

ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ
ΣΥΝΟΛΟΓΕΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011
1η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)
ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011			Ποσά απογραφής 1.1.2011		
	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόβεστη αξία
Β.ΕΘΩΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοοά είδη εγκαταστάσεων	1.836.410,92	544.188,71	1.292.222,21	1.836.410,92	228.199,67	1.608.211,25
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
1. Αμόλυπτα ακίνητα						
3. Λοοά αμόλυπτα ακίνητα	184.373,03	157.233,14	27.139,89	183.585,82	127.989,74	55.596,08
Η. Ενομήματα ακινήτων						
1. Γήρα-Οικότα	9.753.537,31	0,00	9.753.537,31	9.753.537,31	0,00	9.753.537,31
1Α. Παιδεία-Πόλη	2.041.298,95	1.090.291,76	951.007,19	2.041.298,95	971.115,39	1.070.183,56
1Β. Οδο-Οδοστρώματα κοινόχρηστα	11.032.775,30	4.007.218,46	7.025.556,84	11.032.775,30	3.138.245,32	7.894.529,87
1Γ. Πεδιόρδια κοινόχρηστα	494.327,12	282.562,23	211.764,89	494.327,12	241.384,78	252.942,34
2. Οροστά, Μεταλλεία, Λοοαμεία, Αγροί, Φοιτάς, Δάση	20.995.932,59	0,00	20.995.932,59	20.995.932,59	0,00	20.995.932,59
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	16.820.101,92	3.154.600,99	13.665.500,93	16.820.101,88	2.703.039,56	14.117.062,32
3α. Κεντρικά εγκαταστάσεις κοινόχρηστα	3.134.835,68	689.612,57	2.445.223,11	3.134.855,68	424.240,89	2.710.614,79
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροσταμίου κοινόχρηστα	783.080,09	380.540,15	402.540,94	783.080,09	326.123,49	456.956,60
3γ. Λοοά μόνιμα εγκαταστάσεις κοινόχρηστα	3.745.425,56	1.752.216,83	1.993.205,73	3.745.425,57	1.492.177,42	2.253.248,15
4. Μηχανήματα-τεχνικά εγκαταστάσεις & λοιπά μηχανολογικά εξοπλιστικά	461.648,99	241.968,34	219.680,65	461.648,98	204.954,90	256.694,08
5. Μεταφορικά μέσα	4.223.932,03	2.848.746,36	1.375.185,67	4.223.932,07	2.449.468,11	1.774.463,96
6. Έπιπλα και λοιπά κτήματα	1.699.767,44	1.056.372,52	643.394,92	1.684.828,44	862.565,49	822.262,95
7. Λοοαμεία υπό εκτέλεση και προεπιβόλες	12.924.039,34	0,00	12.924.039,34	10.692.405,29	0,00	10.692.405,29
8. Σύνολο ακινήτων (Γ1)	88.110.928,32	15.493.130,21	72.617.798,11	85.864.155,16	12.813.315,33	73.050.839,76
9. Σύνολο ακινήτων (Γ1+Γ2)	88.294.101,31	15.652.363,35	72.642.738,00	86.047.740,98	12.941.305,09	73.106.435,84
ΙΙ. Τίτλοι πόρων εκδόσεων & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πόρων εκδόσεων						
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις						
Προβλέψεις για υπομνηστές						
Διαφορά πληρωτέων (Γ1+Γ2+Γ3)						
Σύνολο ακινήτων (Γ1+Γ2+Γ3)						
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
1. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικών-Ανταλλακτικά και είδη συνουσιαστικά			0,00			13.292,04
Η. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			6.648.366,67			4.790.149,44
2. Χρεώστες διάφοροι			3.201.257,02			2.827.738,29
3. Τραπεζικές - Επιδόσεις κελύμενες και χρεώστες			727.598,76			727.998,76
4. Αποθέματα			10.577.622,45			8.345.886,49
1. Ταμείο			30.675,99			5.090,45
2. Καταθέσεις όρους & προθεσμίας			2.990.192,92			2.942.916,67
3. Αποθέματα			3.020.868,98			2.948.007,12
4. Αποθέματα			13.598.491,43			11.307.185,65
5. Αποθέματα			102.354.603,74			100.981.243,00
6. Αποθέματα			193.544.052,55			193.544.052,55
7. Αποθέματα			0,00			0,00
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)						
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ						
Καθαρά αποτελέσματα (πρόδρομα) χρήσεως						1.324.914,92
Πρόδρομα ες νέο						1.324.914,92

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

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011
Ι. Αποτελέσματα εμεταλλεύσεως	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	4.960.870,18
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-αρθρομια-προσαυξήσεις	459.082,84
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	10.971.318,68
Μείον: Κόστος αγαθών & υπηρεσιών	16.291.271,70
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εμεταλλεύσεως	17.140.853,79
Πλέον: Άλλα έσοδα εμεταλλεύσεως	-849.582,09
Διάφορα	1.537.938,48
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	688.356,39
2. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	1.548.797,70
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εμεταλλεύσεως	194.168,19
ΠΛΕΟΝ: 1. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	1.742.965,89
2. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	-1.034.609,50
3. Πρωτογενή έσοδα	111.271,71
4. Χρηματικό τίτλο & συναφή έσοδα	213.724,95
5. Ουσιαστικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εμεταλλεύσεως	-1.157.062,74
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα	
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	2.555.360,70
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	387.356,29
Μείον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	96.820,70
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	363.918,63
3. Χρηματικό τίτλο & συναφή έσοδα	460.739,33
4. Ουσιαστικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εμεταλλεύσεως	2.481.977,66
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	1.324.914,92
Μείον: ΟΙ από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	3.027.050,94
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πρόδρομα) ΧΡΗΣΕΩΣ	1.324.914,92

Πολεμιά, 15 Ιουλίου 2013
Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ Π.Τ. ΔΕΛΤΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΠΑΓΚΟΣ
 Α.Α.Τ. ΑΑ 411219

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
 Ελέγχμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Εορδαίας οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2011, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπόγραμμα.
Έκθεση επί των Διοικητικών και Οικονομικών Καταστάσεων
 Η έκθεση έχει την έννοια για την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης, όρους και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθιστάται δυνατή η κατήφηση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Έκθεση επί της Ελέγχσης
 Η δική μας ενόηση είναι να εκφρασώμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά εφαρμόζουμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάσουμε και διενεργήσουμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.
 Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση διαδικασιών για την απόκτηση ελεγχτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περίληψης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των εκτιμημένων κινδύνων, ο ελεγκτής εξέτασε τις εσωτερικές διαδικασίες, που σχετίζονται με την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγχτικών διαδικασιών κατάλληλων για τη περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμημένων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσιασής των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγχτικής μας γνώμης.
Πίνακας για Γνώμη με Επιφυλάξη
 Από τον έλεγχο μας προέκυψε να εχθς θέματα: 1) Στο λογαριασμό του ενεργητικού "Ακίνητα/ενομήματα υπό εκτέλεση και προκαταβολές για κτήση παγίων στοιχείων", περιλαμβάνεται η αξία ολοκληρωμένων έργων και μελετών, η αξία των οποίων δεν έχει μεταφερθεί στους οικείους λογαριασμούς των παγίων στην ελεγχόμενη χρήση, αλλά και σε προηγούμενες χρήσεις. Λόγω έλλειψης στοιχείων δεν ήμαστε σε θέση να γνωρίζουμε το ακριβές ποσό αυτών των ολοκληρωμένων έργων και μελετών, τα οποία εμπεριλαμβάνονται να παρουσιάζονται στο λογαριασμό "Ακίνητα/ενομήματα υπό εκτέλεση και προκαταβολές για κτήση παγίων στοιχείων" και συνεπώς αδύνατο να υπολογίσουμε το ύψος των μη διενεργηθέντων αποβέσεων επί των παγίων αυτών και τις αντίστοιχες επιπτώσεις επί των Αποτελεσμάτων της Χρήσης. Επίσης επί των ιδίων παγίων σε προηγούμενες χρήσεις δεν διενεργήθηκαν αποβέσεις συνολικού ποσού € 293.000,00 περίπου, με συνέπεια η αξία του παγίου Ενεργητικού καθώς και το Ίδιον Κεφάλαιο του Δήμου να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 315.000,00 περίπου. 2) Στο κοινόβιο του Ενεργητικού "Τίτλοι κλίμακς εκδόσεων" περιλαμβάνονται μεταξύ άλλων η συμμετοχή του Δήμου στην Ανώνυμη εταιρία "ΕΔΕΚΥ ΑΕ" για την οποία δεν τέθηκαν υπόψη μας πρόσφατες απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 5.690.000,00 περίπου για τις οποίες ο Δήμος δε σχημάτισε πρόβλεψη, για τις ζημιές που θα προκύψουν από την πιθανή μη είσπραξη μέρους των απαιτήσεων αυτών, το ύψος της οποίας κατά την γνώμη μας ανέρχεται στο ποσό των € 5.000.000,00 περίπου. Εάν είχε σχημάτισε την πρόβλεψη αυτή, τότε τα Αποτελέσματα της Χρήσης θα ήταν μειωμένα κατά € 5.000.000,00, το Ίδιον Κεφάλαιο θα ήταν μειωμένα κατά € 5.000.000,00 και οι "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" και "Επικρατέστες απαιτήσεις και χρεώστες", επίσης μειωμένα κατά € 5.000.000,00. 3) Σύμφωνα με την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου έχουν ασφαλή επαγές κατά του Δήμου συνολικού ποσού € 10.840.000,00 περίπου. Ο έλεγχος μας στο παρόν στάδιο, αδύνατο να προβλέψει την τελική έκφραση των υποσχεθέντων αυτών και να εκτιμήσει το ενδεχόμενο στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου.
Γνώμη με Επιφυλάξη
 Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφυλάξεις των θεμάτων (1) και (2) και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων (3), (4) και (5) που μνημονεύονται στην παράγραφο «Έκθεση για Γνώμη με Επιφυλάξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογη, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Εορδαίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2011 και τη χρησιμοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».
Αποστέλλω επί Άλλων Νομίμων και Κανονιστικών Θεμάτων
 α) Επαληθεύμε τη συμμόρφωση και την αυστηρότητα του περιεχομένου της Έκθεσης Διαγνώσεως της Οικονομικής Εκτίμησης προς το Δημοτικό Συμβούλιο με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).
 β) Ο Δήμος Εορδαίας έφρα με τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διολογαριαμική λογιστική μέθοδο από την 1.1.2011 και το άνοιγμα τού έτους με βάση την απογραφή σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

Θεσσαλονίκη, 16 Σεπτεμβρίου 2013
 Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΧΡΗΣΤΟΣ ΣΤΕΦ. ΜΑΠΑΛΛΗΜΗΤΡΙΟΥ
 Αρ.Μ.Σ.Ο.Ε.Α
 Ένταξη στο Μητρώο Ορκωτών Λογιστών α.ε.ο.
 μέλος της Group Henrich International
 Φωκ. Νέμεση 3, 11257 Αθήνα
 Αρ.Μ.Σ.Ο.Ε.Α 125