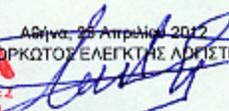


Ελέγξαμε την ανωτέρω κατάσταση απογραφής (Ισολογισμό) έναρξης του Δήμου Αλμυρού της 1^{ης} Ιανουαρίου 2011. Ευθύνη της διοίκησης για την κατάσταση απογραφής (Ισολογισμό) έναρξης: Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτής της κατάστασης απογραφής (Ισολογισμό) έναρξης, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς του Π.Δ. 315/1999, σχετικά με την κατάρτιση αυτής της κατάστασης απογραφής (Ισολογισμό) έναρξης και για εκκίνηση τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση της κατάστασης αυτής, απαλλαγμένης από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενο είτε σε σπάθι είτε σε λάθος. Ευθύνη του ελεγκτή: Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτής της κατάστασης απογραφής (Ισολογισμό) έναρξης, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν η κατάσταση απογραφής (Ισολογισμό) έναρξης είναι απαλλαγμένη από ουσιώδες σφάλμα. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων σχετικά με τα ποσά στην κατάσταση απογραφής (Ισολογισμό) έναρξης. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος της κατάστασης απογραφής (Ισολογισμό) έναρξης, οφειλόμενου είτε σε σπάθι είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση της κατάστασης απογραφής (Ισολογισμό) έναρξης του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών καταλληλίων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικτύων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των λογιστικών εκτιμήσεων, που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και την αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας της κατάστασης απογραφής (Ισολογισμού) έναρξης. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να παράσχουν βάση για την ελεγκτική μας γνώμη. **Βάση για γνώμη με επιφύλαξη:** Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στους επιμέρους λογαριασμούς των «Ενοσημάτων Ακινήτοποησίων» (Γ.ΙΙ - Ενεργητικού) συμπεριλαμβάνονται και πάγια στοιχεία όπως αντιλοιστάσια, υδατόπυργοι, δίκτυα ύδρευσης κ.λ.π., συστήνεται να γίνουν οι απαραίτητες διαδικασίες για την λογιστική τακτοποίηση των παγίων αυτών ούτως ώστε να απεικονίζονται ορθά οι αξίες αυτών στις Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου και της Δ.Ε.Υ.Α.Α. Διευκρινίζεται ότι η αναπόσβεστη αξία των άνω παγίων στοιχείων ανέρχεται προς 1/1/2011 στο ποσό των ευρώ 991 χιλ., περίπου, με συνέπεια η αναπόσβεστη αξία των λογαριασμών «Ενοσημότητες Ακινήτοποησίων» και τα «Ιδια Κεφάλαια» του Δήμου να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού «Δ.ΙΙ.1. Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών», περιλαμβάνονται πελατές και επισφαλούς εισπράξεως απαιτήσεις, προερχόμενες από τη χρήση 2009 και παλαιότερα, ποσού ευρώ 2,2 εκ. περίπου, για τις οποίες δεν σχηματίστηκε επαρκής πρόβλεψη για κάλυψη ενδεχόμενης ζημίας από μη εισπράξη τους. Κατά την εκτίμησή μας η ενδεχόμενη ζημία από τη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών ανέρχεται στο ποσό ευρώ 1,1 εκ. περίπου. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη κατά τις προηγούμενες χρήσεις, υπολείπεται κατά την εκτίμησή μας, της πρόβλεψης που θα έπρεπε να σχηματισθεί για κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών, κατά ποσό 900 χιλ. περίπου, με συνέπεια το Κεφάλαιο του Δήμου να εμφανίζεται ισόποσα αυξημένο. 3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν έχει σχηματισθεί από το Δήμο πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση. Κατά τους υπολογισμούς μας, την 1^η Ιανουαρίου 2011 το συνολικό ποσό της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται στο ποσό ευρώ 150 χιλ. περίπου, με συνέπεια οι Προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά το ποσό αυτό και το Κεφάλαιο του Δήμου ισόποσα αυξημένο. 4) Κατά των συνενοημένων Δήμων, σύμφωνα με σχετικά στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας, έχουν ασκηθεί αγωγές κατά το ποσό αυτό και το Κεφάλαιο του Δήμου ισόποσα αυξημένο. 5) Κατά των συνενοημένων Δήμων, σύμφωνα με σχετικά στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας, έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, συνολικού ποσού ευρώ 675 χιλ. περίπου. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. 5) Την 1/1/2011 υπήρχαν απαιτήσεις τρίτων για αγοράς υλικών και παρεσχεθείσες υπηρεσίες προς συνενοημένους Δήμους συνολικού ποσού ευρώ 924 χιλ. περίπου οι οποίες απεικονίζονται στις υποχρεώσεις του Δήμου και παρουσιάζουν τυπικές παραλείψεις κατά τη διαδικασία ανάθεσής τους. 6) Εκκρεμεί έρευνα από αρμόδιες υπηρεσίες σχετικά με τα θέματα που περιγράφονται αναλυτικά στις Εκθέσεις Ελέγχου των χρήσεων 2009 και 2010 του Δήμου Σούρτης, η οποία δεν έχει ολοκληρωθεί μέχρι τη σύνταξη της παρούσης. Ως εκ τούτου αδυνατούμε να προσδιορίσουμε τις επιπτώσεις που θα έχει το πόρισμα της έρευνας επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 1/1/2011 του Δήμου Αλμυρού. **Γνώμη με επιφύλαξη:** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», η ανωτέρω κατάσταση απογραφής (Ισολογισμό) έναρξης παρουσιάζει εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση του Δήμου Αλμυρού κατά την 1^η Ιανουαρίου 2011, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς του Π.Δ. 315/1999 που είναι σχετικές με την κατάρτιση αυτής της κατάστασης απογραφής (Ισολογισμό) έναρξης. **Θέματα Έμφασης:** Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εισητούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Δεν τέθηκε υπόψη μας επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου σχετικά με την επιβεβαίωση της κυριότητας των ακινήτων του Δήμου και την ύπαρξη εμπροσπονημένων βαρών επί αυτών, 2) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» απεικονίζεται η αξία κτήσεων συμμετοχών του Δήμου σε δημοτικές επιχειρήσεις καθώς και σε λοιπές εταιρείες. Η απόπιση των επιχειρήσεων αυτών έγινε στην αξία κτήσεων ενώ τα «Ιδια Κεφάλαια» τους (Καθαρά Θέση), με βάση τους τελευταίους Ισολογισμούς, είναι αρνητικά.

Αθήνα, 25 Απριλίου 2012
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΑ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe Horwath

ΣΤΑΥΡΟΣ Θ. ΛΥΚΟΥΔΗΣ
ΑΜ ΣΟΕΛ 13801
Συμμετοχόμενος Ορκωτός Λογιστής υ.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125