ΔΗΜΟΣ ΔΕΛΦΩΝ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2011
1η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)
ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2010		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΛΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1. Έξοδα Ιδρύσεως & Πρώτης Εγκ/σεως	1.391.784,41	936.721,47	455.062,94	1.225.859,41	662.717,37	563.142,04
	1.391.784,41	**936.721,47**	**455.062,94**	**1.225.859,41**	**662.717,37**	**563.142,04**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	21.329.621,08	0,00	21.329.621,08	21.312.121,08	0,00	21.312.121,08
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	8.662.607,91	5.613.849,32	3.048.758,59	8.645.854,21	4.731.881,24	3.913.972,97
1β.Οδοί -Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	28.008.076,97	22.759.032,87	5.249.044,10	27.683.881,07	22.325.783,02	5.358.098,05
1γ.Πεζόδρομοι κοινής χρήσεως	5.663.302,69	5.090.566,83	572.735,86	5.663.302,69	4.959.629,46	703.673,23
2. Αγροί-Δάση-Φυτείες	228.314.983,13	0,00	228.314.983,13	228.314.983,13	0,00	228.314.983,13
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	76.002.505,20	38.525.122,25	37.477.382,95	75.144.638,83	36.374.199,33	38.770.439,50
3α Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3β Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.168.312,44	696.492,89	471.819,55	1.165.812,44	643.872,39	521.940,05
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	2.303.033,30	974.273,52	1.328.759,78	1.930.395,60	863.902,34	1.066.493,26
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.750.580,26	1.113.889,92	636.690,34	1.741.850,28	935.180,88	806.669,40
5. Μεταφορικά μέσα	3.020.022,13	2.447.340,60	572.681,53	3.012.337,38	2.180.071,71	832.265,67
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.123.833,02	1.497.988,08	625.844,94	2.057.320,49	1.238.637,46	818.683,03
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	7.210.111,86	0,00	7.210.111,86	7.624.948,75	0,00	7.624.948,75
Σύνολο ακινητοποιήσεων	**385.556.989,99**	**78.718.556,28**	**306.838.433,71**	**384.297.445,95**	**74.253.157,83**	**310.044.288,12**
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης		990.229,80			1.019.576,82	
Μείον: 1. Οφειλόμενες Δόσεις		333.959,62			443.196,60	
2. Προβλέψεις για υποτίμηση		94.683,42	561.586,76		26.277,58	550.102,64
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΙΓ/ΓΙΙΙ)			**307.400.020,47**			**310.594.390,76**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			2.828.104,50			2.751.497,44
(-) Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις			0,00			0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			146.268,38			178.220,52
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών			0,00			0,00
			2.974.372,88			**2.929.717,96**
III. Χρεόγραφα						
1. Μετοχές			**572,40**			**29.902,59**
IV. Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			38.881,03			1.550,02
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.323.236,40			185.610,90
			1.362.117,43			**187.160,92**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**4.337.062,71**			**3.146.781,47**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
4.Έξοδα επομένων χρήσεων			0,00			1.575,70
2.Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.501.136,85			199.442,22
			1.501.136,85			**201.017,92**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**313.693.282,97**			**314.505.332,19**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2010
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	267.694.476,70	268.438.461,44
II. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων- Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	189.515,40	189.515,40
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	44.373.453,61	42.962.552,90
	44.562.969,01	**43.152.068,30**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Αποτελέσματα χρήσης εις νέο	-278.898,19	-7.493.407,47
Υπόλοιπο ελλείμματος προηγούμενων χρήσεων	-7.493.407,47	0,00
	-7.772.305,66	**-7.493.407,47**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**304.485.140,05**	**304.097.122,27**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
I. 3. Δάνεια τραπεζών	3.995.851,64	4.782.549,91
7. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	73.786,98	96.468,08
	4.069.638,62	**4.879.017,99**
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.618.400,28	3.404.283,76
2. Επιταγές μη εμφ.	0,00	45.908,92
3. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	20.873,30	154.183,97
5. Υποχρεώσεις απο φόρους τέλη	234.555,91	234.860,32
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	712.604,15	672.683,01
8. Πιστωτές διάφοροι	1.145.033,97	910.891,13
	4.731.467,61	**5.422.811,11**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**8.801.106,23**	**10.301.829,10**
Δ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	6.197,65
2.Έξοδα χρήσεως δοκιμαζόμενα	407.036,69	100.183,17
	407.036,69	**106.380,82**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**313.693.282,97**	**314.505.332,19**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2010		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1 .Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		5.255.783,15			0,00	
3. Επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό		9.870.221,13	15.126.004,28		0,00	0,00
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			15.228.067,50			0,00
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμα) εκμεταλλεύσεως			**-102.063,22**			**0,00**
Πλέον: Αλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			31.339,26			0,00
Σύνολο			-70.723,96			0,00
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.346.159,27			0,00	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		0,00	2.346.159,27		0,00	0,00
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμα) εκμεταλλεύσεως			**-2.416.883,23**			**0,00**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	61,00			0,00		
Μείον:						
1. Προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων	97.736,03					
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	368.340,07	466.076,10	-466.015,10	0,00		0,00
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμα) εκμεταλλεύσεως			**-2.882.898,33**			**0,00**
II. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.463.613,85			0,00		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	531.819,45	2.995.433,30		0,00	0,00	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	65.691,47			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	325.741,69	391.433,16	2.604.000,14	0,00	0,00	0,00
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα			**-278.898,19**			**0,00**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.739.402,56			0,00	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		4.739.402,56	0,00		0,00	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			**-278.898,19**			**0,00**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2010
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα-πλεον.) χρήσεως	-278.898,19	0,00
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμάτων) προηγούμενων χρήσεων	-7.493.407,47	0,00
Έλειμμα εις νέο	**-7.772.305,66**	**0,00**

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	**Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ**
ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΣ **Α.Α.Τ. ΑΒ 198812**	**ΛΟΥΚΑΣ ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΠΟΥΛΟΣ** **Α.Α.Τ. Χ 489701**
Ο Δ/ΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Χ. ΚΟΪΒΑΡΗΣ **Α.Α.Τ. Ν 892966**	**ΜΑΡΙΑ-ΤΕΡΕΖΑ ΓΙΑΝΝΑΚΗ** **Α΄ΤΑΞΗ/Α.Α.Τ. ΑΑ 482196**

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Δελφών

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **Δήμου Δελφών**, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31η Δεκεμβρίου 2011, 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 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 δικλίδες 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. 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 δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά 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 παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Επίσης, λάβαμε υπόψη και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού Κώδικα (ν.3463/2006) όπως ισχύει. 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.** Εως την ημερομηνία χορηγήσεως της παρούσας δεν λάβαμε απαντητικές επιστολές : **α)** Από τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου, με συνέπεια να διατηρούμε επιφύλαξη σε σχέση με τα εμπράγματα δικαιώματα ή/και βάρη επί των ακινήτων του Δήμου, τις τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού και τα ένδικα μέσα που πιθανόν να έχουν ασκηθεί από το Δήμο προς τρίτους και **β)** Από την Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου σε σχέση με τα σε εξέλιξη έργα, τον βαθμό ολοκλήρωσης αυτών, καθώς και για τα ολοκληρωμένα στη χρήση 2011 έργα, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια και την πληρότητα των σχετιζόμενων λογαριασμών του παγίου ενεργητικού. **2.** Στον λογαριασμό "Τίτλοι πάγιας επένδυσης" περιλαμβάνεται, μεταξύ άλλων και η αξία κτήσεως (μείον των οφειλόμενων δόσεων) συμμετοχών σε ποσοστά(3) δημοτικές επιχειρήσεις, ποσού € 470χιλ. περίπου, για τις οποίες, έως την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, έχει τελειοθεί η εκκαθάρισή τους. Κατά τη γνώμη μας, επειδή η καθαρή θέση των επιχειρήσεων αυτών κατά τη λήξη της εκκαθάρισης έχει καταστεί αρνητική, θα έπρεπε να είχε σχηματισθεί πρόβλεψη υποτίμησης της αξίας των συμμετοχών αυτών κατά € 470χιλ περίπου. Συνέπεια του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής τα Αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό. **3.** Στους λογαριασμούς των Απαιτήσεων του Δήμου περιλαμβάνονται και υπόλοιπα σε καθυστέρηση εισπράξεως συνολικού ποσού€ 2.525χιλ περίπου, για τα οποία ο Δήμος δεν σχημάτισε πρόβλεψη για την αντιμετώπιση τυχόν ζημιών από ενδεχόμενη μη ρευστοποίησή τους. Κατά τη γνώμη μας, θα έπρεπε να είχε σχηματισθεί πρόβλεψη ποσού€ 655χιλ περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής η αξία των Απαιτήσεων και των Ιδίων Κεφαλαίων εμφανίζεται αυξημένη κατά το ποσό της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης και τα Αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά € 320χιλ περίπου. **4.** Ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31/12/2011, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανάχρεια σε € 171χιλ. περίπου, με συνέπεια τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης και τα Αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά ποσό € 20,5χιλ περίπου.

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 Δελφών κατά την 31η Δεκεμβρίου 2011 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το ΠΔ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης"

Θέματα Έμφασης

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: **1.** Στην μη τήρηση και παρακολούθηση του Προϋπολογισμού του Δήμου στο ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα των λογαριασμών τάξεως **2.** Στην μη λήψη απαντητικών επιστολών από το σύνολο των συνεργαζόμενων Πιστωτικών Ιδρυμάτων. **3.** Στο γεγονός ότι το σύστημα λογιστικής οργάνωσης και εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικής βελτίωσης.

Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα 22 Δεκεμβρίου 2014
-Ο-
ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΒΑΣ. ΝΙΚΟΛΕΤΟΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 22631