ΔΗΜΟΣ ΑΛΜΥΡΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011

1η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011 – Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ			
16.19 1. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.180.099,82	546.703,86	633.395,96
	1.180.099,82	546.703,86	633.395,96
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις			
10.00 1. Γήπεδα - Οικόπεδα	10.818.802,07	0,00	10.818.802,07
17.11 1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	3.798.229,42	3.527.705,28	270.524,14
17.31 1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	15.109.039,22	11.006.076,96	4.102.962,26
17.51 1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	498.098,28	311.259,55	186.838,73
10.04 2. Αγροί - Φυτείες - Δάση	2.633.540,70	0,00	2.633.540,70
11 3. Κτίρια και τεχνικά έργα	13.702.227,63	5.582.000,45	8.120.227,18
17.71 3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.295.094,08	747.799,36	547.294,72
17.90 3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	984.267,83	372.351,43	611.916,40
12 4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις & λοιπός μηχαν/κός εξοπλισμός	701.215,94	545.052,57	156.163,37
13 5. Μεταφορικά μέσα	1.914.287,52	1.437.557,20	476.730,32
14 6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.041.057,28	852.170,69	188.886,59
15 7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	966.459,23	0,00	966.459,23
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	53.462.319,20	24.381.973,49	29.080.345,71
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις			
18 1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		2.413.092,17	
Μείον οφειλόμενο κεφάλαιο		580.000,00	1.833.092,17
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			30.913.437,88
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
I. Αποθέματα			
25 1. Αναλώσιμα υλικά			0,00
II. Απαιτήσεις			
30 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.635.554,51	
Μείον: Προβλέψεις		423.022,59	2.212.531,92
33 5. Χρεώστες διάφοροι			805.619,66
35 6. Λογαριασμοί Διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			202,77
			3.018.354,35
IV. Διαθέσιμα			
38.00 1. Ταμείο			2.572,20
38.03 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			506.486,16
			509.058,36
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			3.527.412,71
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
36.01 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			483.692,98
			483.692,98
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			35.557.930,53
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			
01 1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			29,00
04 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού			16.684.374,00
			16.684.403,00

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
I. Κεφάλαιο	16.128.212,77
	16.128.212,77
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων – δωρεές παγίων	
41.15 3. Δωρεές παγίων	460.337,47
Μείον Αποσβέσεις	197.513,76
43 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	15.712.801,53
Μείον Αποσβέσεις	1.368.753,49
	14.606.871,75
IV. Αποτελέσματα εις νέο	
42.00 Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-203.687,18
42.03 Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγουμένων χρήσεων	0,00
	-203.687,18
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	30.531.397,34
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	
45.13 5. Δάνεια Τραπεζών	1.498.714,33
	1.498.714,33
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
50 1. Προμηθευτές	2.267.236,30
54 5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	38.635,67
55 6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	254.899,04
53.17 7. Μακροπρόθ.υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	192.479,95
53 8. Πιστωτές διάφοροι	146.908,45
	2.900.159,41
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	4.398.873,74
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
56.01 1. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	627.668,45
	627.668,45
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	35.557.930,53
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	
05 1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	29,00
08 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	16.684.374,00
	16.684.403,00

Σημειώσεις:

1) Ο Δήμος Αλμυρού συστάθηκε με τη συνένωση των Δήμων Αλμυρού, Σούρπης, Πτελεού και την Κοινότητα Ανάβρας οι οποίοι και καταργήθηκαν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3852/2010.

2) Οι δαπάνες του Δήμου υπόκεινται στην διαδικασία του προληπτικού ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			2.634.675,63
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			108.639,95
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό			[illegible]
Σύνολο			6.687.860,43
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			6.338.097,36
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			349.763,07
Πλέον: Άλλα έσοδα			401.918,78
Σύνολο			751.681,85
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.127.153,30	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		7.545,57	2.134.698,87
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-1.383.017,01
Πλέον: 1. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		915,43	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		140.476,74	-139.561,31
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-1.522.578,32
ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.368.753,49	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		0,00	
		1.368.753,49	
Μείον: 1. Έκτακτα & Ανόργανα Έξοδα	49.862,35		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	49.862,35	1.318.891,14
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			-203.687,18
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.997.853,69	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.997.853,69	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-203.687,18

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα (Έλλειμμα) χρήσεως	-203.687,18
(+) Υπόλοιπα αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00
Έλλειμμα εις νέο	-203.687,18

Αλμυρός, 19 Δεκεμβρίου 2012

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΧΑΤΖΗΚΥΡΙΑΚΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΒΑΣΙΛΑΚΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	ΤΑΒΛΑΡΙΔΗΣ ΑΝΘ.
ΑΔΤ/ ΑΕ-223842	ΑΔΤ/ ΑΒ-882824	ΑΔΤ/ ΑΣ-182585
		ΑΡ: 8784 Α ΤΑΞΗΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΑΞΙΟΠΙΣΤΗ[illegible] ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΥΠ. Α.Ε.

ΓΙΩΡΓΟΣ ΑΘ. ΑΟΛΓΥΡΑΣ

ΑΔΤ / ΑΞ-774288, ΑΜ 13295 Α' ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του «Δήμου Αλμυρού»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αλμυρού που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2011, 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 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) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού (Γ-ΙΙΙ-1) «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» ποσού ευρώ 1.833.092,17, μεταξύ άλλων, απεικονίζεται η αξία κτήσεως συμμετοχών του Δήμου Αλμυρού σε δύο (2) δημοτικές επιχειρήσεις οι οποίες έχουν τεθεί σε εκκαθάριση, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης της αξίας κτήσης αυτών των συμμετοχών ποσού ευρώ 912.970,81, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού «Δ.ΙΙ.1. Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών», περιλαμβάνονται παλαιές και επισφαλείς απαιτήσεις, προερχόμενες από τη χρήση 2010 και παλαιότερα, ποσού ευρώ 1.800.000,00 περίπου. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από το «Δήμο» πρόβλεψη υπολείπεται κατά ποσό ευρώ 700.000,00, περίπου, του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων από πελάτες και τα Ίδια Κεφάλαια του «Δήμου» να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 3) Κατά παράβαση 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 31η Δεκεμβρίου 2011 το συνολικό ποσό της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται στο ποσό ευρώ 150.000,00 περίπου, με συνέπεια οι Προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά το ποσό αυτό, τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου να είναι ισόποσα αυξημένα και τα Αποτελέσματα της χρήσεως αυξημένα κατά το ποσό 20.000,00 ευρώ, περίπου. 4) Όπως αναφέρεται και στην Έκθεση Ελέγχου της Απογραφής της 1.1.2011 του Δήμου Αλμυρού, την 1.1.2011 υπήρχαν απαιτήσεις τρίτων για αγορές υλικών και παρεχόμενες υπηρεσίες προς συνενούμενους Δήμους συνολικού ποσού ευρώ 524.000,00, περίπου, οι οποίες απεικονίζονται στις υποχρεώσεις του Δήμου και παρουσιάζουν τυπικές παραλείψεις κατά τη διαδικασία ανάθεσής τους. Οι υποχρεώσεις αυτές εξακολουθούν να απεικονίζονται στις υποχρεώσεις του Δήμου κατά την 31.12.2011. 5) Εκτελέσθηκαν έργα από ομάδες εργασίας [illegible] σχετικά με τα θέματα που περιγράφονται αναλυτικά στις Εκθέσεις Ελέγχου των χρήσεων 2009 και 2010 του Δήμου Σούρπης, 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 31/12/2011 του Δήμου Αλμυρού. 6) Κατά τον Δήμο, σύμφωνα με σχετικό έγγραφο που τέθηκε υπόψη μας, έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, συνολικού ποσού ευρώ 668 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.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Αλμυρού κατά την 31 Δεκεμβρίου 2011 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 Θεμάτων

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου, δε λάβαμε από Νομικό Σύμβουλο του Δήμου τις επιβεβαιώσεις και πληροφορίες που ζητήσαμε, κατ' απαίτηση των προβλεπόμενων από το Ελληνικό Ελεγκτικό Πρότυπο, σχετικά με την εκβάσεις των υποθέσεων του Δήμου και τα ενδεχόμενα επ' αυτών επιφερόμενα βάρη, 2) Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί από το Ελεγκτικό Συνέδριο κατασταλτικά για τη χρήση 2011.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις.
β) Ο Δήμος Αλμυρού, που προέκυψε με βάση τις διατάξεις του ν.3852/2010, άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1.1.2011 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).

Λάρισα, 25 Φεβρουαρίου 2013

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΔΗΜ. ΚΑΤΣΙΑΝΗΣ

Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 29401

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΛ 125