



ΔΗΜΟΣ ΚΕΡΚΥΡΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013
3η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)
(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	<u>Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013</u>			<u>Ποσά έναρξης χρήσεως 2012</u>		
	<u>Αξία κτήσεως</u>	<u>Αποσβέσεις</u>	<u>Αναπόσβεστη αξία</u>	<u>Αξία κτήσεως</u>	<u>Αποσβέσεις</u>	<u>Αναπόσβεστη αξία</u>
B. ΞΕΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	7.525.881,66	6.821.783,85	704.097,81	7.161.028,58	6.502.825,17	658.203,41
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	137.318.560,99	0,00	137.318.560,99	137.318.560,99	0,00	137.318.560,99
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	7.034.051,16	6.340.036,33	694.014,83	6.929.807,30	6.173.237,46	756.569,84
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	58.767.396,99	32.505.923,89	26.261.473,10	58.009.846,87	30.539.735,96	27.470.110,91
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	8.733.414,91	5.325.166,73	3.408.248,18	8.733.414,91	5.020.741,38	3.712.673,53
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	64.959.084,93	44.928.477,62	20.030.607,31	64.854.596,68	42.869.680,70	21.984.915,98
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	8.897.034,51	1.043.528,50	7.853.506,01	8.811.098,34	688.504,30	8.122.594,04
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσ	4.093.563,28	2.465.944,12	1.627.619,16	3.993.682,21	2.326.317,44	1.667.364,77
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	28.122.701,92	7.084.375,00	21.038.326,92	26.868.553,60	6.012.121,47	20.856.432,13
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ/σεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	894.414,16	729.866,59	164.547,57	876.364,86	685.594,78	190.770,08
5. Μεταφορικά μέσα	7.034.016,01	6.576.969,85	457.046,16	6.630.575,81	6.416.270,88	214.304,93
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.260.901,78	4.901.642,69	359.259,09	5.174.185,91	4.713.117,49	461.068,42
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολ	8.839.706,80	0,00	8.839.706,80	5.975.274,87	0,00	5.975.274,87
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	<u>339.954.847,44</u>	<u>111.901.931,32</u>	<u>228.052.916,12</u>	<u>334.175.962,35</u>	<u>105.445.321,86</u>	<u>228.730.640,49</u>
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		5.705.715,51			5.705.715,51	
Μείον: - Οφειλόμενες δόσεις	270.154,46			270.154,46		
- Προβλέψεις για υποτίμηση	<u>192.874,43</u>	<u>463.028,89</u>	<u>5.242.686,62</u>	<u>192.874,43</u>	<u>463.028,89</u>	<u>5.242.686,62</u>
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			<u>1.239.623,26</u>		<u>1.239.623,56</u>	<u>6.482.310,18</u>
			<u>6.482.309,88</u>			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			<u>234.535.226,00</u>			<u>235.212.950,67</u>
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			<u>131.827,44</u>			<u>304.199,59</u>
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			11.976.048,83			12.882.627,43
3. Δεσμευμένοι λογ/σμοί καταθέσεων			123.794,29			10.000,00
3α. Επιταγές εισπρακτέες			0,00			6.622,63
4. Επισφαλείς -Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		263.000,70			263.000,70	
Μείον: Προβλέψεις		<u>220.000,00</u>	43.000,70		<u>220.000,00</u>	43.000,70
5. Χρεώστες διάφοροι			5.245.958,99			2.811.764,52
6. Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων			<u>4.476,17</u>			<u>171.143,56</u>
			<u>17.393.278,98</u>			<u>15.925.158,84</u>
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			2.644,90			2.022,67
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			<u>13.142.891,94</u>			<u>6.212.399,79</u>
			<u>13.145.536,84</u>			<u>6.214.422,46</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			<u>30.670.643,26</u>			<u>22.443.780,89</u>

	<u>Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013</u>	<u>Ποσά προηγ. χρήσεως 2012</u>
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	87.705.362,68	72.641.062,68
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	69.268,10	69.268,10
3. Δωρεές παγίων	65.028.807,41	66.059.486,22
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	<u>74.212.125,01</u>	<u>71.880.049,40</u>
	<u>139.310.200,52</u>	<u>138.008.803,72</u>
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	<u>725.210,49</u>	<u>482.900,68</u>
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (AI+All+AIV)	<u>227.740.773,69</u>	<u>211.132.767,08</u>
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια Τραπεζών	<u>24.117.218,19</u>	<u>25.217.471,00</u>
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	10.133.182,98	17.464.995,76
2α.Επιταγές πληρωτέες	0,00	281.765,87
3.Τράπεζες λ/μοι βραχυπρόθεσμων υποχρ.	157.610,27	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	2.275.492,07	3.457.711,41
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	308.391,72	357.436,25
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	1.016.438,96	882.139,71
8. Πιστωτές διάφοροι	<u>1.517.644,85</u>	<u>2.537.644,40</u>
	<u>15.408.760,85</u>	<u>24.981.693,40</u>
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	<u>39.525.979,04</u>	<u>50.199.164,40</u>

Ε.

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1. Έξοδα επόμενης χρήσεως	1.789.153,94	0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	887.163,63	3.640.326,60
	2.676.317,57	3.640.326,60

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε) **268.586.284,64** **261.955.261,57**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	13.028.106,31	5.937.560,41
--	----------------------	---------------------

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	12.608.653,42		14.097.744,66	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	1.132.789,31		1.049.687,67	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	25.010.414,59	38.751.857,32	28.271.332,40	43.418.764,73
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		38.173.243,57		41.911.533,45
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		578.613,75		1.507.231,28
Πλέον: Άλλα έσοδα		12.265,38		22.352,95
Σύνολο		590.879,13		1.529.584,23
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.930.085,56		9.979.216,97	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	419.208,78	6.349.294,34	348.641,07	10.327.858,04
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-5.758.415,21		-8.798.273,81
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	101.211,23		40.293,22	
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	1.084.930,93	-983.719,70	1.349.962,59	-1.309.669,37
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-6.742.134,91		-10.107.943,18
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	7.673.408,31		8.584.395,20	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.374.050,96		4.430.083,30	
	10.047.459,27		13.014.478,50	
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	53.925,50		15.110,57	
2. Έκτακτες ζημιές	272.405,50		163.398,15	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.736.683,55	3.063.014,55	2.644.337,71	2.822.846,43
10.191.632,07				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		242.309,81		83.688,89
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	6.775.568,14		13.923.733,20	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες				
στο λειτουργικό κόστος	6.775.568,14	0,00	13.923.733,20	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		242.309,81		83.688,89

**ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ
ΟΜΑΔΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ**

ΚΟΥΛΟΥΡΗ ΑΘΗΝΑ

ΚΑΛΑΜΑΡΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

Κέρκυρα 20 Ιουνίου 2017
**Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

ΠΑΝΤΕΛΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ-ΗΛΙΑΣ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΚΕΡΚΥΡΑΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΝΙΚΟΛΟΥΖΟΣ

**Η α/α ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

ΚΟΥΛΟΥΡΗ ΕΥΘΥΜΙΑ

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

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κέρκυρας οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης 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 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 πληροφορίες στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή προλαμβάνοντας την εκτίμηση των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια οιασικασιων για την αποκτηση ελεγκτικων τεκμηριων, σχετικα με τα ποσα και τις γνωστοποιησεις στις οικονομικες καταστασεις. Οι επιλεγμενες οιασικασίες ρυθίζονται στην κριση του ελεγκτη περιλαμβανομενης της εκτιμησις των κινουσων οφελων και οφελων 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 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Κατά την 31.12.2013 δεν επιβεβαιώθηκαν με καταμέτρηση τα ταμειακά διαθέσιμα του Δήμου € 2.644,90 λόγω της ετεροχρονισμένης ανάθεσης ελέγχου, όμως από τον έλεγχό μας προέκυψαν διαφορές και ασυμφωνίες κατά την διάρκεια του έτους μεταξύ της διπλογραφικής απεικόνισης και του πραγματικού ταμείου λόγω των ετεροχρονισμών που παρατηρούνται ανάμεσα σε εγγραφές, πληρωμές και έκδοση ενταλμάτων.

2. Η αξία των αποθεμάτων – ανταλλακτικών και ειδών συσκευασίας του λογαριασμού του Ενεργητικού Δ.1.4. «Πρώτες και βοηθητικές ύλες», θα έπρεπε να είναι προσαυξημένη με την αξία των αποθεμάτων καυσίμων που παρέμεναν στη δεξαμενή του Δήμου κατά την 31.12.2013. Η εν λόγω αξία δεν κατέστη δυνατό να προσδιοριστεί, καθότι οι διακινήσεις καυσίμων δεν παρακολουθούνται ποσοτικά, οι αγοραζόμενες ποσότητες θεωρούνται στο σύνολό τους αναλωθείσες και ως εκ τούτου δεν απογράφονται στη λήξη της χρήσης από τους αρμόδιους υπάλληλους.

3. Δεν επιβεβαιώνεται η αξία των συμμετοχών του Δήμου την 31.12.2013 € 5.242.686,62 σε δημοτικές και μη επιχειρήσεις, επειδή δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οι απαιτούμενες πληροφορίες και στοιχεία για τον προσδιορισμό αυτής. Σημειώνεται δε ότι με τις υπ’ αριθμ 9-138 και 5-71 /2011 αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου λύθηκαν όλες οι δημοτικές επιχειρήσεις χωρίς όμως να έχει αρχίσει η διαδικασία εκκαθάρισης τους.

4. Στις λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις του Ένεργητικού περιλαμβάνεται ποσό € 4.623.987,74 που αφορά πληρωμές από το Δήμο εντός της ελεγχόμενης χρήσεως προς το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ληξιπρόθεσμων δόσεων δανείων έξι (6) αναπτυξιακών Δημοτικών Επιχειρήσεων. Θα πρέπει να διερευνηθεί αρμοδίως η νομιμότητα των εν λόγω πληρωμών, οι οποίες κρίνονται από εμας αμφίβολες είσπραξης από τις δημοτικές επιχειρήσεις που αφορούν και για το λόγο αυτό θα σχηματιστεί ισόπωση πρόβλεψη εις βάρος των αποτελεσμάτων του Δήμου και κατ’ επέκταση των Ιδίων Κεφαλαίων του.

Τόσο για τις εν λόγω περιπτώσεις όσο και για όλες τις πληρωμές από το Δήμο υποχρεώσεων δημοτικών επιχειρήσεων προς το Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων θα πρέπει να συντάσσονται χρηματικοί βεβαιωτικοί κατάλογοι.

5. Δεν είναι βέβαιη η ρευστοποίηση των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών συνολικού ποσού € 11.976.048,83 (λογ. Δ.11.1 Ενεργητικού), επειδή η πρώτη τους βεβαίωση πραγματοποιήθηκε σε χρήσεις πριν το 2010. Εκ της αξίας αυτής € 119.803,00 εγγράφηκαν κατά την απογραφή ενάρξεως 1.1.2011 στο Δήμο Κέρκυρας με βάση μη βεβαιωθέντες χρηματικούς καταλόγους συνενωμένων Δήμων. Πρέπει αφενός να επιληφθεί η Διοίκηση του Δήμου για την τύχη των μη βεβαιωμένων απαιτήσεων αφετέρου να σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για το ενδεχόμενο μη εισπραξιμότητας. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής δεν είναι δυνατό να υπολογιστεί από εμάς. Ήδη πάντως στα βιβλία του Δήμου για τη χρήση 2013 ποσό € 263.000,70 εκ του ανωτέρω συνολικού ποσού των € 11.976.048,83 εμφανίζεται με τον χαρακτηρισμό "επισφαλείς απαιτήσεις".

6. Δεν λάβαμε έγγραφη απάντηση από τους νομικούς συμβούλους του Δήμου μέχρι τη σύνταξη της παρούσας εκθέσεως σχετικά με τις εκκρεμοδικίες από αγωγές τρίτων κατά του Δήμου αλλά και του Δήμου κατά τρίτων, ώστε να μπορεί να εκτιμηθεί η ενδεχόμενη ζημία για την οποία ο Δήμος θα έπρεπε να σχηματίσει πρόβλεψη εις βάρος των αποτελεσμάτων και των Ιδίων Κεφαλαίων του.

7. Δεν παρακολουθούνται κατά πάγια τακτική οι χρηματοδοτήσεις ειδικών σκοπών (ΣΑΤΑ, ΘΗΣΕΑΣ, ΚΑΠ, ΕΠΙΧ. ΣΧΟΛΙΚΩΝ ΕΠΙΤΡ.) σε ειδικούς τηρούμενους Τραπεζικούς Λογαριασμούς από τους οποίους να προκύπτει σε συνεχή βάση η χρήση των χρηματοδοτήσεων και το αδιάθετο ποσό.

8. Δεν έχουμε πληροφόρηση για το μέγεθος των απαιτήσεων του Δήμου για τέλη παρεπιδημούντων και λοιπά τέλη επαγγελματιών που δεν έχουν βεβαιωθεί λόγω μη προσέλευσης των επαγγελματιών στο Δήμο.

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 Κέρκυρας κατά την 31η 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”.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στο εξής:

Μέχρι τη σύνταξη της παρούσας Έκθεσης δεν λάβαμε απαντητικές επιστολές από Πελάτες και Χρεώστες συνολικού ποσού € 3.443.352,22, από Προμηθευτές και Πιστωτές συνολικού ποσού € 6.778.261,98 και από τις συνεργαζόμενες τράπεζες και το Τ.Π. & Δ. Για να επιβεβαιωθούν οι υποχρεώσεις, οι απαιτήσεις και τα υπόλοιπα των τραπεζικών καταθέσεων και δανειακών λογαριασμών του Δήμου κατά την 31.12.2013. Πάντως τα τραπεζικά υπόλοιπα επιβεβαιώθηκαν βάση των extracts.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

β) Ο Δήμος Κέρκυρας άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από τη χρήση 2002 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

Αθήνα, 28 Αυγούστου 2017

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



ΓΕΩΡΓΙΟΣ Ν. ΓΚΙΠΑΛΗΣ

Αρ Μ ΣΟΕΛ 20341

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΛ 125