

ΔΗΜΟΣ ΚΙΑΚΙΣ
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	Αποβέσεις	Αναπόβ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόβ.Αξία
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
1.Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης	6.359,59	6.359,46	0,13	6.359,59	6.359,46	0,13
4.Λοιπά Έξοδα Εγκατάστασης	5.538.076,33	3.289.174,25	2.248.902,08	4.599.357,16	2.430.736,87	2.168.620,29
	<u>5.544.435,92</u>	<u>3.295.533,71</u>	<u>2.248.902,21</u>	<u>4.605.716,75</u>	<u>2.437.096,33</u>	<u>2.168.620,42</u>
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Η.Ενσώματα ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικοπέδα-Αγροτεμάχια	23.156.564,64	-	23.156.564,64	23.156.564,64	-	23.156.564,64
1α. Πάρκα - Πλατείες - Παιδοτόποι	5.882.084,14	3.584.705,81	2.297.378,33	5.776.455,63	3.104.712,28	2.671.743,35
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	29.467.159,93	20.196.584,19	9.270.575,74	29.028.643,12	18.178.829,65	10.849.813,47
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης	3.597.679,11	2.069.550,11	1.528.129,00	3.467.871,35	1.818.459,87	1.649.411,48
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	659.881,27	-	659.881,27	659.881,27	-	659.881,27
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	43.226.089,83	22.771.828,32	20.454.261,51	43.507.357,61	20.352.493,75	23.154.863,86
3α.Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	3.362.593,76	2.068.087,84	1.294.505,92	3.362.593,76	1.778.613,40	1.583.980,36
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτ. κοινής χρήσης	2.774.307,19	1.765.244,15	1.009.063,04	2.727.226,95	1.628.086,87	1.099.140,08
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	7.078.833,07	2.490.700,88	4.588.132,19	7.056.242,90	2.094.763,56	4.961.479,34
4.Μηχανήματα, τεχνικές εγκατ. & λοιπός εξοπλ.	2.235.961,67	1.772.232,16	463.729,51	2.232.665,43	1.596.889,24	635.776,19
5.Μεταφορικά μέσα	2.639.500,89	2.491.298,48	148.202,41	2.639.500,89	2.261.444,53	378.056,36
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.681.652,19	4.045.420,16	636.232,03	4.499.658,39	3.747.440,41	752.217,98
7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων	8.117.429,49	-	8.117.429,49	7.289.493,54	-	7.289.493,54
	<u>136.879.737,18</u>	<u>63.255.652,10</u>	<u>73.624.085,08</u>	<u>135.404.155,48</u>	<u>56.561.733,56</u>	<u>78.842.421,92</u>

III.Τίτλοι πάγια επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις

1.Τίτλοι πάγια επένδυσης	5.675.867,68		5.719.445,08
Μείον: οφειλόμενες δόσεις προβλέψεις για υστέρηση	-		2.934,71
	<u>212.801,28</u>	<u>5.463.066,40</u>	<u>53.542,74</u>

Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓΠ+ΓΠΙ)

79.087.151,48

Α.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II.Απαιτήσεις

1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	3.993.084,43
4. Επισφαλείς- επιδικοί πελάτες και χρεώστες	831.931,04
5.Χρεώστες Διάφοροι	210.659,49
	<u>5.035.674,96</u>

IV.Διαθέσιμα

1.Ταμείο	28.256,27
2.Καταθέσεις Όψεως και προθεσμίας	4.310.644,96
	<u>4.338.901,23</u>

Σύνολο κυκλοφο/ντος ενεργητικού (ΔΠ+ΔΙΥ)

9.374.576,19

E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1. Έξοδα επομένων χρήσεων	-
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	587.114,27
	<u>587.114,27</u>

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+ Γ+Δ+E)

91.297.744,15

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

2.Χρεωστικοί Λογαριασμοί Προϋπολογισμού	<u>88.565.335,80</u>
---	----------------------

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
	Α.ΙΑΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
I.Κεφάλαιο	<u>22.323.026,00</u>	<u>23.039.214,21</u>
II.Διαφορές αναπροσαρμογής και Επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές Παγίων		
1.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	820.885,60	820.885,60
3. Δωρεές παγίων	4.103.130,52	4.103.130,52
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	55.660.127,36	55.521.790,63
	<u>60.584.143,48</u>	<u>60.445.806,75</u>
III. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	18.601,97	18.601,97
IV.Αποτέλεσματα εις νέο		
Υπόλοιπο (ελλειμματός/πλεονάσματος) χρήσεως εις νέο	-1.244.009,59	283.942,03
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ +ΑΠ+ΑΠΠ+ΑΙΥ)	<u>81.681.761,86</u>	<u>83.787.564,96</u>

B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	7.348,50	7.348,50
---	----------	----------

Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	5.918.517,39	6.649.562,16

II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1.Προμηθευτές	1.921.533,61	2.714.538,92
2α. Επιταγές πληρωτέες	6.767,75	173.913,28
3.Τράπεζες λογ/σμοί βραχ υποχρεώσεων	134.613,55	134.613,55
5.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	122.106,35	47.718,46
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	16.000,71	-
7.Μακροπ. υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	868.380,39	829.189,24
8.Πιστωτές διάφοροι	46.663,66	74.502,92
	<u>3.116.066,02</u>	<u>3.974.476,37</u>
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓΠ)	<u>9.034.583,41</u>	<u>10.624.038,53</u>

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

2. Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	83.670,38	120.546,81
3. Λοιπά μεταβατικοί λογ/σμοί παθητικού	490.380,00	-
	<u>574.050,38</u>	<u>120.546,81</u>

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)

91.297.744,15

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

2.Πιστωτικοί Λογαριασμοί Προϋπολογισμού	<u>88.565.335,80</u>	<u>102.318.424,36</u>
---	----------------------	-----------------------

Σημειώσεις: 1) Ο Δήμος Κιάκισ προήλθε από τη συνένωση των δήμων Κιάκισ, Γαλλικού, Δοϊράνης, Κρουσίων, Μουριάς, Πικρολίμνης και Χέρσου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 1 του Νόμου 3852/2010 (Φ.Ε.Κ. 87Α/07.06.2010). 2) Με την από 499/21.12.2012 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Κιάκισ, το Κεφάλαιο του Δήμου μειώθηκε κατά ποσό € 716.188,21, το οποίο αφορά την αναπόσπαστη αξία διαγραφέντων παγίων που δεν ήταν κερφόλητος του Δήμου. 3) Στα κονδύλια του Ισολογισμού του Δήμου της 31.12.2012 συμπεριλαμβάνονται και τα κονδύλια του Ισολογισμού Λήξης Εκκαθάρισης της από 29.12.2011 της επεξεργασίας του Δήμου με την επωνυμία "Άμυγνη Δημοτική Επιχείρηση Πολιόκληρης Ανάπτυξης Κιάκισ-Έργων (ΑΔΕΠΑΚΕ)" σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 23/31.1.2012 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Κιάκισ.

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΙΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	20.145,04	16.854,21	'Ελλειμμα/Πλεόνασμα εις νέο (+): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγούμενων χρήσεων (-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ζημιών) προηγούμενων χρήσεων ΑΔΕΠΑΚΕ	-1.151.169,22	283.942,03
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξησεις	5.781.287,88	6.574.578,86		283.942,03	-
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	12.792.813,36	18.576.248,47		-376.782,40	-
Μείον:			Σύνολο	-1.244.009,59	283.942,03
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	21.105.357,59	23.005.674,17			
Μικτά αποτελέσματα (Έλλειμμα/Πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	-2.511.111,31	2.162.007,37			
Πλέον:					
1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	120.989,99	143.626,52			
Σύνολο	-2.390.121,32	2.305.633,89			
ΜΕΙΟΝ: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	6.146.015,05	5.925.052,37			
3.Έξοδα Δημοσίων σχέσεων	69.665,34	83.490,19			
Μερικά αποτελέσματα (Έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-8.605.801,71	-3.702.908,67			
Πλέον:					
4.Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	109.346,35	64.336,77			
Μειον:					
1.Προβλέψεις υστέρησης συμμετοχών και χρονογράφων	158.815,40	-			
3.Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	390.558,22	469.459,76			
Όλκα Αποτελέσματα (Έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-9.045.828,98	-4.108.031,66			
II ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα					
1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	4.044.100,85	4.114.919,73			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.947.963,20	486.343,37			
	<u>7.992.064,05</u>	<u>4.601.263,10</u>			
ΜΕΙΟΝ:					
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	128,24	48.444,77			
2.Έκτακτες ζημιές	77.113,65	58.697,39			
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	20.162,40	97.404,29			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα ('Ελλειμμα/Πλεόνασμα)	-1.151.169,22	283.942,03			
ΜΕΙΟΝ:					
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	7.783.547,55	7.974.825,30			
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	7.783.547,55	-			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ('Ελλειμμα/Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	-1.151.169,22	283.942,03			

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

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.

Ελέγχω τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του ΔΗΜΟΥ ΚΙΑΚΙΣ, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Επίσημη Διοίκηση για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες 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.

Επίσημη του Ελεγκτή

Η δική μας επίσημη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί 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 έλεγχό 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 επιλεγμένες 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 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. 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 προέκυψε τα εξής: 1) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Γ.Π.7 "Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων" περιλαμβάνονται έργα συνολικής αξίας 2.901.792,78 ευρώ οι εργασίες των οποίων έχουν σταματήσει σε προηγούμενες χρήσεις και δεν έχουν τεθεί σε λειτουργία. Δεν έχει σχηματιστεί προβλεπόμενη υποτίμηση των έργων αυτών με συνέπεια το Πάγιο Ενεργητικό και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Γ.Π.11.1 "Τίτλοι πάγια επένδυσης" περιλαμβάνεται ποσό 179.777,11 ευρώ το οποίο αφορά την αξία κτήσεως συμμετοχής σε ανώνυμη εταιρία που έχει διακόψει την λειτουργία της σε προηγούμενη χρήση. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν έχει σχηματισθεί προβλεπόμενη υποτίμηση της συμμετοχής αυτής, με συνέπεια η αξία του κονδυλίου αυτού και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά 179.777,11 ευρώ. 4) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Π. "Απαιτήσεις" περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού 3.643.366,04 ευρώ. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κλίση ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού 2.400.000,00 ευρώ περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των Απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά 2.400.000,00 ευρώ περίπου και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης αυξημένα κατά 100.000,00 ευρώ περίπου. 5) Ο Δήμος δεν σχημάτισε συμμεληρωματική πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού που απασχολείται με συμβάσεις αορίστου χρόνου, λόγω εξόδου του από την υπηρεσία για συνταξοδότηση. Αν σχημάτιζε συμμεληρωματική πρόβλεψη για το σύνολο του ανωτέρω προσωπικού, αυτή θα ανέρχονταν στο ποσό των 316.068,25 ευρώ, εκ των οποίων ποσό 114.982,88 ευρώ αφορά τη χρήση 2012.

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 κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική του επί