

ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012
2η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)
ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	1.816.410,92	903.899,40	912.511,52	1.836.410,92	544.188,71	1.292.222,21
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
1. Λοιπές ακινοποιήσεις						
5. Λοιπές ακινοποιήσεις	187.659,74	175.428,94	12.230,80	184.373,01	157.233,14	27.139,89
II. Ενώνυμες ακινοποιήσεις						
1. Γήσιμα-Οικόπεδα	9.753.537,31	0,00	9.753.537,31	9.753.537,31	0,00	9.753.537,31
1α. Πατέρες-Πάρκοι-Παιδικόταρα κοινής χρήσεως	2.031.109,23	1.201.384,74	849.724,49	2.041.298,95	1.090.291,76	951.007,19
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	12.026.549,69	4.892.575,20	7.143.974,49	11.032.775,30	4.007.218,46	7.025.556,84
1γ. Περιβόρια κοινής χρήσεως	776.364,21	325.349,15	451.015,06	494.327,12	282.562,23	211.764,89
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Αεριοελαία, Αγροί, Φυτικές Δάσος	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	17.179.520,01	3.609.336,26	13.570.183,75	16.820.101,92	3.154.600,99	13.665.500,93
3α. Κτιριακά εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	3.151.218,88	938.347,30	2.212.871,58	3.134.855,68	680.612,57	2.454.243,11
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροποτισμού κοινής χρήσεως	783.089,09	423.927,05	359.162,04	783.089,09	380.540,15	402.548,94
3γ. Λοιπά κτίρια εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	3.771.012,37	1.991.398,83	1.779.613,54	3.745.422,56	1.752.216,83	1.993.205,73
4. Μηχανομηχανολογικές εγκαταστάσεις & λοιπές μηχανολογικές εξοπλιστικές	521.638,99	281.116,31	240.522,68	461.648,99	241.568,34	219.680,65
5. Μεταφορικά μέσα	4.460.092,05	3.268.257,98	1.191.834,07	4.223.932,03	2.848.746,36	1.375.185,67
6. Επιδόματα και λοιπές εξοπλιστικές	1.763.109,21	1.242.638,01	520.471,20	1.699.767,44	1.056.372,52	643.394,92
7. Ακινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	12.979.809,80	0,00	12.979.809,80	12.924.039,34	0,00	12.924.039,34
Σύνολο ακινοποιήσεων (Γ+II)	90.222.983,43	18.174.350,83	72.066.632,60	88.110.728,32	15.495.150,21	72.615.578,11
III. Τίτλοι κτήσεως εκτελεσθέντων & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι κτήσεως επένδυσης	15.176.397,42			15.176.397,42		
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	-68.634,96			-68.634,96		
Προβλέψεις για υπομίσθωση	-311.218,52		14.796.543,94	-286.610,36		14.821.152,10
Σύνολο τίτλων ενεργητικού (Γ+II+III)	86.857.407,34			87.463.890,10		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			7.878.795,32			6.648.366,67
5. Κρατικές δόσεις			3.591.433,63			3.201.257,02
10. Επισφαλείς - Επιδόματα κελύφας και γραμμάτια			727.998,76			727.998,76
			12.198.227,71			10.577.622,45
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			93.861,21			30.675,99
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.196.846,34			2.990.129,99
			2.290.707,55			3.020.805,98
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+II+IV)			14.488.935,26			13.598.491,43
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			102.728.574,12			102.334.603,74
ΑΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΚΡΕΔΙΤΙΚΟΙ						
2. Χρηματοικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			193.544.052,55			193.544.052,55

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
A. ΊΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
1. Κεφάλαιο	55.459.222,41	55.459.222,41		
II. Απορροές αναπροσμηγής και επεξεργασίας επενδύσεων - Διορθές κινήσεις				
3. Διορθές κινήσεις			921.529,85	921.529,85
4. Επενδύσεις επενδύσεων			37.725.745,99	37.276.009,59
			38.647.275,84	38.197.539,44
IV. Αποτελέσματα ες νέο				
Υπόλοιπο κλειόμενης χρήσεως ες νέο	2.726.762,34	1.324.914,92		
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+II+IV)	96.833.260,59	94.981.676,77		
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ				
1. Προβλέψεις για αναζήτηση προσακού			97.564,58	145.912,06
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
2. Δάνεια Τραπεζών	2.145.328,67	2.728.013,79		
3. Προμηθευτές	2.269.070,56	3.267.983,17		
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	73.922,44	50.871,56		
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	240.590,87	555.632,63		
7. Αναπροσμηγής υποχρεώσεις	578.420,54	507.759,43		
11. Πιστωτές διάφοροι	40.695,87	116.254,33		
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+II)	3.202.700,38	4.499.001,12		
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+II+III)	5.348.028,95	7.227.014,91		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ)	102.278.854,12	102.334.603,74		
ΑΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ				
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	193.544.052,55	193.544.052,55		

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011	
	2012	2011	2012	2011
I. Αποτελέσματα εσμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		3.937.571,94		4.860.870,18
2. Έσοδα από φόρους-επιφορές-πρόσημα-προσαυξήσεις		1.567.195,61		459.082,84
3. Τακτικές επεξεργασίες από κρατικό προϋπολογισμό		8.225.358,25		10.971.318,68
Μείον: Κόστος αγαθών & υπηρεσιών				
Μείον: Αποτελέσματα (έλλειμμα) εσμεταλλεύσεως				
Πλέον: Άλλα έσοδα εσμεταλλεύσεως				
Σύνολο				
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.473.505,08		1.548.797,70	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	252.515,93		194.168,19	
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εσμεταλλεύσεως				
ΠΑΕΟΝ:				
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	78.875,20		111.271,71	
Μείον:				
3. Χρησιμοποιημένοι τόκοι & συναφή έξοδα	137.749,58	-58.874,38	213.724,95	-102.453,24
Ολοκά αποτελέσματα (έλλειμμα) εσμεταλλεύσεως				
II. ΠΑΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	2.555.373,38		2.555.360,70	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	212.473,93		387.356,29	
4. Έσοδα από εφαρμογή προβλέψεων	48.347,48		0,00	
Μείον:				
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	9.646,56		96.820,70	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	612.594,85	622.241,41	2.193.953,38	363.916,63
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (ελλείμμα)				
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αναπροσμηγής υποχρεώσεων	3.057.127,11		3.027.050,94	
Μείον: Οι από αυτήν εσμεταλλεύσεως στο λειτουργικό κόστος	3.057.127,11		3.027.050,94	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ελλείμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ				
			1.401.847,42	1.324.914,92

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011	
	2012	2011	2012	2011
Καθαρά αποτελέσματα (ελλείμμα) χρήσεως	1.401.847,42	1.324.914,92		
Πλεονάζοντα ες νέο	7.226.762,34	1.324.914,92		

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΠΑΡΑΤΕΛΕΥΗ ΒΡΥΣΙΔΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΖ788955

ΤΣΙΡΠΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Α.Δ.Τ. 174664

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΠΑΓΚΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΑ 411219

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

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Έλαβα τις αναγκαίες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Εορδαίας οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έλαβα την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσχημα.

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 διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων αναλλοίωτων από ουσιαστική ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μου ευθύνη είναι να εκφράσω με γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο γύρω. Διενεργήσαμε τον έλεγχο με σύμφωνη με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε γνώμη μας και τις σχετικές διατάξεις του δημοτικού και κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2005 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε με διεξερνήσει τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιαστική ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διεξαγωγή διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιαστικής ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διεξαγωγή αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής αξιολογεί τις εσωτερικές διαδικασίες 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 διαδικασιών 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.

Προσέδομα ότι τα ελεγκτικά τεκμηρίων που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Γνώμη για Επάρκεια

Από τον έλεγχο μας προκύπτει τα εξής βήματα: 1) Στο λογαριασμό του ενεργητικού "Ακινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές για κτήση κτιρίων στοιχείων", περιλαμβάνεται η αξία ολοκληρωμένων έργων και μελετών, η αξία των οποίων δεν έχει μεταφερθεί στους οικείους λογαριασμούς των κτιρίων στην ελεγχόμενη χρήση, αλλά και σε προηγούμενες χρήσεις. Λόγω έλλειψης στοιχείων δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε το ακριβές ποσό αυτών των ολοκληρωμένων έργων και μελετών, τα οποία εξακολουθούν να παραμένουν στο λογαριασμό "Ακινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές για κτήση κτιρίων στοιχείων" και συνεπώς αδύνατο να υπολογίσουμε το ύψος των μη διενεργηθέντων αποσβέσεων επί των κτιρίων αυτών και τις αντίστοιχες επιπτώσεις επί των Αποτελεσμάτων της Χρήσης και των Ιδίων Κεφαλαίων του Δήμου. 2) Στην κλειόμενη χρήση δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις επί της αξίας των "κτιρίων" που αποκτήθηκαν από την ΑΕΒΑΑ ποσού € 42.000,00 περίπου, με συνέπεια την ισοδύναμη αύξηση της Κατάστασης των Αποτελεσμάτων της Χρήσης. Επίσης επί του συνόλου των κτιρίων που αποκτήθηκαν από την ΑΕΒΑΑ, σε προηγούμενες χρήσεις δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις συνολικού ποσού € 401.000,00 περίπου, με συνέπεια η αξία του κτιρίου Ενεργητικού καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 443.000,00 περίπου. 3) Στους λογαριασμούς του Ενεργητικού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" και "Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις και γραμμάτια", περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 5.228.000,00 περίπου για τις οποίες ο Δήμος δε σχημάτισε πρόβλεψη για τις ζημιές που δε προκύπτουν 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 σχημάτισει την πρόβλεψη αυτή, τότε τα Ίδια Κεφάλαια θα ήταν μειωμένα κατά € 5.000.000,00 και οι "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" και "Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις και γραμμάτια", επίσης μειωμένα κατά € 5.000.000,00. 4) Σύμφωνα με την εσαυτολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου έχουν εσπερίσει αγορές κατά του Δήμου συνολικού ποσού € 2.786.697,80. Ο έλεγχός μας στο παρόν στάδιο, αδυνατεί να προβλέψει την τελική έκβαση των υποθέσεων αυτών και να εκτιμήσει τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου.

Γνώμη με Επικρίσεις

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων (1) και (2) και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων (3) και (4) που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επικρίσεις», οι ανατάρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Εορδαίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική κατάσταση επί της χρήσης που έλαβα την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Βημάτων

α) Εκλαμβάνουμε ότι η συμφωνία και την ανατοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διακρίσεως της Οικονομικής Επιστροφής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανατάρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Εορδαίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική κατάσταση επί της χρήσης που έλαβα την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999.

β) Ο Δήμος Εορδαίας άρσεν με τρεις λογιστικά βήματα τη διαλογιστική λογιστική μέθοδο από την 1.1.2011 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

Θεσσαλονίκη, 18 Δεκεμβρίου 2013
 Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΧΡΗΣΤΟΣ ΣΤΕΦ. ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ
 Αρ Μ ΣΟΕΑ
 Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε
 μέλος της Crowe Horwath International
 Φωκ. Νέστη 3, 11257 Αθήνα
 Αρ Μ ΣΟΕΑ 125