

ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 1ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ - ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ			ΠΑΘΗΤΙΚΟ
Β. ΞΕΘΔΑ ΕΓΚΑΤΑΞΙΑΣ	Αξία κτιρίων	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	285.476,80	227.829,14	57.647,66	Α.ΤΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
Γ. ΠΛΗΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				Ι. Καρφάλαιο
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις				57.039.667,90
1. Γήρεο-Οικόπεδο	9.544.250,24	0,00	9.544.250,24	II. Διαφ. αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις
1α. Πύλας-Πύργο-Παύση κινήσ χρήσης	246.825,31	78.388,15	168.437,16	επενδύσεων - Διαφ.σ. πηγών
1β. Οδοί οδοστρώματα κινήσ χρήσης	1.703.110,16	390.142,95	1.312.967,21	3. Διαφ.σ. πηγών
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Άγρια, Φυτείες, Δάση	52.095.297,04	0,00	52.095.297,04	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων
3. Κτήρια & Τεχνικό Έργο	8.860.345,99	2.932.677,46	5.927.668,53	<u>5.647.639,19</u>
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κινήσ χρήσεως	50.760,07	36.230,59	14.529,48	<u>5.748.906,22</u>
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτρομηχανολογική κινήσ χρήσης	112.934,92	28.718,50	84.216,42	
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κινήσ χρήσης	338.849,47	52.169,46	286.680,01	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΥ)
4. Μηχ/τα-τεχν. εγχ/σεις & λοιπός μηχ/γικός εξοπλισμός	120.866,76	59.870,98	60.995,78	<u>62.788.654,12</u>
5. Μεταφορικά μέσα	603.763,93	451.751,39	152.012,54	
6. Επένδ & λοιπές εξοπλιστές	217.213,96	179.173,55	38.040,41	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
7. Ακτινητοποίηση από επέλευση και προκαταβολές	656.577,69	0,00	656.577,69	1. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	<u>74.550.795,54</u>	<u>4.209.123,03</u>	<u>70.341.672,51</u>	2. Δάνεια τραπεζών
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπ/σμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις				<u>2.708.439,15</u>
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			<u>153.621,80</u>	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
Σύνολο παγίων ενεργ/κού(ΠΙ+ΠΙΙ)			<u>70.495.294,31</u>	1. Προμηθευτές
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ				3. Τρόφιμα, λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
II. Απαιτήσεις				5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη
1. Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών		1.214.160,19		6. Ασφαλιστικά Οργανισμοί
4. Επισφαλείς - Επιδόσεις απαιτήσεις και χρεώσεις		1.917,53		7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση
		<u>1.216.077,72</u>		8. Πιστωτικές διφορούς
IV. Διαθέσιμα				Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)
1. Ταμείο		2.803,36		<u>9.076.807,57</u>
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		76.437,93		Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
		<u>79.241,29</u>		2. Έξοδα χρήσεως δουλεμένου
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΑΙΙ+ΑΙΥ)			<u>1.295.319,01</u>	<u>51.459,62</u>
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ				
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτά		<u>68.660,33</u>		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			<u>71.916.924,31</u>	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)
				<u>71.916.924,31</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ				ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ
3. Χρηματικά λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπρηγμάτων ασφαλείων και αμοτεροβραβίων συμβάσεων		<u>94.714,99</u>		3. Πιστωτικά λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπρηγμάτων ασφαλείων και αμοτεροβραβίων συμβάσεων
			<u>94.714,99</u>	<u>94.714,99</u>

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

Ο Ισολογισμός Έναρξης προέκυψε από τον Ισολογισμό της 31/12/2010 του πρώην Δήμου Αγίας, ο οποίος τροποποιήθηκε με βάση τα δεδομένα της φυσικής απογραφής που διενεργήθηκε, οι οποίοι τήρουμε την υποχρεωτική μέθοδο εγγραφών (Κιόβια Λογιστικά Σχέδια Δήμων και Κοινοτήτων) και της απογραφής που διενεργήθηκε στους πρώην Δήμους Ευρωμενών, Λαοκράτης και Μεμβρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3852/2010.



Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΓΚΟΥΝΤΑΡΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 838203

Αγία Άρδρα, 23 Ιανουαρίου 2012
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΛΕΤΖΙΟΥ
Α.Δ.Τ. Φ 293220


Ο ΑΝΑΓΛΩΦΩΤΗΣ ΔΕΛΕΓΩΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΠΑΘΙΣ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 288864


Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ
ΜΑΚΡΟΒΑΣΙΛΗ ΖΩΗ
ΑΡ. ΑΔ. Ο.Ε.Ε. Α ΤΑΣ. 0032775
Α.Δ.Τ. ΑΒ 838183

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΙΣΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ - ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αγίας

Ελέγχω την ανωτέρω κατάσταση απογραφής (Ισολογισμός) έναρξης του Δήμου Αγίας της 1^{ης} Ιανουαρίου 2011. Ευθύνη της διαλογής για την κατάσταση απογραφής (Ισολογισμός) έναρξης: Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση αυτής της κατάστασης απογραφής (Ισολογισμός) έναρξης, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του παλαιού χρηματοοικονομικής αναφοράς του Π.Δ. 315/1999, σχετικά με την κατάσταση αυτής της κατάστασης απογραφής (Ισολογισμός) έναρξης και να εστιάσει τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση της κατάστασης αυτής, απολογιστικής από συντάκτη απόφαση, ασφαλισμένο είτε σε οπτική είτε σε λάθος. Ευθύνη του ελεγκτή: Η διεύλ με ευθύνη είναι να εστιάσουμε γνώμη επί αυτής της κατάστασης απογραφής (Ισολογισμός) έναρξης, με βάση τον έλεγχο μας, διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με το διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε με κινήσεις θετικού, καθώς και να σχεδιάσουμε και να διενεργήσουμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν η κατάσταση απογραφής (Ισολογισμός) έναρξης είναι απολογιστική από συντάκτη απόφαση. Ο έλεγχος περιλαμβάνει την διερεύνηση ελεγκτικών διαδικασιών, καθώς και να σχεδιάσουμε και να διενεργήσουμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν η κατάσταση απογραφής (Ισολογισμός) έναρξης, ασφαλισμένο είτε σε οπτική είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των ελεγκτικών διαδικασιών, οι ελεγκτικές εστίες τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση της κατάστασης απογραφής (Ισολογισμός) έναρξης του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών καταλλήλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκδοση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των λογιστικών εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και την αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας της κατάστασης απογραφής (Ισολογισμός) έναρξης. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικά τεμάχια που έχουμε αναφέρει είναι επαρκή και κατάλληλα για να παράσχουν βάση για την ελεγκτική μας γνώμη. Βάση για γνώμη με επιφύλαξη: Από τον έλεγχο μας προέκυψε το εξής: 1) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού «Δ.Π.1. Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών», περιλαμβάνονται παλαιές και επισφαλείς απαιτήσεις, προερχόμενες από τη χρήση 2009 και παλαιότερα, ποσού ευρώ 916 χιλ. περίπου, για τις οποίες δεν σχηματίστηκε σχετική πρόβλεψη για κάλυψη ενδεχόμενης ζημίας από μη είσπραξη τους. Κατά την εκτίμησή μας η ενδεχόμενη ζημία από τη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών ανέρχεται στο ποσό ευρώ 500 χιλ. περίπου. Εάν είχε σχηματισθεί η εν λόγω πρόβλεψη, όπως θα έπρεπε, οι απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών και το Κεφάλαιο του Δήμου θα ήταν μειωμένα κάπως κατά το ποσό ευρώ 500 χιλ. περίπου. 2) Κατά παράβαση των λογιστικών αρχών που προβλέπεται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν έχει σχηματισθεί από το Δήμο πρόβλεψη για απομείωση του προσωπικού λόγω έλλοιψης από την υπηρεσία που συνταξιοδοτήθηκε. Κατά τους υπολογισμούς μας, την 1^η Ιανουαρίου 2011 το συνολικό ποσό της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται στο ποσό ευρώ 260 χιλ. περίπου, με συνέπεια οι Προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά το ποσό αυτό και το Κεφάλαιο του Δήμου κάπως αυξημένο. 3) Κατά των συννοούμενων Δήμων, σύμφωνα με σχετικά στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας, έχουν απαιτηθεί οφειλές από τρίτους, συνολικού ποσού ευρώ 887 χιλ. περίπου. Η τελική έκθεση των οφειλών αυτών δεν είναι δυνατή να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει αναφορά στην πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις, κατά τις με τις οποίες αυτές. 4) Η ενσωμάτωση των δεδομένων της απογραφής έναντι των υποχρεώσεων των συννοούμενων Δήμων, στον Ισολογισμό Έναρξης, έγινε με βάση το λογιστικό και φορολογικό παρασέλιδο που ελήφθη από την Επιτροπή Απογραφής, η τήρηση των διαδικασιών ολόκληρης των υποχρεώσεων αυτών που προβλέπεται από τον Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων. Γνώμη με επιφύλαξη: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις ελεγκτικές των θεμάτων που συμπεριλαμβάνονται στην παράγραφο «έξοδα για Γνώμη με Επιφύλαξη», η ανωτέρω κατάσταση απογραφής (Ισολογισμός) έναρξης παρουσιάζει εύλογη, από κάθε οπτική άποψη, τη χρησιμοποίησή της (Ισολογισμός) έναρξης του Δήμου Αγίας, κατά την 1^η Ιανουαρίου 2011, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του παλαιού χρηματοοικονομικής αναφοράς του Π.Δ. 315/1999 που είναι σχετικά με την κατάσταση αυτής της κατάστασης απογραφής (Ισολογισμός) έναρξης. Θεμάτα Έμφασης: Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη επί γνώμης μας, εστιάζουμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν τέθηκε υπόψη μας επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου σχετικά με την έναρξη της απογραφής που διενεργήθηκε την κηρύχθηκε των ανήτων του Δήμου και την ύπαρξη εμμετρήσεων βαρών επί αυτών.

Αθήνα, 30 Ιανουαρίου 2012
Ο ΟΡΚΙΣΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΔΟΞΙΣΤΗΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΝΙΦΑΝΤΙΔΗΣ
ΑΜ ΣΟΕΛ 29401
Ενεργούμενος Οργανισμός Λογιστικής ο.ε.ο.ε
μέλος της Crowe Horwath International
Θεσ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Η ΣΟΕΛ 125