

**ΔΗΜΟΣ ΣΟΥΦΛΙΟΥ**  
**ΓΙΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011**  
**1η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011			Ποσά έτους χρήσεως 01.01.2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011	Ποσά έτους χρήσεως 01.01.2011
	Δεία κτήσεως	Αποβίσεις	Αναμειβτήρια Δεία	Δεία κτήσεως	Αποβίσεις	Αναμειβτήρια Δεία			
<b>Β. ΕΞΟΛΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ ΚΑΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>							<b>Δ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λογία έξοδα εγκαταστάσεως	1.545.888,18	940.677,96	605.215,22	1.207.425,74	739.704,02	467.721,72	1. Καταβλητέο	13.024.539,46	13.720.252,70
<b>Γ. ΉΛΙΘΗ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ</b>							<b>Η. Αποφασισμένοι υποχρεωμένοι &amp; επηρεασμένοι επενδύσεων-Λογισμ. παγίων</b>		
1. Γήμινα-Οικόπεδα	4.703.788,28	-	4.703.788,28	4.703.788,28	-	4.703.788,28	1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	20.350,00	6.590,01
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παρόδοι Κοιν. Χρήσεως	2.732.977,07	1.634.191,76	1.098.785,31	2.732.977,07	1.445.190,80	1.287.786,27	4. Επηρεασμένοι Επενδύσεων	20.339.261,78	23.008.235,89
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	14.022.934,63	9.014.079,37	5.008.855,26	13.561.532,08	8.186.776,37	5.374.755,71	Σύνολο	20.359.611,78	23.074.825,90
1γ. Περιβόρια κοινής χρήσεως	1.121.749,62	816.932,19	304.817,43	1.049.474,71	751.544,48	297.930,23	<b>ΙV. Αποτελέσματα ες νέον</b>		
2. Ορυχεία-Μεταλλεία-Λατομεία-Άγροφ. Φωτεινός-Δάση	10.455.234,41	-	10.455.234,41	10.455.234,41	-	10.455.234,41	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επίσημη χρήση	83.272,35	0,00
3. Κάρνα & Τεχνικά έργα	24.787.615,64	15.280.949,12	9.506.666,52	24.487.692,49	13.651.318,41	10.836.374,08	Υαλώσοι κλειόμενης χρήσεως ες νέον		
3α. Κτηριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.651.746,42	920.614,50	731.131,92	1.635.546,47	796.705,14	838.841,33	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)</b>	33.467.423,59	36.795.078,60
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροπαραγωγής κοινής χρήσεως	798.441,87	321.830,66	476.611,21	798.151,34	261.047,70	537.103,64	<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΣΟΥΣ &amp; ΕΞΟΛΑ</b>		
3γ. Λοιπές κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	6.367.764,40	4.606.884,59	1.760.879,81	6.367.764,40	4.240.383,01	2.127.381,39	2. Λοιπές Προβλέψεις	845.431,73	895.108,53
4. Μηχανήματα-Τεχνικά εργαλεία & Λοιπές μηχανολογικά εξαρτήματα	1.371.265,18	644.207,46	727.057,72	1.275.173,30	489.621,84	785.551,46	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
5. Μεταφορικά Μέσα	3.588.201,01	3.199.063,72	389.137,29	3.581.501,01	2.994.903,36	586.597,65	<b>1. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	2.827.190,68	3.183.073,74
6. Έπιπλα & Λοιπές εξοπλισμός	1.500.206,18	1.154.544,51	345.661,67	1.385.862,55	1.010.403,24	375.459,31	2. Άδεια Τραπεζών		
7. Ακίνητο περιουσία υπό εκτέλεση	134.292,79	-	134.292,79	179.057,42	-	179.057,42	<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	937.555,59	1.257.973,96
<b>Σύνολο ενσώματων ακίνητο περιουσιών (ΓΙ)</b>	73.236.427,30	37.593.297,88	35.642.929,62	72.213.765,53	33.827.894,35	38.385.871,18	1. Πρωτόκολλα	93.907,26	0,00
<b>III. Τίτλοι πάσης επένδυσης &amp; άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές επενδύσεις</b>							2. Γραμμάτια κλειστά & υποτιμητικά	91.776,48	25.833,06
1. Τίτλοι πάσης επένδυσης	3.101.435,48	-	-	3.625.249,61	-	-	5. Υποχρεώσεις από Φόρους & Τέλη	37.242,52	1.656,00
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	220.021,55	-	-	760.000,00	-	-	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	359.076,61	337.576,47
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση	2.219.994,44	661.419,49	-	1.440.231,56	1.425.018,05	-	8. Πιστωτικές διαφοράς	479.964,28	361.362,21
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες Ακίνητες	-	0,00	-	-	109.068,86	-	<b>Σύνολο βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Π)</b>	1.999.525,74	1.984.401,70
<b>Σύνολο πάσης επενδυτικής (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)</b>		<b>36.304.349,11</b>			<b>39.919.958,09</b>		<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)</b>	4.826.716,42	5.167.475,44
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	97.598,96	50.007,47
1. Αποτίμηση από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	-	-	1.038.776,11	-	-	1.089.468,77	2. Έξοδα χρήσεως διατάξεων		
4. Επισφάλια-Επιδόσεις υπηρεσιών	819.853,30	-	-	423.296,72	-	-	<b>ΤΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	39.337.170,70	42.907.470,04
Μείον: Προβλέψεις	372.055,75	0,00	-	423.296,72	-	-			
5. Χρεώσεις Διαφόρων (Αποτίμηση από συνάψεις επενδύσεως)	-372.055,75	0,00	-	157.629,59	-	-			
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντα Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙV)</b>		<b>1.038.776,11</b>			<b>157.629,59</b>	<b>1.247.098,36</b>			
<b>IV. Χρηματικά Διαθέσιμα</b>									
1. Ταμείο	-	-	296,00	-	-	296,00			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	-	-	1.093.102,90	-	-	1.179.081,39			
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντα Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙV)</b>			<b>1.093.398,90</b>			<b>1.179.377,39</b>			
			<b>2.132.175,01</b>			<b>2.426.675,75</b>			
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>									
1. Έξοδα επίσημων χρήσεων	-	-	24.608,23	-	-	13.937,24			
2. Έσοδα χρήσεως εισπραχθέντα	-	-	170.823,13	-	-	79.577,24			
<b>ΤΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙV+Ε)</b>			<b>195.431,36</b>			<b>93.514,48</b>			
			<b>39.337.170,70</b>			<b>42.907.470,04</b>			

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ
2. Χρηματικό Λογισμιασμού Δημοσίου Λογισμικού	2. Πιστωτικό Λογισμιασμού Δημοσίου Λογισμικού
<b>61.950.089,50</b>	<b>61.950.089,50</b>

  

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης Δεκεμβρίου 2011 (01.01.2011 - 31.12.2011)	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
<b>Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011</b>	<b>Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011</b>
<b>Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>	<b>Καθαρό κλειόμενης χρήσεως</b>
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	83.272,35
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσκυρήξεις	0,00
3. Τεκμαστά εισπραχθέντα από κτηνικό προβαλιστήριο	83.272,35
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	0,00
Μικτά αποτελέσματα έλλειμμα εκμεταλλεύσεως	83.272,35
Πλέον: Άλλα έσοδα	
Σύνολο	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	
3. Έξοδα δημοσίων σχέσεων	
Μικτό έλλειμμα εκμεταλλεύσεως	
<b>ΙΙ. ΕΞΟΔΑ</b>	
4. Πιστωτικό τόκος & συναφή έσοδα	
Μείον:	
3. Χρηματικό τόκος & συναφή έσοδα	
Ολοστό έλλειμμα εκμεταλλεύσεως	
<b>ΙΙΙ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>	
1. Έκτακτα & ανόρθινα έσοδα	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
Μείον:	
1. Έκτακτα και ανόρθινα έσοδα	
2. Έκτακτα όφρα	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
4. Προβλέψεις για απομειώσεις	
Οργανικό & έκτακτο κλειόμενα	
Μείον:	
Σύνολο αποβλήτων παγίων στοιχείων	
Μείον: Οι από αυτές αναμειγνύμενες στο λειτουργικό κόστος	
<b>ΚΑΘΑΡΟ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΙΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**  
**Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΣΟΥΦΛΙΟΥ**

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγχμας τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Σουφλίου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2011, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπολογισμό. **Ευθύνη 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 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 έλεγχο 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 έλεγχο 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 κινδύνων, 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 προέκυψαν τα εξής: **1.** Σύμφωνα με τις υπ. αριθμ. πρωτοκόλλου 23349/12.10.2012 & 22547/28.09.2012 επιστολές του νομικού συμβούλου Σταυρούλη Δημήτριοι έχουν ασκηθεί αγωγές κατά του Δήμου από τρίτους ποσού ευρώ 1.457.576,67 και κατά των δημοτικών επιχειρήσεων που συμμετέχει ο δήμος ποσού ευρώ 971.674,32. Επί των παραπάνω αγωγών τρίτων κατά του Δήμου έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού € 637.089,89 η οποία πολεμείται τουλάχιστον κατά ποσό € 300.000,00 με συνέπεια η αξία του λογαριασμού Προβλέψεων να εμφανίζεται ισόποσα μειωμένη και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. **2.** Περιλάμβανε σε γνώμη μας αγωγή υπαλλήλων πρώην Δήμου Ορφάκη(ΑΦ92/21-12-2006) ποσού € 181.632,00 να την οποία δεν έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη στα βιβλία του Δήμου με αποτέλεσμα τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. **3.** Δε λάβαμε επιστολές από τους διευθυντές: Αρμένηκη Κριστιναία Κοινωνικού Μαριία, Κερασίδη Μαρία και την εταιρεία διενέργησής "Δεμιερτζής Αναστάσιος, Δεμιερτζής Αργύριος-Ιωάννης, Δεμιερτζή Α. Παναγιώτα". Λόγω του γεγονότος αυτού εκφράζουμε αδυναμία εκτίμησης του ύψους των αγωγών που γίνονται οι παραπάνω νομικοί και οι οποίες θα μπορούσαν να μεταβάλουν ουσιώδως τις οικονομικές καταστάσεις. **4.** Δεν έχουμε λάβει έγγραφη απάντηση από την Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου εάν έχει ολοκληρωθεί καταγραφή της περιουσίας του Δήμου (κυρίως των ακινήτων), εάν υπάρχουν τίτλοι κυριότητας για ακίνητα και εάν έχουν μεταγραφεί στο υποθηκοφυλακείο καθώς και αν υπάρχουν ακίνητα χωρίς τίτλους. Σύμφωνα και με την έκθεση απογραφής έναρξης, ενδέχεται να προκύψουν ακίνητα που δεν έχουν μεταγραφεί στο Υποθηκοφυλακείο ή ακίνητα που στο υποθηκοφυλακείο εμφανίζονται στη μερίδα του πρώην Δήμου Τυχερού αλλά δεν είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία του. **5.** Ο Δήμος δεν εμφανίζει υποχρεώσεις από πολεοδομικά πρόστιμα συνολικού ποσού € 581.303,30 εκ των οποίων αναμένεται να διαγραφθούν πρόστιμα ποσού € 226.170,86, με αποτέλεσμα οι υποχρεώσεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά 355.132,44 και τα αποτελέσματα παρούσας και προηγούμενων χρήσεων καθώς και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. **6.** Στη χρήση 2008 πληρώθηκαν από το Δήμο Τυχερού, οι οποίοι συγχωνεύτηκαν στο νέο Δήμο Σουφλίου, χρηματικά εντάλματα συνολικής αξίας ποσού €312.519,23, τα οποία είχαν επιστραφεί αθεώρητα, με πράξεις από τον αρμόδιο Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, σε αντίθεση με όσα προβλέπονται από τις διατάξεις της ΕΓΚ.14282/05 της Υ.Π.Ε.Σ.Δ.Δ.Α. Δεν περιλήφθη σε γνώμη μας καμία εξέλιξη της παραπάνω υπόθεσης μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας έκθεσης. **Γνώμη με Επιφύλαξη** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιστώσεις 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 2011 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. **Επιφύλαξη Θεμάτων** Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη ως προς τα συμπεράσματα του ελέγχου μας, εφεστώμε την προσοχή σας στα εξής: α) Στο κονδύλι του Ισολογισμού Γ.Π.1 «Τίτλοι Πάσης Επένδυσης» έχει συμπεριληφθεί η αξία κτήσης Συμμετοχής στην «Κοινωνική Επιχείρηση Δήμου Σουφλίου» (Κ.Ο.Ε.Δ.Π.Σ) η οποία συστάθηκε με το ΦΕΚ 778/06.05.2011 και προήλθε από τη συγχώνευση των Δ.Η.Κ.Ε.Δ.Η. Σουφλίου, Δ.Η.Κ.Ε.Δ. Ορφάκη & Πολυπόλεμου Τυχερού. Η νεοσυσταθείσα Κ.Ο.Ε.Δ.Π.Σ. ενώ εμφανίζει αρνητική καθαρή θέση € 474.397,06 κατά την 31/12/2011 απομειώθηκε στην αξία κτήσεως σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.315/1999, β) Δεν παρακολούθησαν λογιστικά σε λογαριασμούς τόκους τραπεζικής και εμπόρων ασφάλειες που χορηγήθηκαν από τον πρώην Δήμο Τυχερού σε τρίτους ή από τρίτους προς το Δήμο. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων** Επιληθώσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειριστικής Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Θεσσαλονίκη, 24/10/2012  
**Ο ΟΡΚΙΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΗΣ**  
  
**ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Γ. ΖΗΚΕΡΙΑΣ**  
 ΑΡ.Μ.ΣΟΕΑ. 15851  
 Συμμετοχόμενος Ορκιστής Λογιστής, α.ο.ο.ε.  
 μέλος της Ομοσπονδίας Διπλωματών  
 Φωκ. Νέστη 3, 11257 Αθήνα  
 Αρ.Μ.ΣΟΕΑ.125