

**ΔΗΜΟΣ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012**  
**2η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)**  
**ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2011
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.Αξία			
<b>Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>							<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4 Λογικά Εξόδα Εργασιμότητας	7.501.506,55	7.286.683,20	214.823,35	7.452.631,25	7.174.827,94	277.803,31	I.Κεφάλαιο	52.407.383,36	52.434.977,26
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>II.Διαφορές αναπροσαρμογής και Εξαγορητικές επενδύσεων-Διερείς Παγίων</b>		
II.Ενσφραμιση ακινητοποιήσεων							4 Εξαγορητικές επενδύσεων	29.331.667,79	25.990.080,89
I.Γηπέδα - Οικόπεδα-Αγροτεμάχια	23.771.512,44	-	23.771.512,44	23.771.512,44	-	23.771.512,44	IV.Αποταμίευμα εις νέο	-2.182.633,34	-1.481.320,04
Ια. Πάρκα - Πλατείες - Παιδονομα	5.432.913,81	1.722.876,35	3.710.037,46	5.432.913,81	1.559.888,86	3.873.024,95	Υπόλοιπο Ελλειμμάτων χρήσεως εις νέο	-2.182.633,34	-1.481.320,04
Ιβ.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	3.196.636,91	1.610.587,86	1.586.049,05	3.196.636,91	1.514.900,00	1.681.736,91	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑII+ΑIII+ΑIV)</b>	<b>79.556.417,71</b>	<b>76.943.738,11</b>
Ιγ. Παζάρια κοινής χρήσεως	212.221,19	125.582,17	86.639,02	212.221,19	119.215,53	93.005,66			
Ιδ.Κτίρια και τεχνικά έργα	32.788.537,48	5.173.057,41	27.615.480,07	32.725.069,48	2.583.659,28	30.139.410,20			
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτρικών κοινής χρήσεως	2.445.473,64	704.300,11	1.741.173,53	2.445.473,64	582.026,42	1.863.447,22	<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>		
3γ. Λογικά μόνιμα εργαζόμενα κοινής χρήσεως	3.309.474,89	775.501,64	2.533.973,25	3.309.474,89	677.157,04	2.632.317,85	I.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	46.609,99	46.609,99
4.Μηχανήματα	3.304.209,77	1.693.425,50	1.610.784,27	2.970.137,71	1.375.846,06	1.594.291,65			
5.Μεταφορικά μέσα	4.692.789,76	4.160.656,51	532.133,25	4.656.258,76	3.921.187,79	735.070,97			
6.Επιπλα και λοιπά εξοπλισμός	3.464.738,58	3.096.875,28	367.863,30	3.302.830,31	2.844.625,63	458.204,68			
7.Ακινήτοποιησις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων	5.710.850,17	-	5.710.850,17	4.762.098,38	-	4.762.098,38			
<b>Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)</b>	<b>88.329.358,64</b>	<b>19.062.862,83</b>	<b>69.266.495,81</b>	<b>86.784.627,52</b>	<b>15.180.506,61</b>	<b>71.604.120,91</b>			
							<b>Γ.ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ</b>		
III.Τίτλοι πάγια επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Ακαιτήσεως							1.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.793.545,12	4.231.554,58
1 Τίτλοι πάγια επένδυσης	4.240.084,90	-	-	4.196.083,00	-	4.196.083,00	2.Δάνεια τραπεζών		
Μείον: προβλέψεις για υποτίμηση	2.044.790,94	-	2.195.293,96	2.044.790,94	-	2.151.292,06	II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2 Λογικά μακροπρόθεσμες ακαιτήσεως	-	556.531,83	-	-	560.012,77	-	1.Προμηθευτές	3.240.515,08	4.791.619,22
		2.751.825,79			2.711.304,83		3.Τράπεζες λογ/σμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	200.000,00	200.000,00
<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)</b>		<b>72.018.321,60</b>			<b>74.315.425,74</b>		5.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	43.718,78	25.115,33
							6.Αποζημιώσεις Οργανισμοί	669,42	669,42
<b>Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							7.Μακροπ. υποχρεώσεις κληρονομίας στην εκόσμηση χρήσης	413.270,24	362.469,81
II.Ακαιτήσεως							11.Πιστωτές διάφοροι	48.185,94	222.742,62
1 Ακαιτήσεως από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	-	4.800.883,88	-	-	4.848.306,37	-	<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)</b>	<b>3.946.359,46</b>	<b>5.602.616,40</b>
11.Χρεώστες διάφοροι	-	6.201.247,44	-	-	4.534.432,17	-		<b>7.739.904,58</b>	<b>9.834.170,98</b>
		11.002.131,32			9.382.738,54				
IV.Διαθέσιμα							<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
1 Ταμείο	-	23.979,77	-	-	4.409,04	-	1.Έσοδα επόμενης χρήσεως	220.238,63	165.245,83
2 Καταθέσεις Όψεως	-	3.662.319,23	-	-	2.370.815,43	-	2.Εξόδα χρήσεως δουλειών	220.238,63	165.245,83
		3.686.299,00			2.375.224,47		<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>	<b>87.563.170,91</b>	<b>86.989.764,91</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικού (ΔII+ΔIV)</b>		<b>14.688.430,32</b>			<b>11.757.963,01</b>		<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>87.563.170,91</b>	<b>86.989.764,91</b>
<b>Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>									
2 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		641.595,64			638.572,85				
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>		<b>87.563.170,91</b>			<b>86.989.764,91</b>				

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

	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2011	
<b>I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>				
1 Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	5.272.360,52		5.142.149,69	
2 Έσοδα από φόρους-εισφορές-κρυστάλλισα-προσαυχίσεις	536.339,69		951.834,63	
3 Τακτικές εισπρακτέα από κρατικά προϋπολογισμικά	23.581.884,47	29.390.584,68	26.586.660,40	32.680.644,72
<b>Μείον:</b>				
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	-27.632.724,99		-28.476.993,18	
<b>Μικτά αποτελέσματα (Πλεόνασμα/Έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>1.757.859,69</b>		<b>4.303.651,54</b>	
<b>Πλέον:</b>				
1 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	175.513,95		80.414,02	
<b>Σύνολο</b>	<b>1.933.373,64</b>		<b>4.384.065,56</b>	
<b>ΜΕΙΟΝ:</b> 1 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	6.908.181,25		6.207.009,61	
3 Έξοδα Δημοσίων Οργάνων	10.310,00	6.918.491,25	44.037,67	6.251.047,28
<b>Μερικά αποτελέσματα (Έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-4.985.117,61</b>		<b>-1.966.981,72</b>	
<b>Πλέον:</b>				
4 Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	20.292,51		13.309,64	
<b>Μείον:</b>				
2.Προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχών και χρονογράφων	-		59.400,00	
3 Χρονοσυντρίψια Τόκων και Συναφή Έξοδα	212.243,94	-191.951,43	238.662,48	-284.752,84
<b>Όλκα Αποτελέσματα (Έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-5.177.069,04</b>		<b>-2.251.734,56</b>	
<b>III ΠΛΕΟΝ: Έξοδα αποτελέσματα</b>				
1. Έξοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.645.586,01		636.197,27	
3 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	820.059,31		492.361,68	
4. Λοιπά έσοδα	1.866.124,74		89.460,62	
	5.331.770,06		1.218.019,57	
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>				
1 Έξοδα από πώληση αγαθών	0,00		1.337,75	
3 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	856.014,32	4.475.755,74	446.267,30	447.605,05
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (Έλλειμμα)</b>	<b>-701.313,30</b>		<b>-1.481.320,04</b>	
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	3.994.211,48		4.225.850,65	
Μείον: Οι από αυτήν ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	3.994.211,48		4.225.850,65	
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-701.313,30</b>		<b>-1.481.320,04</b>	

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα (Έλλειμμα) χρήσεως	-701.313,30	-1.481.320,04
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (Έλλειμμάτων) προηγούμενης χρήσεως	-1.481.320,04	0,00
<b>Έλλειμμα εις Νέο</b>	<b>-2.182.633,34</b>	<b>-1.481.320,04</b>



Κομοτηνή, 22 Δεκεμβρίου 2014  
**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ**  
**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**ΒΙΘΙΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ**  
 Α.Δ.Τ. ΑΑ 467021

**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΛΟΓΙΤΗΣ**

**ΜΗΤΣΑΚΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ**  
 Α.Δ.Τ. ΑΑ 467141

**ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΤΗ**  
**Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ**

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
 Ελέγξαμε τα ανωτέρω οικονομικά καταστάσεις του Δήμου Κομοτηνής 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 σχετικά προαόρητα. Ενόλη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις Η διοίκηση είναι υπεύνη 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 διωλείδες 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. Ενόλη του Ελεγκτή Η δική μας ενόλη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον Ελέγχο μας. Διενεργήσαμε τον Ελέγχο 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 συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον Ελέγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο Ελέγχος 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 εκτίμησής των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής ερευνά τις εσωτερικές διωλείδες 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 διωλείδων του Δήμου. Ο Ελέγχος 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 συνοχής 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 Ελέγχο μας προέκυψαν τα εξής:

- 1) Στα κοινοδύμια του Ενεργητικού Γ. III.1 Τίτλοι πάγια επένδυσης περιλαμβάνονται και η αξία συμμετοχής ποσού € 749 χιλ € στη Δημοτική Κοινωνική Επιχείρηση Πολυτεχνικό Παλιόσκι & Αθλητισμού την οποία ο Δήμος αποκτήθηκε με βάση τις διατάξεις του 315/99 στη γνήσια κτήση της για την οποία τα ίδια κεφάλαια έχουν καταστεί αρνητικά, με συνέπεια η αξία τίτλων πάγια επένδυσης και τα ίδια κεφάλαια της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσεως να εμφανίζονται ως άνοση αυξημένα.
- 2) Στα κοινοδύμια του Ενεργητικού Δ. II "Ανακρίβειες" περιλαμβάνονται και αντίστοιχα απαιτήσεως συνολικού ποσού 10.600 χιλ €, για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έφρασε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού 10.600 χιλ € περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής η αξία των Απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά 10.600 χιλ € περίπου, και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσεως αυξημένα κατά 6.100 χιλ € αντίστοιχα.
- 3) Μέτρα την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης έκθεσης Ελέγχου δεν λάβαμε απάντηση από τους Νομικούς Υπαλλήλους σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων του Δήμου και την πιθανή ύπαρξη εμπραγμάτων βαρών επί αυτών όπως επίσης και για τυχόν εκκρεμείς διώξεις.
- 4) Ο Δήμος δεν σχημάτισε συμπληρωματική πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού που απασχολείται με συμβάσεις αορίστου χρόνου, λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξοδότηση. Αν σχημάτιζε συμπληρωματική πρόβλεψη για το σύνολο των ανωτέρω προσωπικού, αυτή θα ανερχόταν στο ποσό των 85 χιλ €, με συνέπεια οι προβλέψεις και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα.

**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 επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**  
 Επαληθεύσαμε τη συμμόρφωση και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. Οι οικονομικές καταστάσεις της προηγούμενης περιόδου 1.1.2011-31.12.2011 ελέγχθηκαν από άλλον ελεγκτή, ο οποίος εξέδωσε έκθεση ελέγχου την 4 Απριλίου 2014, στην οποία εφεύδαται γνώμη με επιφύλαξη.

Με επισημό  
 Αθήνα, 22 Δεκεμβρίου 2014  
 Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΤΗΣ  
 ΒΙΘΙΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ  
 Α.Δ.Τ. ΑΑ 467021  
 Α.Μ. ΕΠ.Ε. 1264  
 Πάριος 22  
 18344 ΜΟΣΧΑΤΟ ΑΤΤΙΚΗΣ