

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2008			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2008
	Αξία Κτήσεως	Αξία Αποσβέσεων	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αξία Αποσβέσεων	Αναπόσβεστη Αξία		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	206.760,30	84.571,67	122.188,63	460.485,29	154.155,82	306.329,47		
ΣΥΝΟΛΟ	206.760,30	84.571,67	122.188,63	460.485,29	154.155,82	306.329,47		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
Ι. Ασύμμετρες Ακίνητοποιήσεις								
1. Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	302.587,99	174.795,31	127.792,68	0,00	0,00	0,00		
ΙΙ. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	2.550.412,62	0,00	2.550.412,62	2.553.938,30	0,00	2.553.938,30		
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοιν. χρήσεως	817.316,90	439.917,86	377.399,04	829.781,80	180.845,14	648.936,66		
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοιν. χρήσεως	1.513.261,26	592.283,92	920.977,34	1.570.289,92	288.232,79	1.282.057,13		
3. Κτήρια & Τεχνικά Έργα	2.779.098,08	1.197.913,25	1.581.184,83	2.709.792,63	985.479,34	1.724.313,29		
3α. Κτηριακές εγκ/σεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	1.721.022,80	0,00	1.721.022,80		
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοιν. χρήσεως	232.693,09	32.644,52	200.048,57	373.402,50	18.009,87	355.392,63		
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	2.929.092,98	1.122.446,07	1.806.646,91	837.284,59	642.740,91	194.543,68		
4. Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις & Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	434.752,01	204.912,07	229.839,94	276.751,65	126.058,45	150.693,20		
5. Μεταφορικά Μέσα	500.260,53	457.124,82	43.135,71	647.780,39	239.699,01	408.081,38		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	428.764,88	318.481,63	110.283,25	346.157,33	225.653,55	120.503,78		
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	2.113.836,67	0,00	2.113.836,67	745.264,33	0,00	745.264,33		
Σύνολο ακίνητοποιήσεων (ΓΙ)	14.602.077,01	4.540.519,45	10.061.557,56	12.611.466,24	2.706.719,06	9.904.747,18		
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις								
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης Μειών: Προβλέψεις για υποτίμηση		111.337,74			55.908,45			
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		21.475,54	89.862,20		16.935,91	38.972,54		
			150,00			150,00		
			90.012,20			39.122,54		
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			10.151.569,76			9.943.869,72		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
ΙΙ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			572.142,46			492.186,22		
Μειών : Προβλέψεις			47.279,86			47.279,86		
			524.862,60			444.906,36		
ΙV ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ								
1. Ταμείο			124,25			33,17		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			482.869,43			431.479,63		
			482.993,68			431.512,80		
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI + ΔII + ΔIII + ΔIV)			1.007.856,28			876.419,16		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			113.666,56			103.481,15		
			113.666,56			103.481,15		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			11.395.281,23			11.230.099,50		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								
2. Χρεωστικο λογ/σμοι δημοσίου λογιστικού			17.732.482,93			14.350.013,92		
			17.732.482,93			14.350.013,92		
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ								
I. Κεφάλαιο								
I. Κεφάλαιο							7.427.973,13	8.471.268,89
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο								
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων							154.393,35	252.278,22
Υπόλοιπο ελλείματος χρήσεως εις νέο							-206.280,13	-97.884,87
							-51.886,78	154.393,35
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)							10.941.129,04	10.837.714,51
Β ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ								
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία							32.080,74	32.080,74
Σύνολο προβλέψεων							32.080,74	32.080,74
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ								
1. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις								
3. Δάνεια Ταμιευτηρίων							62.979,55	66.972,73
							62.979,55	66.972,73
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις								
1. Προμηθευτές							244.056,03	166.037,16
5. Υποχρεώσεις από φόρους & Τέλη							2.189,33	4.504,03
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση							3.993,17	3.770,71
							250.238,53	174.311,90
Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓI + ΓII)							313.218,08	241.284,63
Δ. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού								
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα							108.853,37	119.019,62
							108.853,37	119.019,62
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ							11.395.281,23	11.230.099,50
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ								
2. Πιστωτικο λογ/σμοι δημοσίου λογιστικού							17.732.482,93	14.350.013,92
							17.732.482,93	14.350.013,92

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31/12/2009

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α/88)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2009		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2008		Καθαρά αποτελέσματα (ζήμιες χρήσεων)	Πόσα προηγούμενης χρήσεως 2009	Πόσα προηγούμενης χρήσεως 2008
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.488.563,02			1.487.411,20		-206.280,13	-97.884,87
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόσχημα - προσαυξήσεις	52.785,58			204.764,08		154.393,35	252.278,22
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	2.659.596,11		4.200.944,71	2.266.128,46		-51.886,78	154.393,35
Μειών : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			3.752.575,43		3.958.303,74		
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			448.369,28		2.929.402,75		
Πλέον : Άλλα έσοδα			415.544,02		1.028.900,99		
ζύνολο			863.913,30		385.142,38		
Μειών : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.708.815,45			1.512.954,48			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	21.641,45	1.730.456,90	1.730.456,90	21.468,75	1.534.423,23		
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-866.543,60		-120.379,86		
Πλέον :							
4. Πιστωτικο Τόκοι & Συναφή Έσοδα	20.944,39	20.944,39		17.311,48	17.311,48		
Μειών: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	4.539,63			7.340,71			
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	14.469,68	19.009,31	1.935,08	9.703,67	17.044,38		
Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-864.608,52		-120.112,76		
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μειών) : Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	679.290,37			77.645,34			
2. Εκτακτα κέρδη	2.524,78			0,00			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	25.839,40			2.445,54			
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	707.654,55		17.665,37	97.756,25		
Μειών :							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	44.138,14			70.567,34			
2. Έκτακτες ζήμιες	0,00			0,18			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	5.188,02	49.326,16		4.960,84	75.528,36		
			658.328,39		22.227,89		
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)			-206.280,13		-97.884,87		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		744.492,34			688.710,40		
Μειών : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		744.492,34			688.710,40		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ			-206.280,13		-97.884,87		

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΠΑΠΠΑ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.

Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Εμμανουήλ Παππά που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2009, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα.

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 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 (Κ.Δ.Κ. Ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε 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 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. Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων Π.Δ. 315/1999.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1. Στο υπόλοιπο του λογαριασμού του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 572.142,46 περιλαμβάνονται απαιτήσεις ύψους € 387.717,21 οι οποίες εκκρεμούν πέραν του έτους. Ο Δήμος έχει σχηματίσει πρόβλεψη, ποσού € 47.279,86, το οποίο κρίνουμε ότι δεν επαρκεί, με συνέπεια την αντίστοιχη ωφέλεια της καθαρής θέσης του Δήμου. 2. Έως την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσής μας δεν έχουμε λάβει απαντητική επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου για τυχόν εκκρεμείς δικαστικές αγωγές κατά του Δήμου και για τυχόν υφιστάμενα εμπράγματα βάρη επί των ακινήτων του.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 2 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 31η Δεκεμβρίου 2009 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

Επιταλεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Δημαρχικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις

Θες/νίκη, 02/08/2010