

ΔΗΜΟΣ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011
1η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)
ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2010		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία
4.Λοιπά Εξόδα Εγκατάστασης	7.452.631,25	7.174.827,94	277.803,31	7.204.895,13	6.882.530,28	322.364,85
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Η.Ενοσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα - Αγροτεμάχια	23.771.512,44	-	23.771.512,44	23.771.512,44	-	23.771.512,44
1α. Πάρκα - Πλατείες - Παιδοτόποι	5.432.913,81	1.559.888,86	3.873.024,95	5.432.913,81	1.396.901,37	4.036.012,44
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	3.196.636,91	1.514.900,00	1.681.736,91	3.196.636,91	1.419.212,14	1.777.424,77
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης	212.221,19	119.215,53	93.005,66	212.221,19	112.848,89	99.372,30
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	32.725.069,48	2.585.659,28	30.139.410,20	32.237.735,99	-	32.237.735,99
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτ. κοινής χρήσης	2.445.473,64	582.026,42	1.863.447,22	2.445.473,64	459.752,73	1.985.720,91
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκατ/σεις κοινής χρήσεως	3.309.474,89	677.157,04	2.632.317,85	3.309.474,89	578.812,44	2.730.662,45
4.Μηχανήματα	2.970.137,71	1.375.846,06	1.594.291,65	1.403.011,82	1.072.214,38	330.797,44
5.Μεταφορικά μέσα	4.656.258,76	3.921.187,79	735.070,97	4.655.258,76	3.676.607,39	978.651,37
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.302.830,31	2.844.625,63	458.204,68	3.292.879,14	2.530.604,27	762.274,87
7.Ακτινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων	4.762.098,38	-	4.762.098,38	6.002.609,55	-	6.002.609,55
	86.784.627,52	15.180.506,61	71.604.120,91	85.959.728,14	11.246.953,61	74.712.774,53

III.Τίτλοι πάγια επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις

1.Τίτλοι πάγια επένδυσης	4.196.083,00			5.884.533,59		
Μειών: προβλέψεις για υποτίμηση	2.044.790,94	2.151.292,06		3.856.071,11	2.028.462,48	
2.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		560.012,77			833.502,52	
		2.711.304,83			2.861.965,00	

Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)

74.315.425,74

Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		4.848.306,37			4.322.538,47	
11.Χρεώστες διάφοροι		4.534.432,17			3.098.668,61	
		9.382.738,54			7.421.207,08	
IV.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο		4.409,04			20.695,91	
2.Καταθέσεις Οψεως		2.370.815,43			862.727,66	
		2.375.224,47			883.423,57	

Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικού (ΔII+ΔIV)

11.757.963,01

E.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		638.572,85			625.034,00	
-----------------------------	--	------------	--	--	------------	--

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+E)

86.989.764,91

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2010
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1.Κεφάλαιο	52.434.977,26	52.342.208,30
II.Διαφορές αναπροσαρμογής και Επχρηγήσεις επενδύσεων-Λοιπές Παγίων		
4.Επχρηγήσεις επενδύσεων	25.990.080,89	22.998.319,34
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο Έλλειμματος χρήσεως εις νέο	-1.481.320,04	-
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI +AII+AIII+AIV)	76.943.738,11	75.340.527,64

B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	46.609,99	46.609,99
---	-----------	-----------

Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

2. Δάνεια τραπεζών	4.231.554,58	4.594.024,42
--------------------	--------------	--------------

II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1.Προμηθευτές	4.791.619,22	6.045.025,23
3.Τράπεζες λογ/σμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	200.000,00	200.000,00
5.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	25.115,33	6.430,94
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	669,42	0,00
7.Μακροπρ υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	362.469,81	362.469,81
11.Πιστωτές διάφοροι	222.742,62	1.004,32
	5.602.616,40	6.614.930,30
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	9.834.170,98	11.208.954,72

Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	165.245,83	230.676,68
2. Εξόδα χρήσεως διυλεψιμένα	165.245,83	230.676,68

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)

86.989.764,91

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: 1) Ο Δήμος Κομοτηνής προήλθε από την 1/1/2011 συνένοχη των Δήμων Κομοτηνής, Αιγίρου και Νέου Σιδηροχωρίου με βάση τις διατάξεις του Νόμου 3852/2010 (ΦΕΚ Α 87/07.06.2010). 2) Ο λογαριασμός του Παθητικού AI "Κεφάλαιο" του Νέου Δήμου Κομοτηνής μεταβλήθηκε (αυξήθηκε) συνολικά κατά ποσό € 92.768,96. Η μεταβολή αυτή τελέει υπό την έγκριση του Δημοτικού Συμβουλίου (άρθρο 3, Αποφ. 74445 Φ.Ε.Κ. 2029/29-12-2010) και αναφέρεται αναλυτικά στο προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων του Δήμου της 31/12/2011.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2010
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	5.142.149,69	4.601.674,71
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	951.834,63	879.570,24
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	26.586.660,40	14.563.148,52
Μειών:		
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	28.476.993,18	22.564.993,10
Μικτά αποτελέσματα (Πλεόνασμα/ Έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	4.203.651,54	-2.520.599,63
Πλέον:		
1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	80.414,02	361.618,03
Σύνολο	4.284.065,56	-2.158.981,60
ΜΕΙΩΝ:		
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	6.207.009,61	4.901.401,06
3. Έξοδα Δημοσίων σχέσεων	44.037,67	29.537,42
Μερικά αποτελέσματα (Έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-1.966.981,72	-7.089.920,08
Πλέον:		
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	13.309,64	35.813,11
Μειών:		
2. Προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων	59.400,00	681.353,37
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	238.662,48	210.678,37
Όλκα Αποτελέσματα (Έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-2.251.734,56	-7.946.138,71
II ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	636.197,27	1.496.458,96
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	492.361,68	420.265,94
4. Λοιπά έσοδα	89.460,62	
	1.218.019,57	1.916.724,90
ΜΕΙΩΝ:		
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.337,75	24,86
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	446.267,30	447.605,05
Όργανα και έκτακτα αποτελέσματα (Έλλειμμα)	-1.481.320,04	-6.493.668,28
ΜΕΙΩΝ:		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	4.225.850,65	4.555.752,09
Μειών : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	4.225.850,65	4.555.752,09
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	-1.481.320,04	-6.493.668,28

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2010
Καθαρά αποτελέσματα (Έλλειμμα) χρήσεως	-1.481.320,04	-6.493.668,28
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (Έλλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	0,00	-17.334.671,67
Έλλειμμα εις Νέο / Έλλειμμα εις νέο μεταφερόμενο στο λογαριασμό "Κεφάλαιο" της απογραφής έναρξης του νέου Δήμου	-1.481.320,04	-23.828.339,95

Κομοτηνή, 31 Μαρτίου 2014
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΠΕΤΡΙΑΝΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 875206
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΒΙΒΟΥΛΟΥ ΑΡΧΑΝΣΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΑ 467021
Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΜΑΓΓΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΚ 467141

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κομοτηνής 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 προσάρτημα.
Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η διοίκηση 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 διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλονται 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 Διαθνή 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 συμμορφωθώμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάσουμε και διενεργήσουμε 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Κατά τη διενέργειά 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 την 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 Επισφράγιση
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στα κοινά του Ενεργητικού Δ.Π. "Απαιτήσεις" περιλαμβάνονται και ακίνητες απαιτήσεις συνολικού ποσού 6.500 χιλ. €, για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών, η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά 4.500 χιλ. € περίπου, και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά 600 χιλ. € και 3.900 χιλ. € αντίστοιχα. 2) Σύμφωνα με σχετική επιστολή του νομικού συμβούλου του Δήμου, υφίστανται αγωγές εργαζομένων και τρίτων κατά του Δήμου, συνολικού ποσού 470 χιλ. € περίπου. Δεν σχηματίσθηκε σχετική πρόβλεψη για τη κάλυψη των πιθανών επιβαρύνσεων που ενδέχεται να προκύψουν, η οποία δεν ήταν δυνατόν να προσδιορισθεί επακριβώς από τον έλεγχό μας. 3) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε απάντηση από τους Νομικούς Συμβούλους σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων του Δήμου και την πιθανή ύπαρξη εμπρημάτων βαρών επί αυτών. 4) Ο Δήμος δεν σχημάτισε συμπληρωματική πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού που απασχολείται με συμβάσεις αορίστου χρόνου, λόγω εξόδου του από την υπηρεσία με συνταξιοδότηση. Αν σχημάτιζε συμπληρωματική πρόβλεψη για το σύνολο του ανωτέρω προσωπικού, αυτή θα ανέρχονταν στο ποσό των 83 χιλ. €, με συνέπεια οι προβλέψεις και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα.
Γνώμη με Επισφράγιση
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επισφράγισης των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επισφράγιση», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2011 και τη χρηματοοικονομική του κατάσταση και την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
Εκαληθέσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.



Θεσσαλονίκη, 4 Απριλίου 2014
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
Νικόλαος Αριστ. Κομπούτσος
Α.Μ. ΣΦΕΛ 30631

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