

ΔΗΜΟΣ ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑΣ - ΝΟΜΟΣ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31 Δεκεμβρίου 2012
 2η Δημοτική Χρήση (1/1/2012-31/12/2012)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

B. ΈΣΟΔΑ ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Χρήση 2012			Χρήση 2011			Χρήση 2012	ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ Χρήση 2011
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία		
4. Λοιπά έσοδα εκκαταστάσεως	2.043.126,88	1.772.812,39	270.314,49	1.968.151,33	1.451.880,38	516.270,95		
	2.043.126,88	1.772.812,39	270.314,49	1.968.151,33	1.451.880,38	516.270,95		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	151.245.390,85	0,00	151.245.390,85	151.245.390,85	0,00	151.245.390,85		
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	8.462.437,22	3.413.641,34	5.048.795,88	8.461.119,24	2.876.362,13	5.584.757,11		
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	39.909.072,70	13.255.246,02	26.653.826,68	41.543.472,32	10.169.106,47	31.374.365,85		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.042.412,70	831.751,73	2.210.660,97	3.042.412,70	549.385,93	2.493.026,77		
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	65.469.276,47	28.346.623,13	37.122.653,34	65.128.476,52	25.593.147,46	39.535.329,06		
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.348.634,14	637.792,52	1.710.841,62	2.348.634,14	501.353,32	1.847.280,82		
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	52.091.497,86	6.996.940,29	45.094.557,57	50.438.147,65	5.141.294,22	45.296.853,43		
4. Μηχ/τα- τεχν. εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανικός εξοπλ.	4.849.131,68	1.779.044,38	3.070.087,30	4.849.131,68	1.466.592,44	3.382.539,24		
5. Μεταφορικά μέσα	2.927.972,92	1.943.607,21	984.365,71	2.927.972,92	1.611.099,60	1.316.873,32		
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.793.139,90	1.997.600,19	795.539,71	2.700.722,70	1.733.848,03	966.874,67		
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	13.320.582,39	0,00	13.320.582,39	12.135.869,30	0,00	12.135.869,30		
Σύνολο Ακίνητοποιήσεων (ΓII)	346.459.548,83	59.202.246,81	287.257.302,02	344.821.350,02	49.642.189,60	295.179.160,42		
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & άλλες μακρ. χρημ. απαιτήσεις								
2. Συμμετοχές σε Δημοτικές επιχειρήσεις		1.877.947,34			1.877.947,34			
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις		400.250,13	1.477.697,21		876.134,24	1.001.813,10		
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII + ΓIII)			288.734.999,23			296.180.973,52		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα								
4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων								
Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			0,00			70.180,00		
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		7.039.234,24			5.069.777,04			
Μείον: Προβλέψεις		550.000,00	6.489.234,24		550.000,00	4.519.777,04		
3. Δεσμευμένοι Λογαριασμοί Καταθέσεων			0,00			19.363,45		
5. Χρεώστες διάφοροι			1.346.092,37			207.330,98		
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			75.000,00		
			7.835.326,61			4.821.471,47		
III. Χρεόγραφα								
3. Λοιπά χρεόγραφα		22.075,22			22.075,22			
Μείον: Προβλέψεις για υποτιμήσεις		3.814,40	18.260,82		3.814,40	18.260,82		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			9.843,35			-3.104.076,99		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			3.979.716,89			3.523.522,79		
			3.989.560,24			419.445,80		
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			11.843.147,67			5.329.358,09		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.781.518,26			4.308.369,16		
			1.781.518,26			4.308.369,16		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B + Γ + Δ + Ε)			302.629.979,65			306.334.971,72		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Πρωτολογισμού			71.319.831,73			70.142.547,54		
4. Λοιποί λογαριασμοί τόξεως			2.967.771,79			2.967.771,79		
			74.287.603,52			73.110.319,33		

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Χρήση 2012		Χρήση 2011	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	7.749.635,88		12.311.045,38
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρώιμα-προσαυξήσεις	1.070.295,54		1.240.275,31	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό πρωτολογισμό	7.988.293,35		10.036.583,66	
Μείον:				
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	19.873.692,90		17.812.716,06	
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	-3.065.468,13		5.775.188,29	
ΠΛΩΝ:				
1. Άλλα έσοδα δραστηριότητας	662.570,80		1.167.510,03	
Σύνολο	-2.402.897,33		6.942.698,32	
Μείον:				
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.408.861,38		5.324.922,76	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	3.450.147,86		3.186.166,37	
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-10.261.806,67		-1.568.390,81	
ΠΛΩΝ:				
3. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	110.148,96		54.516,10	
	-10.151.657,61		-1.513.874,71	
Μείον:				
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων & χρεογράφων	0,00		32.842,11	
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	738.049,94		1.145.634,34	
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-10.989.807,95		-2.892.351,16	
II. Έκτακτα αποτελέσματα				
ΠΛΩΝ:				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	7.119.037,59		6.632.741,15	
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		0,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.805.356,92		1.472.541,07	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00	
	10.924.394,51		8.105.282,22	
Μείον:				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	55.018,84		7.532,34	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.438.540,05		544.761,60	
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)	-2.458.971,93		4.960.637,12	
Μείον:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	9.980.989,22		9.980.989,22	
Μείον: Οι από αυτές εννομιματώμενες στο λειτουργικό κόστος	9.980.989,22		0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	-2.458.971,93		4.960.637,12	

Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	Χρήση 2012		Χρήση 2011	
	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	-2.458.971,93		4.960.637,12
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενης χρήσης	4.860.637,12		0,00	
Πλεόνασμα (κέρδη) εις νέο	2.401.665,19		4.960.637,12	

ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑ 12/08/2014
 Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
 ΠΑΡΙΣΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ
 Α.Δ.Τ. ΑΖ 094189
 Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
 ΠΑΥΛΟΣ ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ
 Α.Δ.Τ. ΑΕ 781699
 Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
 ΠΑΡΙΣΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ
 Α.Δ.Τ. ΑΖ 094189
 ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗ
 Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ ΠΡΩΤΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
 ΜΑΝΤΖΟΥΡΑΤΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ
 Α.Δ.Τ. ΑΒ 826431/07
 Α.Α.Ο.Ε 1894 Α' ΤΑΞΗΣ
 ΠΕ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑΣ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κεφαλονιάς 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 σχετικό προαόρισμα. **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις:** Η Διοίκηση του Δήμου 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 διευκρινίσεις που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να απεικονίζονται με ακρίβεια και να μην κρύβονται πληροφορίες που θα μπορούσαν να επηρεάσουν την γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα ελέγχου, όπως και τα σχεδιασμένα με 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 ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διευκρινίσεων 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 Εκφύλαξη:** Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1) Στο λογαριασμό Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγια επένδυσης» ποσό € 1.877.947,34 περιλαμβάνεται, η αξία κτήσεως μεταχών δύο δημοτικών επιχειρήσεων ποσό € 1.877.360,40. Η αποτίμηση της έγινε στην αξία κτήσεως τους σύμφωνα με τις διατάξεις του Προεδρικού Διατάγματος 315/1999. Η ΚΕ.ΔΗ.ΚΕ (που αποτελεί την μεγαλύτερη συμμετοχή) ποσό € 1.748.660,14 και δεν έχει ελεγχθεί από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή) σύμφωνα με τις ανταλλαγές οικονομικές καταστάσεις την 31 Δεκεμβρίου 2012, παρουσιάζει αρνητικά (βία κεφάλαια. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλ. από την ΕΛΛ.Νομοθ. (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης της ανωτέρω συμμετοχής ποσό € 1.748.660,14, με συνέπεια η αξία του λογαρ. αυτού, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

2) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» με υπόλοιπο ποσό € 7.039.234,24, περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από βεβαιωθέντα έσοδα παρελθόντων ετών συνολικού ποσού € 1.631.791,09. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Με βάση τον έλεγχο μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από τον Δήμο από προηγούμενες χρήσεις πρόβλεψη ποσό € 550.000,00 υπολείπεται κατά ποσό € 1.082.000,00. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για την κάλυψη ενδεχόμενης ζημίας που θα προκύψει από την οριστική εκδίκαση των αγωγών ποσό € 1.082.000,00.

3) Κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με την επιστολή του Νομικού Συμβούλου, έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους και εργαζόμενους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 3.303.000,00 περίπου. Από τις αξιώσεις των εργαζομένων, συνολικού ποσού € 1.416.000,00 περίπου, ποσό € 1.289.000,00 περίπου αφορά αξίωση του επιδόματος εξομάλυνσης, ενώ ποσό € 127.000,00 περίπου αφορά οφειλές μισθοδοσίας εργαζομένων. Σημειώνεται ότι για το σύνολο των ως άνω αγωγών έχει δικασθεί ο Δήμος. Επίσης από το σύνολο των λοιπών αγωγών ποσού € 1.887.000,00 περίπου, ποσό € 1.625.000,00 περίπου αφορά υποχρεώσεις που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία του Δήμου Η τελική έκβαση των αγωγών των τρίτων κατά του Δήμου συνολικού ποσού € 1.887.000,00 δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για την κάλυψη ενδεχόμενης ζημίας που θα προκύψει από την οριστική εκδίκαση των αγωγών ποσό € 1.887.000,00.

4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ποσό € 282.000,00 περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις, λαμβάνοντας υπόψη και αυτών που σχηματίστηκαν από προηγούμενες χρήσεις, να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό € 202.000,00, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα χρήσης μειωμένα κατά ποσό € 21.000,00 και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά ποσό € 181.000,00.

5) Το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων», περιλαμβάνονται επί μέρους ποσά τα οποία έχουν διαμορφωθεί εκτίμηση, με συνέπεια να επηρεάζει το υπόλοιπο τόσο του λογαριασμού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων», όσο και των αναλογούσων αποσβέσεων, οι οποίες είναι καταχωρημένες στο κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσεως «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα». Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος των παραπάνω κονδυλίων.

Γνώμη με Εκφύλαξη: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιστάσεις των θεμάτων υπ' αριθμό 1, 2 και 4 και τις πιθανές επιστάσεις των θεμάτων 3 και 5, που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Εκφύλαξη», 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. **Ανεφερόμενα επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων:** 1) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. 2) Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (ΠΔ. 315/1999) εκτός από τη τήρηση της αναλυτικής λογιστικής και τα θέματα που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη»