

ΔΗΜΟΣ ΑΜΥΝΤΑΙΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 - 8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2010			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2009			Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2010	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2009
	35,346.96	31,371.03	3,975.93	31,336.23	31,336.10	0.13			
4. Λοιπά Έξοδα Εγκαταστάσεως							I. Κεφάλαιο	13,636,150.43	13,671,677.39
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							III. Διαφορές αναπροσ/γής-Επιχ/σεις επεν/σεων-Δωρεές παγίων		
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις							3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού	7,188,059.31	7,927,343.86
1. Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	1,302,571.56	631,289.27	671,282.29	1,061,519.86	421,939.69	639,580.17	4. Αξία ακινήτων και λοιπών παγίων αποκτηθέντων δωρεάν	240,294.01	49,015.50
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								7,428,353.32	7,976,359.36
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	7,395,077.22	0.00	7,395,077.22	7,395,077.22	0.00	7,395,077.22	IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδοτόποι κοιν. χρήσεως	1,286,378.03	858,707.18	427,670.85	1,286,378.03	774,148.27	512,229.76	3. Ειδικά αποθεματικά	513,957.19	32,422.83
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	3,326,144.75	1,573,072.34	1,753,072.41	2,861,262.48	1,366,472.62	1,494,789.86	V. Αποτελέσματα εις νέο		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1,033,089.08	518,473.15	514,615.93	1,033,089.08	442,450.93	590,638.15	Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	1,772,126.90	1,291,139.80
2. Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομεία,Αγροί,Φυτείες,Δάση	3,178,913.02	0.00	3,178,913.02	3,178,913.02	0.00	3,178,913.02	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ+ΑΥ)	23,350,587.84	22,971,599.38
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	9,337,382.85	9,155,139.49	182,243.36	9,337,382.85	9,132,888.59	204,494.26	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	786,558.54	335,779.15	450,779.39	781,558.54	276,914.92	504,643.62	I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	859,811.31	487,291.36	372,519.95	859,811.31	427,788.77	432,022.54	4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	676,073.11	752,386.87
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	5,080,397.11	2,927,027.73	2,153,369.38	4,745,234.92	2,628,747.40	2,116,487.52	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Μηχ/τα τεχνικές εγκατ/σεις & λοιπός μηχ. Εξοπλισμ	400,982.73	257,572.18	143,410.55	390,699.92	216,026.52	174,673.40	1. Προμηθευτές	606,572.06	306,880.65
5. Μεταφορικά Μέσα	631,162.41	603,333.27	27,829.14	631,162.41	563,350.11	67,812.30	6. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	1,997.38	704.53
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1,339,595.18	911,666.79	427,928.39	968,577.23	770,094.75	198,482.48	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	1,031.88	1,031.88
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	1,436,147.48	0.00	1,436,147.48	546,256.59	0.00	546,256.59	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμ. χρήση	75,531.24	71,718.12
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	36,091,639.71	17,628,062.64	18,463,577.07	34,015,403.60	16,598,882.88	17,416,520.72	11. Πιστωτές διάφοροι	436.50	91,003.86
	37,394,211.27	18,259,351.91	19,134,859.36	35,076,923.46	17,020,822.57	18,056,100.89	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	1,361,642.17	1,223,725.91
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και μακρ/σμες χρηματ. απαιτήσεις									
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			4,018,035.91			3,295,223.04			
Πλέον : Διαφορές αποτίμησης			32,422.83			32,422.83			
			4,050,458.74			3,327,645.87			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			23,185,318.10			21,383,746.76			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών			717,302.63			761,644.83			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			414.04			4,219.14			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			805,219.31			2,045,714.43			
			805,633.35			2,049,933.57			
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΥ)			1,522,935.98			2,811,578.40			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			24,712,230.01			24,195,325.29	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	24,712,230.01	24,195,325.29

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

1.Η αξία των κονδυλίων του Ενεργητικού (ΓΙ-1) "Γήπεδα - Οικόπεδα", (ΓΙ-2) "Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση", και (Γ ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής ενάρξεως της χρήσεως 2003, προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Ορισμένα κονδύλια του λογαριασμού του Ενεργητικού (ΓΙ-1) "Γήπεδα - Οικόπεδα", καταχωρήθηκαν μόνο ποσοτικά και αποτιμούνται με λογιστικό κόστος € 0,01 ανά τετράγωνο. Οποιαδήποτε αποκλίσεις στα παραπάνω κονδύλια που θα προκύψουν από την εφαρμογή του Εθνικού Κτηματολογίου, θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ 315/1999.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ" 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010)

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως (+)Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονάσματος) προηγούμενων χρήσεων	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009
	957,734.47	971,005.27	137,497.60	139,233.26			
Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		957,734.47		971,005.27	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	480,987.10	205,312.06
Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		137,497.60		139,233.26	(+)Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονάσματος) προηγούμενων χρήσεων	1,291,139.80	1,085,827.74
Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		1,996,334.86		2,507,209.96	Πλεόνασμα εις νέο	1,772,126.90	1,291,139.80
Σύνολο		3,091,566.93		3,617,448.49			
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		3,857,719.16		4,020,109.69			
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		(766,152.23)		(402,661.20)			
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		705,765.28		519,686.30			
Σύνολο		60,386.95		117,025.10			
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	645,510.16		804,008.73				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	47,361.98		51,330.05		855,338.78		
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-753,259.09		-738,313.68			
Πλέον : 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	8,506.89		13,658.89		13,658.89		
Μείον : 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	48,224.52		-39,717.63		13,658.89		
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-792,976.72		-724,654.79			
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	1,240,024.91		999,464.45		999,464.45		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	143,794.03	1,383,818.94	42,923.81	1,042,388.26	1,042,388.26		
Μείον :							
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	14,659.17		112,421.41		929,966.85		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	95,195.95	1,273,963.82		205,312.06	205,312.06		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα)		480,987.10		480,987.10			
ΜΕΙΟΝ :							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1,238,765.62		1,074,692.96		1,074,692.96		
Μείον :Οι από αυτές ενσωμ. στο λειτουργικό κόστος	1,238,765.62	0.00	1,074,692.96	0.00	0.00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		480,987.10		205,312.06			

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

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αμυνταίου που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2010, 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 δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστική 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 ελεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό 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 συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιαστική 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 ουσιαστικού ανακριβείας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες 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 δικλίδων 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.Για το λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.Π-1 "Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών",δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση του,επειδή δεν έχει ολοκληρωθεί οριστικά η αναλυτική μηχανογραφική παρακολούθηση ανά οφειλέτη.

2.Μέχρι συντάξεως της παρούσης εκθέσεως δεν κατέστη δυνατή η ενημέρωσή μας για τις αξιώσεις και δικαστικές υποθέσεις του Δήμου κατά τρίτων και τρίτων κατά του Δήμου από Νομικό Συμβούλιο.

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 ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2010 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Θέματα Έμφασης

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εριστούμε την προσοχή στα εξής:

1.Στον λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.ΠΙ.1. "Τίτλοι πάγιας επένδυσης" ποσού ευρώ 4.050.458,74 περιλαμβάνονται:α)Συμμετοχή ποσού € 3.851.693,15 σε τρεις (3) Δημοτικές Επιχειρήσεις η αποτίμηση των οποίων έγινε στην αξία κτήσεως των,β)Συμμετοχή στο ΚΕΚ Αμυνταίου αξίας κτήσεως € 88.041,09,η αποτίμηση της οποίας έγινε στην αξία κτήσεως της,γ)Συμμετοχή στην Αναπτυξιακή Φλώρινας Α.Ε., € 60.724,50, η αποτίμηση της οποίας έγινε στην τρέχουσα αξία και η οποία δεν ελέγχεται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και δ)Συμμετοχή ποσού € 50.000,00 στην Κοινοφελή Επιχείρηση του Δήμου Αμυνταίου η οποία είναι νεοσύστατη και δεν έχει συντάξει Ισολογισμό στις 31.12.2010 και η αποτίμηση της οποίας έγινε στην αξία κτήσεως της.

2.Η μεταβολή του κεφαλαίου κατά ευρώ 35.526,96 στη χρήση 2010 τελεί υπό την έγκριση του Δημοτικού Συμβουλίου.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχότητα του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Δημάρχου/Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Θεσσαλονίκη, 23 Μαΐου 2011



Χαρίλαος Π. Στασινόπουλος
 Αρ Μ ΣΟΕΛ 37671
 Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
 μέλος της Crowe Horwath International
 Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα