

**ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΡΕΩΝ**  
 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013  
 3η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)  
 ( ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ )

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία		
<b>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>								
1. Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης	1.831.532,39	602.397,25	1.229.135,14	1.831.532,39	445.514,91	1.386.017,48	67.740.373,15	67.740.373,15
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	8.794.979,23	8.472.881,73	322.097,50	8.522.797,93	8.411.711,35	111.086,58	67.740.373,15	67.740.373,15
	<u>10.626.511,62</u>	<u>9.075.278,98</u>	<u>1.551.232,64</u>	<u>10.354.330,32</u>	<u>8.857.226,26</u>	<u>1.497.104,06</u>		
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	41.535.779,31		41.535.779,31	43.342.877,78		43.342.877,78	1.737.909,55	966.354,55
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι	43.501.830,80	41.009.124,67	2.492.706,13	43.461.502,00	40.841.848,15	2.619.653,85	540.000,00	540.000,00
1β. Οδοί -Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	66.521.571,87	57.253.354,68	9.268.217,19	66.521.571,87	56.605.479,05	9.916.092,82	34.473.247,07	30.411.616,68
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	9.216.078,04	8.897.614,89	318.463,15	9.214.419,91	8.877.550,08	336.869,83	36.751.156,62	31.917.971,23
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	1.809.811,28		1.809.811,28	2.712,81		2.712,81	15.636,98	15.636,98
3. Κτίρια και Τεχνικά έργα	44.470.511,86	21.518.070,52	22.952.441,34	44.532.626,86	19.873.115,36	24.659.511,50	15.636,98	15.636,98
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	9.366.163,61	8.845.664,09	520.499,52	9.366.163,61	8.826.828,17	539.335,44		
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	4.935.121,10	4.122.464,37	812.656,73	4.935.121,10	4.101.278,72	833.842,38		
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	16.837.273,21	15.808.550,47	1.028.722,74	16.833.852,90	15.687.575,28	1.146.277,62		
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	1.135.311,51	947.468,05	187.843,46	1.125.656,01	909.432,78	216.223,23		
5. Μεταφορικά μέσα	12.865.019,05	11.609.500,71	1.255.518,34	12.780.395,05	11.059.391,14	1.721.003,91		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	9.251.629,59	8.198.814,79	1.052.814,80	9.009.323,78	7.912.704,25	1.096.619,53		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	10.624.512,71		10.624.512,71	8.297.250,42		8.297.250,42		
Σύνολο ακινητοποιήσεων( Γ II )	<u>272.070.613,94</u>	<u>178.210.627,24</u>	<u>93.859.986,70</u>	<u>269.423.474,10</u>	<u>174.695.202,98</u>	<u>94.728.271,12</u>		
<i>III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</i>								
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		5.955.270,37		4.243.715,37				
Μειον: Οφειλόμενες δόσεις		81.953,60		41.953,60				
Προβλέψεις για υποτιμήσεις		3.036.226,31	2.837.090,46	2.093.291,55		2.108.470,22	20.524.448,71	21.948.321,92
Σύνολο πάγιου ενεργητικού( Γ II+Γ III )			<u>96.697.077,16</u>			<u>96.836.741,34</u>	<u>20.524.448,71</u>	<u>21.948.321,92</u>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
<i>II. Απαιτήσεις</i>								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		51.685.538,43		50.317.323,83				
Μειον: Προβλέψεις		34.690.254,85	16.995.283,58	34.690.254,85		15.627.068,98		
5. Χρεώστες διάφοροι			2.046.486,84			2.111.814,99		
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			4.000,00			1.000,00		
			<u>19.045.770,42</u>			<u>17.739.883,97</u>		
<i>IV. Διαθέσιμα</i>								
1. Ταμείο			5.210,54			25.179,63		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			17.814.097,32			14.109.922,49		
			<u>17.819.307,86</u>			<u>14.135.102,12</u>		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού ( ΔII+ΔIV )			<u>36.865.078,28</u>			<u>31.874.986,09</u>		
<b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>								
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			28.459,00					
2. Έξοδα χρήσεως εισπρακτέα			120.002,81			62.711,20		
			<u>148.461,81</u>			<u>62.711,20</u>		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)</b>			<u>135.261.849,89</u>			<u>130.271.542,69</u>		

Σημειώσεις: 1) Σύμφωνα με το Ν.3852/7-6-2010 από 1/1/2011 συστάθηκε ο νέος Καλλικρατικός Δήμος Πατρέων, ο οποίος αποτελείται από τους πρώην Δήμους α) Δήμος Πατρέων β) Δήμος Ρίου γ) Δήμος Παραλίας δ) Δήμος Μεσσήνιος και ε) Δήμος Βραχναϊκών.  
 2) Στα αποτελέσματα της χρήσης περιλαμβάνονται, κατά πάγια τακτική, τα έσοδα που έχουν βεβαιωθεί μέσα στη χρήση, όπως επίσης και οι δαπάνες λογιστικοποιούνται, κατά κύριο λόγο, με την ημερομηνία λήψεως των σχετικών παραστατικών.  
 3) Οι δαπάνες του Δήμου υπόκεινται στην διαδικασία προληπτικού και κατασταλτικού ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο.  
 4) Επί των ακινήτων του Δήμου δεν έχουν εγγραφεί Υποθήκες - Προσημειώσεις υποθήκων.  
 5) Ορισμένα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσης 2012 έχουν αναμορφωθεί ώστε να καταστούν συγκρίσιμα και ομοειδή με τα αντίστοιχα της παρούσας.

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


	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>									
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		23.365.846,06		25.390.423,39					
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις		5.465.312,99		4.859.904,77					
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		53.968.453,34	82.799.612,39	59.571.487,87	89.821.816,03				
<b>ΜΕΙΟΝ:</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			61.403.985,83		69.843.146,02				
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			21.395.626,56		19.978.670,01				
<b>ΠΛΕΟΝ:</b> Άλλα έσοδα			113.158,32		256.110,57				
Σύνολο			21.508.784,88		20.234.780,58				
<b>ΜΕΙΟΝ:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		15.998.466,88		18.602.229,61					
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		76.394,37	16.074.861,25		25.559,97	18.627.789,58			
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			5.433.923,63			1.606.991,00			
<b>ΠΛΕΟΝ:</b> 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		276.196,79		199.826,36					
<b>Μειον:</b>									
1. Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογραφιών	942.934,76			367.730,82					
3. Χρεωστικοί τόκοι και έξοδα	889.704,39	1.832.639,15	-1.556.442,36	1.112.173,38	1.479.904,20	-1.280.077,84			
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			3.877.481,27			326.913,16			
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>									
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.564.527,84			2.402.281,49					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.076.445,67			12.000.197,78					
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	450.458,52								
	3.091.432,03			14.402.479,27					
<b>Μειον:</b>									
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	25.506,92			72.532,04					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	372.769,84			503.344,45					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		398.276,76	2.693.155,27	7.247.118,69	7.822.995,18	6.579.484,09			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			6.570.636,54			6.906.397,25			
<b>ΜΕΙΟΝ:</b> Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		3.733.476,98		5.899.169,04					
<b>Μειον:</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		3.733.476,98	0,00	5.899.169,04		0,00			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>			<u>6.570.636,54</u>			<u>6.906.397,25</u>			

Πάτρα, 8 Αυγούστου 2014

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ & ΑΣΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΔΗΜΑΡΧΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΖ 204151	ΒΑΦΕΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΑ 317876	ΜΑΚΡΥΓΙΩΡΓΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΖ 709223	ΚΑΤΣΑΙΤΗ ΧΡΙΣΤΙΝΑ Α.Δ.Τ. Σ 359794/Αρ. Αδείας : 23909/Γάξη Α

**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**  
 Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Πατρέων

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων:** Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Πατρέων 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 έλεγχό 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 περιπτώσεις 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 έλεγχό μας προέκυψε να εξηγηθούν τα εξής θέματα: **1)** Στις Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις περιλαμβάνονται περιουσιακά στοιχεία αξίας κτήσεως € 20.424.381,51, αναπόσβεστου υπολοίπου ποσού € 14.026.761,09, τα οποία αφορούν σε έργα ύδρευσης και αποχέτευσης που θα έπρεπε να μεταβιβαστούν στην Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης και Αποχέτευσης του Δήμου σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 2067/14.1.2011 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και την υπ' αριθμ. 4745/ΕΥΘΥ/289/3.2.2011 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας. Ωστόσο επειδή μέχρι σήμερα δεν έχει προσδιοριστεί επακριβώς από τα αρμόδια όργανα η αξία των περιουσιακών στοιχείων (ενεργητικό και παθητικό) του κλάδου ύδρευσης και αποχέτευσης που θα εισφερθούν στην Δημοτική Επιχείρηση, τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνονται στον Ισολογισμό της 31.12.2013 του Δήμου και δεν απεικονίζεται σε αυτόν η συμμετοχή του Δήμου στην Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης και Αποχέτευσης. **2)** Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης (Γ.ΙΙΙ.1)» περιλαμβάνεται και ποσό € 1.611.555,00 που αφορά συμμετοχή του Δήμου σε ανώνυμη εταιρεία «ΒΙΟ.ΠΑ. Α.Ε» μη εισηγμένη στο Χρηματιστήριο, οι οικονομικές καταστάσεις της οποίας δεν ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό της 31.12.2013 η εσωτερική λογιστική αξία της συμμετοχής στην εν λόγω εταιρεία ανέρχεται σε € 8.045.830,63. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ 315/1999), δεν έχει καταχωρηθεί στα βιβλία του Δήμου διαφορά αποτίμησης ποσού € 6.434.275,63 (αντίστοιχο ποσό 2012 € 6.741.377,01) με συνέπεια να εμφανίζονται μειωμένα τα αποτελέσματα χρήσεως κατά ποσό € 942.934,76, ο εξεταζόμενος λογαριασμός κατά € 6.434.275,63 και τα ίδια κεφάλαια κατά ποσό € 5.491.340,87.3) Δεν μας προσκομίστηκαν πιστοποιητικά από τα αρμόδια Υποθηκοφυλακεία ή σχετική επιστολή από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου, αναφορικά με την κυριότητα των ακινήτων. Επίσης δεν λάβαμε σχετική επιστολή από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου, αναφορικά με τις εκκρεμές δικαστικές διεκδικήσεις τρίτων και ως εκ τούτου δεν κατέστη εφικτό να εκτιμηθεί η επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση του Δήμου των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων. **Γνώμη με Επιφύλαξη:** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του πρώτου και δεύτερου θέματος και τις πιθανές επιπτώσεις του τρίτου θέματος, που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Πατρέων 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». **Άλλο Θέμα:** Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Πατρέων για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων:** Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

 Πάτρα, 22 Σεπτεμβρίου 2014  
 Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΙΩΑΝΝΑ ΚΩΝ. ΠΑΤΟΥΧΑ  
 Α. Μ. ΣΟΕΛ 33351  
 Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.  
 μέλος της Crowe Horwath International  
 Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα  
 Αρ Μ ΣΟΕΛ 125