

ΔΗΜΟΣ ΣΕΡΡΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2012			Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2011		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Β. ΞΕΘΛΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1. Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκαταστάσεως	445.845,61	416.312,32	29.533,29	445.845,61	309.930,71	135.914,90
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.414.076,85	1.853.532,38	560.544,47	2.038.749,27	1.504.204,69	534.544,58
	2.859.922,46	2.269.844,70	590.077,76	2.484.594,88	1.814.135,40	670.459,48
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
1. Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	551.176,57	437.814,33	113.362,24	551.176,57	334.215,34	216.961,23
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	89.893.461,97	-	89.893.461,97	89.893.461,97	-	89.893.461,97
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	5.506.216,86	3.282.669,19	2.223.547,67	5.506.216,86	3.020.028,09	2.486.188,77
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	19.518.811,09	10.479.672,41	9.039.138,68	19.080.893,24	9.216.308,54	9.864.584,70
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.362.385,50	1.627.533,95	734.851,55	2.308.786,98	1.513.539,12	795.247,86
2. Ορυχεία,Μεταλλεία,Λιτομεία,Αγροί,Φυτείες,Δάση	20.894.442,39	-	20.894.442,39	20.894.442,39	-	20.894.442,39
3. Κτίρια & Τεχνικά έργα	55.598.234,74	24.383.239,31	31.214.995,43	54.043.363,13	23.300.044,98	30.743.318,15
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	2.579.705,37	1.587.751,81	991.953,56	2.579.705,37	1.466.106,22	1.113.599,15
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφοτισμού κοινής χρήσεως	1.909.232,21	872.080,25	1.037.151,96	1.909.232,21	736.236,79	1.172.995,42
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	9.317.139,77	3.298.296,87	6.018.842,90	9.221.075,30	2.598.820,88	6.622.254,42
4. Μηχανήματα-τεχν.εργατ.& λοιπός μηχανολόγ. Εξοπλισμός	2.601.531,51	1.470.207,92	1.131.323,59	2.598.579,51	1.364.267,54	1.234.311,97
5. Μεταφορικά μέσα	2.589.774,44	2.254.270,59	335.503,85	2.421.012,44	2.077.610,74	343.401,70
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.219.098,70	2.718.201,25	500.897,45	2.917.308,82	2.513.741,61	403.567,21
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	12.865.192,60	-	12.865.192,60	10.267.641,87	-	10.267.641,87
	228.855.227,15	51.973.923,55	176.881.303,60	223.641.720,09	47.806.704,51	175.835.015,58
	229.406.403,72	52.411.737,88	176.994.665,84	224.192.896,66	48.140.919,85	176.051.976,81

Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓI + ΓII)						
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		6.273.664,57		6.753.664,57		
Μείον : - Οφειλόμενες δόσεις	-		20.000,00			
- Προβλέψεις για υποτίμηση	637.522,37	637.522,37	5.636.142,20	640.663,78	6.113.000,79	
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓI + ΓII + ΓIII)			182.630.808,04			182.164.977,60

Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			77.367,33			-
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρεσιών		2.698.228,85			2.018.013,07	
10. Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	962.997,33			1.145.110,39		
Μείον: Προβλέψεις (44.11)	962.997,33	-		1.145.110,39	-	
11. Χρεώστες Διάφοροι		78.676,85			207.295,00	
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων		156.581,00			161.213,41	
		2.933.486,70			2.386.521,48	
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο		66.686,53			142.983,14	
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		6.997.942,77			5.243.620,52	
		7.064.629,30			5.386.603,66	
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			10.075.483,33			7.773.125,14

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		1.656.892,87			1.651.967,46	
-----------------------------	--	--------------	--	--	--------------	--

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+A+E)

		194.953.262,00			192.260.529,68	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	52.772.925,54			117.029.614,30		
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εργασιών και εμπραγμ. Ασφαλειών				83.427,66		
	52.772.925,54			117.113.041,96		

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011	
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	5.979.179,78		7.069.641,82	
2 Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	853.496,77		1.215.123,11	
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	25.994.231,54	32.826.908,09	29.278.762,64	37.563.527,57
Μείον:				
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		33.908.752,38		35.703.471,35
Μιστά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		-1.081.844,29		1.860.056,22
Πλέον:				
1. Άλλα έσοδα		1.595.393,48		1.021.149,61
Σύνολο		513.549,19		2.881.205,83
ΜΕΙΟΝ: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.876.921,89		4.059.326,52	
3.Έξοδα Δημοσίων σχέσεων	43.011,11		51.037,28	
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.406.383,81		-1.229.157,97
ΠΑΛΕΟΝ: 4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	161.755,54		152.504,50	
Μείον:				
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	203.805,86	-42.050,32	314.931,84	-162.427,34
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.448.434,13		-1.391.585,31
II ΠΑΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	4.653.545,50		3.744.449,17	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	582.438,55		197.247,38	
4. Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις πρ. χρήσεων	184.401,60		-	
	5.420.385,65		3.941.696,55	
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	-	173,58		
2. Έκτακτες ζημιές	197.629,80		54.793,64	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	141.001,38		654.045,81	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	600.000,00	938.631,18	1.121.931,36	1.830.944,39
2.110.752,16				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		1.033.320,34		719.166,85
ΜΕΙΟΝ:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	4.726.527,33		4.858.667,64	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	4.726.527,33	-	4.858.667,64	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		1.033.320,34		719.166,85

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΣΕΡΡΩΝ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Σερρών που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2012, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρτημα. **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις:** Η Διοίκηση του Δήμου είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες 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 έλεγχο 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 δικλείδες 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 δικλείδων 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. 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)** Δεν κατέστη δυνατή η συμφωνία των κονδυλίων Β. «Έξοδα Εγκαταστάσεως» και Γ. «Πάγιο Ενεργητικό» με το Μητρώο Παγίων που τηρεί ο Δήμος, με εξαίρεση τις προσθήκες και αποσβέσεις της παρούσας και προηγούμενης χρήσης. Δεν είμαστε σε θέση να αξιολογήσουμε την ακριβή επίδραση των διαφορών Αξιών Κτίσεως και Αποσβέσεων της Γενικής Λογιστικής και του Μητρώου Παγίων στο Κονδύλι του Παθητικού Α1 «Κεφάλαια». Συστήνεται η διερεύνηση των διαφορών αυτών οι οποίες προέρχονται από την απογραφή ενάρξεως και οφείλονται σε μη διενέργεια συμφωνιών σε προηγούμενες της απογραφής έναρξης χρήσεως του πρώην Δήμου Σερρών μεταξύ του μητρώου παγίων και γενικής λογιστικής όπως αναλύονται ιδιαίτερα οι διαφορές αυτές στη σελίδα 4 του προσαρτήματος. **2)** Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση» ποσού ευρώ 12.865.192,60 περιλαμβάνονται δαπάνες απαλλοτριώσεων και αποζημιώσεων από ρυμοτομία ποσού ευρώ 6.096.370,09 από προηγούμενες χρήσεις για τις οποίες δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε επακριβώς ποια έργα αφορούν και σε ποιους λογαριασμούς παγίων θα έπρεπε να έχουν μεταφερθεί, έτσι ώστε να διενεργηθούν οι προβλεπόμενες αποσβέσεις με την αντίστοιχη επίδραση αυτών στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια. **3)** Το κονδύλι του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ «Τίτλοι πάγια επένδυσης» εμφανίζεται μειωμένο κατά ποσό ευρώ 14.252.922,57, λόγω μη καταχώρισης στην παρούσα χρήση της εκτιμηθείσας αξίας των εωφερθέντων παγίων περιουσιακών στοιχείων ύδρευσης – αποχέτευσης από τον διευρυμένο Δήμο Σερρών στην Δημοτική Επιχείρηση Υδάρευσης Αποχέτευσης, στην οποία συμμετέχει καθολικά ο Δήμος Σερρών, και της αντίστοιχης ωφέλειας της καθαρής του θέσης, η οποία θα προσδιορισθεί επακριβώς κατά την διενέργεια των απαιτούμενων λογιστικών εγγραφών στα βιβλία του Δήμου στην επόμενη χρήση 2013, αφού συνυπολογισθούν και οι επιχορηγήσεις των εωφερθέντων παγίων στοιχείων. **Γνώμη με επιφύλαξη:** Με εξαίρεση τις επιπτώσεις των θεμάτων που μηχανοεύονται στην προηγούμενη παράγραφο, κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική κατάσταση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012 και την χρηματοοικονομική επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. **Έμφαση Θέματος:** Εδιοτούμε την προσοχή σας στη σημείωση της παρ.13 του προσαρτήματος που αναφέρει ότι οι ληφθείσες εγγυητικές επιστολές δεν παρακολουθούνται σε λογαριασμούς τάξεως. **Αναφορά επί άλλων νομικών θεμάτων:** Επαληθεύσαμε τη συμφωνία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις.

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2012		Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2011	
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
I. Καφάλαια	138.010.617,97		138.010.617,97	
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων				
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων		262,76		262,76
3. Δωρεές παγίων		26.635,03		26.635,03
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων		42.066.494,21		38.217.957,20
		42.093.392,00		38.244.854,99
IV. Αποτελέσματα εις νέο				
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	1.752.487,19		719.166,85	
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI + ΑII + ΑIV)	181.856.497,16		176.974.639,81	

Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΞΕΘΛΑ

1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	128.140,55	128.140,55
2. Λοιπές προβλέψεις	1.121.931,36	521.931,36
	1.250.071,91	650.071,91

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

1. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	5.394.925,86	5.997.633,70
3. Δάνεια Ταμειοτηρίων		
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.471.729,44	5.080.969,74
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	53.674,19	40.136,19
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	43.600,91	45.594,36
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	611.457,84	599.797,82
8. Πιστωτές διάφοροι	505.389,57	789.305,95
	5.685.851,95	6.555.804,06
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI + ΓII)	11.080.777,81	12.553.437,76

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

2. Έξοδα χρήσεως δουλουμενά	765.915,12	2.082.380,20
-----------------------------	------------	--------------

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ+Δ)

	194.953.262,00	192.260.529,68
--	-----------------------	-----------------------

||
||
||