Γορνολαίνη

2. Η απογραφή έναρξης1/1/2011 αχηματίστηκε από την ενοποίηση των στοιχείων Ενεργητικού και του Παθητικού των απογραφών της 31/12/2010 της κάθε επί μέρους Δημοτικές Ενότητες από τις οποίες απαρτίζεται ο Δήμος Ηρακλείου

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			20.171.516,44			13.648.369,82
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			14.289.198,18			14.310.282,83
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό			41.296.424,38			37.423.662,35
Σύνολο			**75.757.139,00**			**65.382.315,00**
Μείον: Κόστος αναθών και υπηρεσιών			49.924.410,26			52.172.473,68
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**25.832.728,74**			**13.209.841,32**
Πλέον: Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-ενοίκια)			966.237,63			3.246.655,34
Σύνολο			**26.798.966,37**			**16.456.496,66**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		13.667.149,24			10.850.968,32	
3. Έξοδα δημοσίων σχέσεων		91.443,33	13.758.592,57		67.524,31	10.918.492,63
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**13.040.373,80**			**5.538.004,03**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		1.174.072,23			1.011.930,08	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		592.223,07	581.849,16		745.481,81	266.448,27
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**13.622.222,96**			**5.804.452,30**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		6.442.421,94			5.977.434,63	
2 . Έκτακτα κέρδη		84.004,58			51.960,06	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		2.536.463,84			3.772.498,70	
4.Έσοδα από αχρησ/τες προβλέψεις		2.143.854,11			832.867,08	
		11.206.744,47			10.634.760,47	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	310.644,32			630.303,57		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.846.103,29			5.287.819,62		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	17.359.722,82	21.516.470,43	-10.309.725,96	10.069.688,29	15.987.811,48	-5.353.051,01
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			**3.312.497,00**			**451.401,29**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		12.169.642,77			11.859.326,41	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		12.169.642,77	0,00		11.859.326,41	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (κέρδη)			**3.312.497,00**			**451.401,29**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	3.312.497,00	451.401,29
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	10.084.907,66	9.633.506,37
	13.397.404,66	**10.084.907,66**
Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος	95.975,67	0,00
Πλεόνασμα εις νέο	**13.301.428,99**	**10.084.907,66**

Ηράκλειο, 19 Ιουλίου 2016

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ - ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΛΑΜΠΡΙΝΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΡΑΝΤΙΝΟΣ	ΜΑΡΙΑ ΔΗΜΗΤΡΑΚΗ	ΕΛΕΝΗ ΠΡΙΝΙΩΤΑΚΗ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΑΒΕΡΝΑΡΑΚΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΖ965170	Α.Δ.Τ. ΑΕ460074	Α.Δ.Τ. Ρ834149	Α.Δ.Τ. Λ964903	Α.Δ.Τ. ΑΕ456356
				Αρ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 0035796

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ηρακλείου

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του «Δήμου Ηρακλείου» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το 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 έλεγχό μας προέκυψε το εξής θέμα: Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου της 31/12/2015 δεν είχαν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες αποτίμησης με τη μέθοδο του αντικειμενικού προσδιορισμού των ακινήτων (Γήπεδα οικόπεδα και κτίρια) της απογραφής των Δημοτικών Ενοτήτων Παλιανής, Τεμένους και Γοργολαΐνη, με αποτέλεσμα τα ακίνητα αυτά να εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31/12/2015 με βάση την αξία κτήσεως τους. Εξαιτίας του πλήθους των ακινήτων και του περιορισμένου χρόνου ελέγχου μας δεν ήταν δυνατόν να εκτιμήσουμε το ύψος της διαφοράς μεταξύ των αξιών κτήσης και των αξιών με βάση μέθοδο του αντικειμενικού προσδιορισμού και για τον λόγω αυτό δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε το ύψος της επίδρασης τόσο στις αξίες των λογαριασμών του πάγιου ενεργητικού «Γήπεδα-οικόπεδα» και «Κτίρια και τεχνικά έργα» όσο και στο ύψος του «Κεφάλαιου» του Δήμου.

Γνώμη με Επιφύλαξη: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ηρακλείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 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: Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις

ΗΡΑΚΛΕΙΟ, 22 Ιουλίου 2016
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΛ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Crowe Horwath

ΣΑΛΟΥΣΤΡΟΣ ΣΤΑΥΡΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14611
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ .Μ. ΣΟΕΛ 125