

ΔΗΜΟΣ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 -ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011			Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2011
	Άλλε κτήσεις	Αποσβέσεις	Αναπόθ. Άλλε	Άλλε κτήσεις	Αποσβέσεις	Αναπόθ. Άλλε			
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΞΕΩΣ	275.142,30	152.613,53	122.528,77	270.358,09	108.969,98	161.388,11	Α. ΜΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ	67.404.276,86	67.404.276,86
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	-	-	-	-	-	-	Ι. Κεφάλαιο	67.404.276,86	67.404.276,86
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογών - Επιχορηγήσεις		
II. Ενσώματες Δεκτητοποιώσεις							3. Διακεία παγίων	-	-
1. Γήμινα - Οικόπεδα	67.208.887,93	-	67.208.887,93	67.208.887,93	-	67.208.887,93	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	32.293.834,29	31.121.017,58
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδίσια κοινής χρήσεως	5.702.542,31	1.964.552,10	3.737.990,21	5.702.542,31	1.508.348,73	4.194.193,58	III. Αποθεματικά κεφάλαια	32.293.834,29	31.121.017,58
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	10.484.684,84	8.777.716,59	1.706.968,25	11.129.244,59	8.461.059,27	2.668.185,32	3. Εξόδα αποθεματικά	-	-
1γ. Παράφωνα κοινής χρήσεως	1.539.369,59	1.001.589,51	537.780,08	894.809,74	878.439,94	16.369,80			
2. Ορυχεία-Μεταλλεία-Λιχνοτάμια-Αγροί-Φυτείες-Δάση	-	-	-	-	-	-	IV. Αποθεματικά εις νέο		
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	32.334.753,07	8.165.925,67	24.168.827,40	32.334.753,07	6.549.188,02	25.785.565,05	Υπόλοιπο πλεονάζουσας χρήσεως εις νέο	3.020.352,46	3.236.139,27
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.276.794,64	964.603,64	4.312.191,00	5.276.794,73	542.460,07	4.734.334,66	Υπόλοιπο κλειόμενης χρήσεως εις νέο	-13.263.606,18	-16.499.745,45
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτρομαγνητικού κοινής χρήσεως	1.962.773,09	1.063.375,28	0,01	1.952.228,89	1.063.375,28	0,02	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+Β+Γ+Δ+Ε)	89.454.857,43	85.261.688,26
3γ. Ασπίδες ομίχλης εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	-	-	-	-	-	-			
4. Μηγ/τα - τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανικός εξοπλ.	909.168,21	564.926,67	344.241,54	851.511,96	441.670,27	409.841,69			
5. Μεταφορικά μέσα	7.470.033,42	7.401.610,93	68.422,49	7.470.033,42	7.388.904,19	81.129,23			
6. Επίπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.962.773,09	1.843.822,68	-	1.183.950,41	1.352.228,89	216.752,32			
7. Ακίνητοποίησης υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων	7.441.293,90	-	7.441.293,90	7.441.293,90	-	6.810.230,66			
Σύνολο Ακίνητοποιοτήτων (Γ+II)	140.436.676,29	30.791.123,07	109.645.553,22	139.737.412,60	27.611.882,34	112.125.530,26	Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ & ΕΣΟΔΑ		
III. Τίτλοι πέναντι επενδύσ. & άλλες μακρ. Χρημ. απαιτήσεις							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	587.330,20	686.932,87
1. Τίτλοι πέναντι επενδύσεως	12.624.064,56	-	-	12.624.064,56	-	-	2. Λοιπές προβλέψεις	-	-
Μείζον: Προβλεπόμενες υποχρεώσεις	-	12.624.064,56	-	-	12.624.064,56	-	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	587.330,20	686.932,87
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	-	-	12.624.064,56	-	-	12.624.064,56	Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (Γ+II+III)	122.269.617,78		122.269.617,78	124.749.594,62		124.749.594,62	1. Δάνεια Τραπεζών	33.359.133,30	33.792.506,83
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
I. Αποθέματα							1. Προμήθειες	3.590.554,97	6.909.975,45
1. Πρωτίες & βορβόλες-ανταλλάξιμα υλικά-ανταλλάξιμα παγίων στ.	-	-	887.980,06	-	-	875.537,85	2. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	75.169,77	89.350,52
II. Απαιτήσεις							3. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	154.538,66	499.923,53
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	11.879.730,13	-	-	10.650.664,86	-	-	7. Μακροπρόθ. υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	3.368.262,18	4.323.209,54
Μείζον: Προβλεπόμενες	2.954.312,69	8.925.417,44	-	1.155.455,03	9.495.209,83	-	8. Πιστωτικές διαφοράς	2.290.314,84	2.653.287,89
4. Επιστροφικές Επιθέσεις απαιτήσεως και χρεώσεως	-	0,00	-	-	0,00	-	Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+II+III)	42.807.973,72	48.268.253,86
Μείζον: Προβλεπόμενες	0,00	-	-	0,00	-	-	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
5. Χρεώσεως διάφοροι	-	726.405,11	-	-	705.101,44	-	1. Έσοδα επομένων χρήσεων	5.770.558,28	6.352.846,32
IV. Διορθώματα							1. Έσοδα χρήσεως πληρωτέα	1.203.689,29	372.904,39
1. Ταμείο	-	-	66.447,41	-	-	13.445,17	Σύνολο Μεταβατικών Λογισμικών	6.974.247,57	6.725.750,71
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	-	-	2.838.214,60	-	-	2.038.420,87			
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (Δ+II+ΔΙ+ΔΙV)	13.444.464,62		13.444.464,62	2.904.462,01		2.904.462,01			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	-	-	226.836,51	-	-	257.100,74			
2. Έσοδα χρήσεως εισπραχθέντα	-	-	3.760.981,24	-	-	2.646.626,87			
Σύνολο Μεταβατικών Λογισμικών	3.987.797,75		3.987.797,75	2.904.462,01		2.904.462,01			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ + Ε)	139.824.408,92		139.824.408,92	140.942.625,70		140.942.625,70			
ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
1. Αλλοτρίως περιουσιακά στοιχεία	-	-	10.544.381,30	-	-	10.544.381,30			
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Προσπολιτισμού	-	-	183.954.095,86	-	-	219.718.692,60			
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων & εμπραγμ. ασφαλειών	-	-	0,00	-	-	-			
Σύνολο Λογαριασμών Ταξέως Χρεώσεως	194.498.477,16		194.498.477,16	230.263.073,90		230.263.073,90			

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1. Ορισμένα κονδύλια του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων της προηγούμενης χρήσης αναμορφώθηκαν προκειμένου να καταστούν συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της παρούσας χρήσης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011		
I. Αποθέματα εκμεταλλεύσεως					Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	17.405.813,85	-	19.214.611,88	-	3.020.352,46
2. Έσοδα από φόρους-εσοφρές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	2.705.978,07	-	2.522.593,85	-	3.236.139,27
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	19.645.740,93	39.757.532,85	26.308.477,02	48.045.682,75	(+/-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κλειόμενης) προηγούμενων χρήσεων
Μείζον:	-	-	-	-	-13.263.606,18
Κάτος αγαθών και υπηρεσιών	39.568.015,67	45.811.279,89			-10.243.253,72
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	189.517,18	2.234.402,86			
Γ. Μείζον:					
1. Άλλα έσοδα δραστηριότητας	3.244.528,57	-	-	-	-
Σύνολο Μείζον:	3.434.045,75	8.422.668,57			
3. Έσοδα Διακητικής λειτουργίας	1.598.869,60	-	1.921.176,32	-	-
3. Έσοδα λειτουργίας δημοσίων ενστάσεων	123.912,39	1.722.781,99	142.408,29	2.063.584,61	-
Μικρά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	1.722.781,99	1.711.263,76			
Γ. Μείζον:					
3. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	37.857,55	-	9.836,88	-	-
Μείζον:					
2. Προβλέψεις υποτηλέσεως τίτλων πάγιας επένδυσης	-	-	-	-	-
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έσοδα	1.000.315,23	1.000.315,23	1.257.804,22	1.257.804,22	-1.247.967,34
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	748.806,08	2.111.116,62			
II. Εκτακτα αποτελέσματα					
Γ. Μείζον:					
1. Εκτακτα & ανάργα έσοδα	1.793.895,92	-	1.718.431,32	-	-
2. Εκτακτα κέρδη	4.102,05	-	-	-	-
3. Έσοδα πραγματοποιημένων χρήσεων	2.797.837,59	-	900.150,71	-	-
4. Έσοδα από προβλέψεις πραγματοποιημένων χρήσεων	4.595.836,56	-	2.618.582,03	-	-
Μείζον:					
1. Εκτακτα & ανάργα έσοδα	-	0,04	-	-	-
2. Εσοφρές όψεως	-	-	-	-	-
3. Έσοδα πραγματοποιημένων χρήσεων	324.289,14	-	493.559,38	-	-
4. Προβλέψεις για εκτακτους κινδύνους	2.000.000,00	2.324.289,18	1.000.000,00	1.493.559,38	1.125.022,65
Οργανικά & Έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)	3.020.352,46	3.236.139,27			
Μείζον:					
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	3.222.884,28	-	2.508.350,20	-	-
Μείζον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	3.222.884,28	-	2.508.350,20	-	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	3.020.352,46	3.236.139,27			

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Περιστέρου

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Περιστέρου οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσδεγμα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις. Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», 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 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 διενέργειά αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εφεύρει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών καταλλήλων για τις περιπτώσεις 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1) τα κονδύλια των λογαριασμών του Ενεργητικού Δ-II-1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και Δ-II-5 «Χρεώσεις διάφοροι» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, πέραν του έτους, συνολικού ποσού € 10.823.057,77, για τις οποίες ο Δήμος έχει σχηματίσει πρόβλεψη για κάλυψη ζημιάς από ενδεχόμενη μη εισπράξη τους € 2.954.312,69 και η οποία κατά την γνώμη μας θα έπρεπε να είναι μεγαλύτερη κατά € 7.868.000,00 περίπου, με συνέπεια οι απαιτήσεις και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 7.868.000,00 περίπου. 2) Έσοδα πραγματοποιημένων χρήσεων ποσού € 324.289,14 και έσοδα πραγματοποιημένων χρήσεων, € 2.797.837,59, έχουν βαρύνει και ωφελήσει αντίστοιχα τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης. Δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε το ποσό των αντίστοιχων εδόνων και εσόδων που θα βαρύνουν και θα ωφελήσουν τα αποτελέσματα της επόμενης χρήσης. 3) Δεν λάβαμε επιστολή από την Νομική Υπηρεσία του Δήμου σχετικά με: α) την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών και β) τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις, από τις οποίες είναι πιθανό να προκύψουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπραγμάτων βαρών επί των ακινήτων και δεν κατάστη δυνατό να εκτιμήσουμε εάν προκύπτει πιθανό ποσό διεκδικήσεων σε βάρος του Δήμου, για το οποίο θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. 4) Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της τελευταίας δεκαετιας από τις φορολογικές αρχές για τους έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους καθώς και από τα ασφαλιστικά ταμεία για τις υποχρεώσεις από κρατήσεις ασφαλιστικών εισφορών. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Δήμου για τις εν λόγω χρήσεις.

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 ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Περιστέρου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Θέμα έμφασης. Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν παρακολουθούνται λογιστικά σε λογαριασμούς τάξεως οι ληθθείσες εγγυητικές επιστολές.

Ανεφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση της οικονομικής διαχείρισής του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειριστικής Οικονομικής Έπιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.