

# ΔΗΜΟΣ ΣΕΡΡΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 ( 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)

## Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2011			Ποσά Ανοίγματος Χρήσεως 2011		
Αξία Κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
445.845,61	309.930,71	135.914,90	445.845,61	203.839,77	242.005,84
2.038.749,27	1.504.204,69	534.544,58	1.607.092,78	1.198.813,76	408.279,02
2.484.594,88	1.814.135,40	670.459,48	2.052.938,39	1.402.653,53	650.284,86
551.176,57	334.215,34	216.961,23	536.733,50	230.682,51	306.050,99

## Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

- Έσοδα ίδρυσης & πρώτης εγκαταστάσεως
- Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως

## Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- Ασώματες ακινητοποιήσεις
- Έσοδα ερευνών και αναπτύξεως

## Π. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις

- Γήπεδα - Οικόπεδα
- Πλατείες-Πάρκα-Παδότοποι κοινής χρήσεως
- Οδοι-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως
- Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως
- Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομεία,Αγροί,Φυτείες,Δάση
- Κτίρια & Τεχνικά έργα
- Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης
- Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως
- Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως
- Μηχανήματα-τεχν.εγκατ.& λοιπός μηχανολ. Εξοπλισμός
- Μεταφορικά μέσα
- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
- Ακτινητοπίσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές

Σύνολο ακινητοποιήσεων (Π + ΓII)

## III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απατήσεις

- Τίτλοι πάγιας επένδυσης
- Μείον : - Οφειλόμενες δόσεις
- Προβλέψεις για υποτίμηση

Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Π + ΓII + ΠIII)

## Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- Αποθέματα
- Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας

## II. Απατήσεις

- Απατήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρεσιών
- Επισφαλείς-επίδικες απατήσεις και χρεώσεις
- Μείον : Προβλέψεις (44.11)
- Χρεώστες Διάφοροι
- Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων

## IV. Διαθέσιμα

- Ταμείο
- Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας

Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)

## Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

- Έσοδα επόμενων χρήσεων
- Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Α+Ε)

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ

- Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού
- Χρεωστικοί λογαριασμοί εργατήσεων και εμπραγμ. Ασφαλειών

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011	
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	7.069.641,82	
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	1.215.123,11	
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	29.278.762,64	37.563.527,57
Μείον:		
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	35.703.471,35	
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	1.860.056,22	
Πλέον:		
1. Άλλα έσοδα	1.021.149,61	
Σύνολο	2.881.205,83	
ΜΕΙΟΝ: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.059.326,52	
3.Έξοδα Δημοσίων σχέσεων	51.037,28	
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-1.229.157,97	
ΠΑΕΟΝ: 4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	152.504,50	
Μείον:		
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	314.931,84	-162.427,34
Όλικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-1.391.585,31	
II ΠΑΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.744.449,17	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	197.247,38	
	3.941.696,55	
Μείον:		
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	173,58	
2. Έκτακτες ζημιές	54.793,64	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	654.045,81	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.121.931,36	1.830.944,39
2.110.752,16		
719.166,85		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		
ΜΕΙΟΝ:		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	4.858.667,64	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	4.858.667,64	-
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ</b>	<b>719.166,85</b>	

## 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 2011, 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 οι εκθέσεις 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 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 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. «Έσοδα Εγκαταστάσεως» και Γ. «Πάγιο Ενεργητικό» με το Μητρώο Παγίων που τρέφει ο Δήμος με εξίραση της προσθήκης και αποσβέσεως χρήσης. Δεν είμαστε σε θέση να αξιολογήσουμε την ακριβή επίδραση των διαφορών Αξιών Κτήσεως και Αποσβέσεων της Γενικής Λογιστικής και του Μητρώου Παγίων στο Κονδύλι του Παθητικού Α.I «Κεφάλαιο». Συστήνεται η διερεύνηση των διαφορών αυτών οι οποίες προέρχονται από την απογραφή ενάρξεως και οφείλονται σε μη διενέργεια συμψηφισμών σε προηγούμενες τη απογραφή ενάρξεως χρήσης του πρώην Δήμου Σερρών μετέδ του μητρώου παγίων και γενικής λογιστικής όπως αναλύονται ιδιαίτερα οι διαφορές αυτές στη σελίδα 4 του προσαρτήματος. **2)** Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Ακτινητοπίσεις υπό εκτέλεση» ποσού ευρώ 10.267.641,90 περιλαμβάνονται έργα υπό παραλαβή ποσού ευρώ 8.310.769,84 από προηγούμενες χρήσεις για τα οποία δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε επακριβώς ποια έργα των ακτινητοπίσεων υπό εκτέλεση θα έπρεπε να μεταφερθούν σε οικείους λογαριασμούς παγίων και να διενεργηθούν οι προβλεπόμενες αποσβέσεις από τα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια. **3)** Δεν κατέστη δυνατή η συμφωνία του υπολοίπου του κονδυλίου του Παθητικού Γ.II «Προμηθευτές» με αναλυτική κατάσταση που απλογραφικό συστήματος «Χρέη προς προμηθευτές». Για την επιβεβαίωση του παραπάνω υπολοίπου αποστέλλουμε δειγματοληπτικά επιστολές σε ποσοστό 80% περίπου επί του συνολικού κονδυλίου αλλά ως την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει καμία απαντητική επιστολή και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος αυτού. **4)** Λόγω ότι δεν λάβαμε επιστολές από τους συνεργαζόμενους δικηγόρους του Δήμου, δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε επακριβώς για το σύνολο των απαιτήσεων και υποχρεώσεων, καθώς και για οποιαδήποτε άλλη απαίτηση που μπορεί να προβάλλει οποιοδήποτε τρίτος κατά του Δήμου στο προβλεπόμενο μέλλον. Από τα στοιχεία που μας προσκομίστηκαν από την Οικονομική Υπηρεσία εκτιμούμε ότι η διενεργηθείσα πρόβλεψη ποσού ευρώ 521 χιλ. περίπου, δεν επαρκεί για να καλύψει ενδεχόμενες υποχρεώσεις λόγω επίδικων υποθέσεων. Κατά την γνώμη μας ο Δήμος οφείλει να σχηματίσει επιπλέον πρόβλεψη ποσού ευρώ 600 χιλ. περίπου, με συνέπεια ο λογαριασμός του Παθητικού «Προβλέψεις» να εμφανίζεται ισόσσοτα μειωμένος από τα ίδια Κεφάλαια ισόσσοτα αυξημένα. Συστήνεται η διαρκής ενημέρωση του μητρώου επίδικων υποθέσεων. **5)** Στα πλαίσια εφαρμογής του Διπλογραφικού Συστήματος το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Δήμου χρήζει βελτίωσης για να ανταποκριθεί στις διαχειριστικές και λογιστικές ανάγκες αυτού. **Γνώμη με επιφύλαξη:** Με εξίραση τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται 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 2011 και την χρηματοοικονομική του επίδραση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. **Έμφαση Θέματος:** Εφιστούμε 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.

Θεσσαλονίκη, 12/12/2012

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Γ. ΖΗΚΕΡΙΑΔΗΣ

ΑΡ.Μ.ΣΟΕΑ. 15851



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

## Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

## Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

- Κεφάλαιο

## II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις

- επενδύσεων-Διαρκές παγίων
- Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων
- Διαρκές παγίων
- Επιχορηγήσεις επενδύσεων

## IV. Αποτελέσματα εις νέο

- Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI + ΑII + ΑIV)

## Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

- Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
- Λοιπές προβλέψεις

## Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

- Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
- Δάνεια Ταμειοτηριών

## II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

- Προμηθευτές
- Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη
- Ασφαλιστικοί οργανισμοί
- Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση
- Πιστωτές διάφοροι

Σύνολο υποχρεώσεων (Π + ΠII)

## Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

- Έξοδα χρήσεως δουλωμένα

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ+Α)

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ

- Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού
- Πιστωτικοί λογαριασμοί εργατήσεων και εμπραγμ. Ασφαλειών

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011	
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	719.166,85	
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	-	
<b>Πλεόνασμα εις νέο</b>	<b>719.166,85</b>	

Σέρρες, 30/11/2012

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΕΡΡΩΝ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΑΓΓΕΛΙΑΣ ΠΕΤΡΟΣ

A.A.T.: AB 895580

ΑΡΕΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

A.A.T.: AB 899207

ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΕΡΡΩΝ

ΚΑΤΗΡΙΤΖΟΓΛΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ

ΑΡΑΚΟΥΑΗ ΓΕΩΡΓΙΑ

A.A.T.: AB 895270

ΑΡ.ΑΑΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 009445

A.A.T.: AZ 841102

ΑΡ.ΑΑΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 0031566