ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΚΚΑΙΩΝ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011
1η ΧΡΗΣΗ ΤΟΥ ΝΕΟΥ ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΙΚΟΥ ΔΗΜΟΥ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ			
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.341.748,42	1.447.336,23	894.412,19
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις			
2. Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχ. ιδιοκτησίας	389,25	389,24	0,01
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις			
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	311.780.630,64	0,00	311.780.630,64
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	5.201.536,44	3.575.830,05	1.625.706,39
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	19.102.924,48	12.433.717,44	6.669.207,04
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.751.168,98	3.662.023,01	1.089.145,97
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	60.707.907,69	0,00	60.707.907,69
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	90.532.803,75	28.857.898,91	61.674.904,84
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.646.098,29	1.882.347,21	763.751,08
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	21.242.261,91	14.191.234,23	7.051.027,68
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.448.344,72	1.331.758,66	116.586,06
5. Μεταφορικά μέσα	3.460.945,08	2.212.974,90	1.247.970,18
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.672.187,71	2.544.959,73	127.227,98
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	12.538.505,48	0,00	12.538.505,48
	536.085.315,17	70.692.744,14	465.392.571,03
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	536.085.704,42	70.693.133,38	465.392.571,04
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις			
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		6.765.996,79	
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	-1.742.457,00		
Προβλέψεις για υποτίμηση	182.766,54	-1.559.690,46	5.206.306,33
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			1.537.555,73
			6.743.862,06
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			472.136.433,10
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Ι. Αποθέματα			
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά ανταλλακτικά & είδη συσκευασίας			33.471,76
ΙΙ. Απαιτήσεις			
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			12.754.747,88
11. Χρεώστες διάφοροι			4.394.840,15
			17.149.588,03
IV. Διαθέσιμα			
1. Ταμείο			47.562,65
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			595.971,56
			643.534,21
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			17.826.594,00
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			987.323,04
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**491.844.762,33**
ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			
3.Χρεωστικοί λογ. Εγγυήσεων & εμπράγμ.ασφαλειών			**107.417,13**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
Ι. Κεφάλαιο	358.588.514,47
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων	
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	1.688.216,11
3. Δωρεές παγίων	38.514.390,09
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	39.969.410,85
	80.172.017,05
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια	
3. Ειδικά αποθεματικά	436.649,07
IV. Αποτελέσματα εις νέο	
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	1.631.963,91
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	440.829.144,50
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	
3. Δάνεια Τραπεζών & Τ.Π κ Δ.	24.396.363,75
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	13.206,15
	24.409.569,90
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
1. Προμηθευτές	9.957.496,83
3. Τράπεζες λογ. Βραχ. Υποχρεώσεων	168.436,53
5. Υποχρεώσεις από Φόρους και Τέλη	1.779.654,95
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	8.168.203,58
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	3.304.203,24
8. Πιστωτές διάφοροι	2.618.568,49
	25.996.563,62
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	50.406.133,52
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
2.Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	609.484,31
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**491.844.762,33**
ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	
3.Πιστωτικοί λογ.εγγυήσ.&εμπράγμ.ασφαλ.	**107.417,13**

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		8.479.923,64	
2. Εσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		987.813,31	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό		29.850.202,03	39.317.938,98
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			41.400.682,93
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-2.082.743,95
Πλέον: Αλλα έσοδα			113.870,07
Σύνολο			-1.968.873,88
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		486.541,36	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		36.688,28	523.229,64
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-2.492.103,52
Πλέον: 1. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		18.136,90	
Μείον: 2 Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	126.025,11		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.673.544,69	1.799.569,80	-1.781.432,90
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-4.273.536,42
ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	5.935.160,22		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	5.935.160,22	
Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	29.659,89		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	29.659,89	5.905.500,33
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			1.631.963,91
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		7.793.997,17	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		7.793.997,17	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			**1.631.963,91**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	1.631.963,91
(+):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00
Πλεόνασμα εις νέο	1.631.963,91

Τρίκαλα, 31/5/2012

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΧΡΗΣΤΟΣ ΛΑΠΠΑΣ	**ΓΙΩΡΓΟΣ ΣΤΟΥΡΝΑΡΑΣ**	**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ**	**ΣΤΕΡΓΙΟΣ ΒΟΛΟΓΚΑΣ**	**ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΜΠΑΚΟΣ**
Α.Δ.Τ. Χ 978502	**Α.Δ.Τ. Χ 978675**	**Α.Δ.Τ. Ι 741479**	**Α.Δ.Τ. ΑΕ 800475**	**Α.Δ.Τ. Τ 478230**
				Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. Α΄Τάξης 0026143

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο "ΔΗΜΟΥ ΤΡΙΚΚΑΙΩΝ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Τρικκαίων 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 υπόλοιπο του λογαριασμού «Δ.ΙΙ.1. Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών», περιλαμβάνονται παλαιές και επισφαλούς εισπράξεως απαιτήσεις, προερχόμενες από τη χρήση 2010 και παλαιότερα, ποσού ευρώ 11.300 χιλ. περίπου, για τις οποίες δεν σχηματίστηκε σχετική πρόβλεψη για κάλυψη ενδεχόμενης ζημίας από μη είσπραξή τους. Κατά την εκτίμησή μας η ενδεχόμενη ζημία από τη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών ανέρχεται στο ποσό ευρώ 7.000 χιλ. περίπου. Εάν είχε σχηματισθεί η εν λόγω πρόβλεψη, όπως θα έπρεπε, οι απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών και τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου θα ήταν μειωμένα ισόποσα κατά το ποσό ευρώ 7.000 χιλ., περίπου και τα Αποτελέσματα της χρήσεως μειωμένα κατά ποσό ευρώ 1.000 χιλ., περίπου. 2) 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 31η Δεκεμβρίου 2011 το συνολικό ποσό της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται στο ποσό ευρώ 470 χιλ. 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 60 χιλ. ευρώ, περίπου. 3) Στη διάρκεια της κλειομένης χρήσεως ενσωματώθηκαν στα λογιστικά βιβλία του Δήμου τα οικονομικά δεδομένα τριών δημοτικών επιχειρήσεων και μίας κοινωφελούς που εκκαθαρίστηκαν με τη διαδικασία που προβλέπεται από το ν. 3852/2010. Δεδομένου ότι οι επιχειρήσεις αυτές δεν έχουν ελεγχθεί ποτέ φορολογικά είναι ενδεχόμενο από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο να προκύψουν σε βάρος του Δήμου φορολογικές διαφορές – επιβαρύνσεις. Για τις ενδεχόμενες αυτές επιβαρύνσεις, τις οποίες εμείς δεν έχουμε τη δυνατότητα να προσδιορίσουμε, ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει καμία πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων του. 4) Κατά του Δήμου, αύμφωνα με σχετικά στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας, έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, συνολικού ποσού ευρώ 8.300 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 ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Τρικκαίων 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) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Δήμου στον τομέα της βεβαίωσης και είσπραξης των εσόδων από φόρους - τέλη χρήζει βελτιώσεως. 2) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης Έκθεσης Ελέγχου, δε λάβαμε από Νομικό Σύμβουλο του Δήμου τις επιβεβαιώσεις και πληροφορίες που ζητήσαμε, κατ' απαίτηση των προβλεπόμενων από τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων του Δήμου και τα υφιστάμενα επ΄ αυτών εμπράγματα βάρη, 3) Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί από το Ελεγκτικό Συνέδριο καταστατικά για τη χρήση 2011.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

β) Ο Δήμος Τρικκαίων 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, 20 Νοεμβρίου 2012

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΛ α.ε.
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Αριθμ. Μητρώου Σ.Ο.Ε.Λ. 125
Μέλος της Crowe Horwath

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΔΗΜ. ΚΑΤΣΙΔΗΣ
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