Δ Η Μ Ο Σ ΙΣΤΙΑΙΑΣ -Α Ι Δ Η Ψ Ο Υ

Ι Σ Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 - 1η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ -31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2010		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.025.235,64	649.131,70	376.103,94	136.481,13	136.481,10	0,03
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	32.405.881,92	0,00	32.405.881,92	32.178.340,79	0,00	32.178.340,79
1α.Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοιν.χρήσεως	1.158.307,80	900.908,47	257.399,33	1.158.307,80	847.496,85	310.810,95
1β.Οδοί - Οδοστρώματα κοιν.χρήσεως	2.310.744,37	1.179.670,32	1.131.074,05	1.820.170,93	1.082.703,93	737.467,00
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.397.995,47	687.959,19	710.036,28	1.368.411,75	594.478,73	773.933,02
2.Ορυχεία-Μεταλλεία-Λατομεία-Αγροί Φυτείες-Δάση	6.570.523,48	0,00	6.570.523,48	3.068.527,73	0,00	3.068.527,73
3.Κτίρια και Τεχνικά έργα	21.146.429,31	7.189.124,48	13.957.304,83	20.352.401,54	6.269.998,81	14.082.402,73
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοιν.χρήσεως	198.768,99	107.521,15	91.247,84	198.768,99	90.963,69	107.805,30
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκατ/σεις κοινής χρήσεως	1.081.166,00	197.564,58	883.601,42	531.258,63	158.968,53	372.290,10
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	636.871,18	480.692,19	156.178,99	488.830,49	300.900,50	187.929,99
5.Μεταφορικά μέσα	1.219.298,16	812.188,06	407.110,10	1.232.926,11	738.095,21	494.830,90
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.062.196,72	787.263,63	274.933,09	1.161.517,40	763.142,31	398.375,09
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση κ'προκαταβολές	16.683.783,93	0,00	16.683.783,93	17.947.053,15	0,00	17.947.053,15
Σύνολο Ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	85.871.967,33	12.342.892,07	73.529.075,26	81.506.515,31	10.846.748,56	70.659.766,75
ΙΙΙ.Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης			72,00			19.189,80
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			73.529.147,26			70.678.956,55
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4.Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά και Είδη συσκευασίας			10.726,01			23.782,25
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.264.128,81			2.353.094,54	
Μείον:Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		291.597,76	1.972.531,05		291.597,76	2.061.496,78
από φόρους και τέλη						
1α. Απαιτήσεις από εισφορές πράξεων εφαρμογής σχεδίων πόλεως		308.710,70				
ΜΕΙΟΝ: προβλέψεις		0,00	308.710,70			0,00
3.Δεσμευμένοι λ/σμοί καταθέσεων			9.000,00			0,00
5.Χρεώστες διάφοροι			2.418.615,38			1.935.178,09
			4.708.857,13			3.996.674,87
ΙV.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			37.350,20			60.236,88
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.063.848,17			2.890.107,17
			2.101.198,37			2.950.344,05
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			6.820.781,51			6.970.801,17
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Εξοδα επόμενων χρήσεων			115.877,45			14.114,19
2.Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			324.468,69			369.452,84
			440.346,14			383.567,03
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			81.166.378,85			78.033.324,78
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			25.311.611,25			

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2010
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο	44.627.322,44	66.464.299,23
ΙΙΙ.Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
3.Δωρεές παγίων		
4.Επιχορηγήσεις Επενδύσεων πάγιου Ενεργητικού	26.274.840,85	
	26.274.840,85	0,00
V.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλειμμάτων εις νέον	-8.487,77	
	-8.487,77	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑV)	70.893.675,52	66.464.299,23
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	66.746,00	66.746,00
2.Λοιπές προβλέψεις		
	66.746,00	66.746,00
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι.Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
4.Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΤΠΔ)	3.898.117,32	4.260.400,02
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	3.268.660,33	4.049.565,21
5.Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	72.548,01	186.031,51
6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	203.979,51	254.673,35
7.Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	495.643,53	432.652,01
11.Πιστωτές διάφοροι	1.087.833,24	1.436.264,06
	5.128.664,62	6.359.186,14
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	9.026.781,94	10.619.586,16
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Εσοδα επόμενων χρήσεων	308.710,70	114.545,90
2.Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	149.659,08	153.908,29
3.Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί	720.805,61	614.239,20
	1.179.175,39	882.693,39
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	81.166.378,85	78.033.324,78
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	25.311.611,25	

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011			Ποσά προηγούμενης χρήσεως		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.681.982,06				
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα-προσαυξήσεις		172.883,35				
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προυπολογισμό		4.041.836,14	7.896.701,55		0,00	
Μείον:Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			7.692.847,12			
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			203.854,43		0,00	
Πλέον:Αλλα έσοδα			573.006,69			
Σύνολο			776.861,12		0,00	
ΜΕΙΟΝ:1.Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.938.412,77				
3.Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		3.597,50	1.942.010,27		0,00	
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετάλλευσης			-1.165.149,15		0,00	
ΜΕΙΟΝ: 4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		12.331,70				
Μείον						
3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		465.700,09	-453.368,39		0,00	
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετάλλευσης			-1.618.517,54		0,00	
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ : Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.082.842,01					
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	830.885,29	1.913.727,30			0,00	
Μείον:						
1.Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	269.042,93					
3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	34.654,60	303.697,53	1.610.029,77		0,00	0,00
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			-8.487,77			0,00
ΠΛΕΟΝ/ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.568.833,22				
Μείον:Οι από αυτές ενσωματωμένες						
στο λειτουργικό κόστος		1.568.833,22	0,00			0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-8.487,77			0,00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011	Ποσά προηγούμενης χρήσης
Καθαρά αποτελέσματα		
(Έλλειμμα χρήσεως)	-8.487,77	
Έλλειμμα εις νέον	-8.487,77	0,00

Ιστιαία 26/4/2013

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΧΡΙΣΤΟΦΗΣ ΖΑΧΟΣ	**ΖΑΧΑΡΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ**	**ΣΟΥΡΡΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**	**ΑΥΓΕΡΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ**
ΑΔΤ : ΑΒ194502	ΑΔΤ : ΑΕ482603	ΑΔΤ : ΑΙ480031	ΑΔΤ : ΑΖ983428

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου «Ιστιαίας-Αιδηψού»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Ιστιαίας-Αιδηψού οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 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. 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 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 παρουσίασης

των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Έμφαση Θεμάτων

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

1. Αυτές οι οικονομικές καταστάσεις είναι οι πρώτες του Δήμου Ιστιαίας-Αιδηψού, ο οποίος προέκυψε από τη συνένωση των πρώην Καποδιστριακών Δήμων «Ιστιαίας, Αιδηψού, Αρτεμισίου, Λιχάδας, Ωρεών, Συνδέσμου ΟΤΑ Βόρειας Ευβοίας και 10ης Εδαφικής Περιφέρειας Λ. Αιδηψού», με βάση το Ν. 3852/10 και περιλαμβάνει την τροποποίηση του Ισολογισμού της απογραφής έναρξης 1.1.2011 του Δήμου που εντοπίστηκε και ολοκληρώθηκε στην παρούσα χρήση 2011.

2. Στις οικονομικές καταστάσεις της παρούσας εμφανίσθηκε στην πάγια περιουσία του Δήμου, έκταση δασικού χαρακτήρα 17.738 στρεμμάτων, της πρώην Κοινότητας Λιχάδας, αποτιμημένη στο ποσό των 3.500.000,00 €. Ο έλεγχος διαπίστωσε την αναγνώριση δικαιώματος κυριότητας της ανωτέρω έκτασης στο Δήμο, βάσει της υπ' αριθμ. 102760/3256/3-3-1988 απόφασης του Υφυπουργού Γεωργίας (κου Κ. Τσιγαρίδα), αλλά δε στάθηκε δυνατό να διαπιστώσει τον τρόπο αποτίμησης αυτού και ως εκ τούτου επιφυλάσσεται για το ύψος της αξίας των 3.500.000,00 € αυτού.

3. Στις Οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2011 δεν έχει περιληφθεί πάγια περιουσία σημαντικής αξίας, που προέρχεται κύρια από τις Δημοτικές Ενότητες Ωρεών και Λιχάδας, οι οποίες δεν τηρούσαν το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και κατά την απογραφή έναρξης είχε απεικονισθεί με αξία διαχειριστικής μνείας 1,00 €, λόγω αδυναμίας εντοπισμού των αντικειμενικών αξιών ή του κόστους κτήσης αυτής. Ο Δήμος δεν έχει ολοκληρώσει και οριστικοποιήσει την πάγια περιουσιακή του κατάσταση, δημιουργώντας πλήρες Μητρώο Ακίνητης Περιουσίας που θα περιλαμβάνει διακεκριμένα κάθε ακίνητο που κατέχει, την αξία απόκτησής τους καθώς και τις πηγές χρηματοδότησής τους. Κατά τη γνώμη μας θα πρέπει να απεικονισθεί και αποτιμηθεί το σύνολο της πάγιας περιουσίας του Δήμου όπως προβλέπεται από το νόμο. Η ανωτέρω διαδικασία αποτελεί σημαντικό έργο για το Δήμο που παρά τις δυσκολίες του, θα συντελέσει στην πλήρη και ολοκληρωμένη απεικόνιση της οικονομικής του κατάστασης, καθώς και των μεταβολών της πάγιας περιουσιακής του κατάστασης και της αξιοποίησή της.

4. Στην παρούσα χρήση κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4002/2011 όπως εξειδικεύτηκε με την ΠΟΛ 1242/2011, υπολογίσθηκε ο ΦΠΑ της αξίας κτήσης των παγίων επενδύσεων ύδρευσης και αποχέτευσης ποσού € 483.437,29 με το οποίο μειώθηκε αντίστοιχα το κόστος κτήσεων των επενδύσεων αυτών (έργα κατά ποσό € 197.156,23, εγκαταστάσεις κατά ποσό € 271.192,88, μηχανήματα κατά ποσό € 1.460,23 και μεταφορικά μέσα κατά ποσό € 13.627,95) και το ανωτέρω ΦΠΑ μεταφέρθηκε ως απαίτηση στο λογαριασμό «Χρεώστες διάφοροι» με σκοπό την έκπτωση του ΦΠΑ που θα επιβληθεί επί της διάθεσης νερού και των υπηρεσιών αποχέτευσης που διενεργεί ο Δήμος από 1.1.2012.

5. Οι «τίτλοι πάγιας επένδυσης» που εμφανίζονται στον ισολογισμό, με αξία κτήσης ποσού € 72,00, αφορούν:
α) Η «Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Ιστιαίας-Αιδηψού (ΔΗ.Κ.Ε.Ι.Α.)», η οποία προέκυψε σύμφωνα τις διατάξεις του Ν. 3852/2010 από τη συγχώνευση των επιχειρήσεων α) «Δημοτικής Κοινωφελής Επιχείρηση Ιστιαίας (Δ.Η.Κ.Ε.Ι.)» και β) «Δημοτικής Κοινωφελής Επιχείρηση Αιδηψού (Δ.Η.Κ.Ε.Α.)». Αποτιμήθηκε στην αξία κτήσης € 110.050,17 που προέκυψε από τη συνένωση των λογιστικών κεφαλαίων και υποτιμήθηκε στο σύνολό του λόγω απώλειας κεφαλαίου ενώ παρέμεινε οφειλόμενο κεφάλαιο ποσού € 22.501,83.
β) Τη συμμετοχή στη «Δημοτική Επιχείρηση Πολιτισμού και Ανάπτυξης Αρτεμισίου» και στη «Δημοτική Επιχείρηση Πολιτισμού και Ανάπτυξης Ωρεών» οι οποίες έχουν αποτιμηθεί με μηδενική αξία, λόγω λύσης και εκκαθάρισής τους.
γ) Τη συμμετοχή στη «Δημοτική Επιχείρηση Ιχθυοκαλλιέργειας Δήμου Ιστιαίας» και στη «Αναπτυξιακή Βόρειας Ευβοίας Α.Ε.» οι οποίες έχουν αποτιμηθεί με μηδενική αξία, λόγω αδράνειας από τη χρήση 2009.

6. Τα αποθέματα, που εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31.12.2011 ποσού € 10.726,01, αφορούν ηλεκτρολογικό υλικό που προέκυψαν από την απογραφή (φυσική καταμέτρηση) της 30.12.2011 και αποτιμήθηκαν εξωλογιστικά με τη μέση τιμή αγοράς τους. Ανεξάρτητα από τη μη ύπαρξη νομικής υποχρέωσης, για διαχειριστικούς λόγους θα πρέπει να παρακολουθούνται τα αναλώσιμα υλικά, που αφορούν κύρια υλικά ύδρευσης-αποχέτευσης, ηλεκτροφωτισμού, λοιπά αναλώσιμα κλπ, που είναι σημαντικής αξίας, σε λογιστική-διαχειριστική αποθήκη. Αυτό απαιτεί ορισμό υπεύθυνων διαχειριστών που θα παρακολουθούν και θα συμπληρώνουν τα απαιτούμενα παραστατικά για όλα τα εισερχόμενα και εξερχόμενα υλικά της αποθήκης, ώστε να ελέγχεται η διαχείριση και στο τέλος της χρήσης να διενεργείται αποτίμηση της φυσικής απογραφής από εσωλογιστικά στοιχεία και σύμφωνα με μία από τις παραδεκτές αρχές αποτίμησης, που θα μπορέσει να εφαρμοστεί από το Δήμο, όπως ορίζεται από το Π.Δ. 315/99.

7. Σε ότι αφορά τα έσοδα του Δήμου και τις απαιτήσεις από δημότες διαπιστώθηκαν τα εξής:
α) Οι απαιτήσεις που εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31.12.2011, από Δημότες ποσού € 2.249.303,98, αφορούν κατά ποσό € 1.622.159,83 ανείσπρακτα υπόλοιπα από επαναβεβαίωση απαιτήσεων εσόδων προηγούμενων χρήσεων και κατά ποσό € 641.968,98 ανείσπρακτα υπόλοιπα από έσοδα που πρωτοβεβαιώθηκαν στη χρήση. Σημειώνεται ότι έναντι των ανωτέρω απαιτήσεων ο Δήμος έχει σχηματίσει, κατά την απογραφή έναρξης πρόβλεψη σε βάρος των Ιδίων Κεφαλαίων ποσού € 291.597,76 για πιθανές απώλειες από την τυχόν μη είσπραξή τους η οποία κατά τη γνώμη μας δεν κρίνεται επαρκής και υπολείπεται τουλάχιστον κατά ποσό € 200.000,00 περίπου, για την κάλυψη τυχόν ζημίας από τη μη είσπραξη καθυστερημένων απαιτήσεων από τέλη επί των ακαθαρίστων εσόδων της ΔΕ Αρτεμισίου. Με το ποσό αυτό θα επιβαρύνονταν τα αποτελέσματα και ισόποσα τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου. Σε καμία περίπτωση οι ανωτέρω προβλέψεις δε συνεπάγονται τη διαγραφή απαιτήσεων του Δήμου, αλλά αποτελούν λογιστική υποχρέωση, ώστε να εμφανίζεται στον ισολογισμό μία σωστή εκτίμηση για τις ρευστοποιήσιμες απαιτήσεις. Ως εκ τούτου θα πρέπει να ληφθούν, όλα τα προβλεπόμενα μέτρα βάσει του Κ.Ε.Δ.Ε., για την οριστικοποίηση της είσπραξης τους. Στα πλαίσια μίας συνολικής
αναδιοργάνωσης της παρακολούθησης των εσόδων, το ζήτημα των επισφαλειών πρέπει να αντιμετωπιστεί με πολύ μεγαλύτερη επιμέλεια. Ο λογισμός των προβλέψεων πρέπει να βασίζεται σε αναλυτική έκθεση της αρμόδιας διεύθυνσης, από την οποία θα προκύπτουν και θα προσωποποιούνται και οι πιθανές ευθύνες για τις επισφάλειες. β) Ο έλεγχός μας διαπίστωσε ότι δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες της σύνταξης βεβαιωτικών καταλόγων για το σύνολο των εσόδων του Δήμου με ιδιαίτερη καθυστέρηση στα τέλη παρεπιδημούντων και τέλη επί των ακαθαρίστων εσόδων καταστημάτων εστίασης. Κατά τη γνώμη μας χρειάζεται άμεσα οι υπηρεσίες του Δήμου να ολοκληρώσουν τις διαδικασίες ελέγχου και σύνταξης των βεβαιωτικών καταλόγων για το σύνολο των εσόδων. Η λειτουργία ενός επαρκούς συστήματος διαχειριστικής και λογιστικής παρακολούθησης των εσόδων απαιτεί την έγκαιρη και ορθή βεβαίωση των εσόδων αλλά και τη ταχεία είσπραξή τους. γ) Στην επόμενη χρήση (2012) διενεργήθηκε έλεγχος από το Σώμα Επιθεωρητών-Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης, επί της ασυμφωνίας ποσού € 208.433,68, μεταξύ των εισπρακτέων υπολοίπων διαφόρων τελών που περιλαμβάνονταν στους χρηματικούς καταλόγους της 31.12.2010 του Καποδιστριακού Δήμου Αρτεμισίου που παραδόθηκαν και των επαναβεβαιωμένων μετά από έλεγχο απαιτήσεων από τον Καλλικρατικό Δήμο Ιστιαίας-Αιδηψού, καθώς και για τη μη είσπραξη βεβαιωμένων τελών ύδρευσης περιόδου 2001-2006 του ανωτέρω Καποδιστριακού Δήμου. Θέματα τα οποία είχε

εντοπίσει ο έλεγχός μας και είχε αναφέρει ειδικά στην «Έκθεση Ειδικού Ελέγχου επί της Απογραφής Έναρξης της 1ης.1.2011 του Δήμου Ιστιαίας-Αιδηψού». Σημειώνεται ότι με βάση την «Έκθεση επιθεώρησης – ελέγχου» ο Δήμος πρέπει να ορίσει έμπειρο στέλεχος της Υπηρεσίας ως υπεύθυνο για την παρακολούθηση της πορείας της υλοποίησης των προτάσεων της έκθεσης και την ενημέρωση του Υπουργού, του Γ.Ε.Δ.Δ. και του Ειδικού Γραμματέα του Σ.Ε.Ε.Δ.Δ.

8. Οι απαιτήσεις από εισφορές πράξεων εφαρμογής σχεδίων πόλεως ποσού € 308.710,70, που εμφανίζονται στον ισολογισμό της 31.12.2011, αφορούν στο σύνολό τους ανείσπρακτα υπόλοιπα από χρηματικούς καταλόγους υποχρέων εισφορών, από τις κυρωμένες πράξεις εφαρμογής σχεδίων πόλεως της Δημοτικής Ενότητας Ιστιαίας. Σημειώνεται ότι ο Δήμος κατά την απογραφή εμφάνισε χρηματικούς καταλόγους εισφορών πράξεων εφαρμογής ποσού € 114.545,90 και στη διάρκεια της χρήσης, με τροποποίηση του Προϋπολογισμού του, επαναβεβαίωσε και ένταξε επιπλέον χρηματικούς καταλόγους εισφορών ποσού € 208.989,63, με τροποποίηση της απογραφής. Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι η επαναβεβαίωση των επιπλέον χρηματικών καταλόγων αφορά απαιτήσεις που προκύπτουν από χειρόγραφους χρηματικούς καταλόγους που δεν είχαν ενταχθεί στο μηχανογραφικό-οικονομικό-διαχειριστικό σύστημα του Δήμου. Οι απαιτήσεις αυτές είναι ανεκκαθάριστες και μη βέβαιη η είσπραξή τους, καθότι μπορεί να είχαν εισπραχθεί σε πολύ προηγούμενα έτη ή να είχαν διορθωθεί. Ως εκ τούτου κατά τη γνώμη μας θα έπρεπε να είχε σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη μη είσπραξης αυτών των απαιτήσεων σε βάρος των Ιδίων Κεφαλαίων του Δήμου. Σημειώνεται ότι στην επόμενη χρήση οι Οικονομικές Υπηρεσίες του Δήμου και μετά από απόφαση της Διοίκησης του Δήμου βρίσκονται σε διαδικασία ελέγχου και εκκαθάρισης αυτών των καταλόγων σύμφωνα με τα προβλεπόμενα του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων.

9. Στις απαιτήσεις του ισολογισμού της 31.12.2011 περιλαμβάνεται ποσό € 1.935.178,09 κατά της αναδόχου εταιρείας «ΧΑΛΚΙΣ ΑΤΕΤΕ» των έργων «Κατασκευή αποχετευτικού δικτύου Α' και Β' φάση» που έχει βεβαιωθεί ως «αχρεωστήτως καταβληθέντα» χωρίς να έχει διενεργηθεί πρόβλεψη για την τυχόν μη είσπραξής του καθότι αφενός με την ανωτέρω ανάδοχο εταιρεία ο Δήμος βρίσκεται στα ένδικα μέσα και αφετέρου υπάρχουν οι υποχρεώσεις του Δήμου προς αυτή ποσού € 1.286.883,59 και επιδιώκεται ο συμψηφισμός αυτών με τις απαιτήσεις. Σημειώνεται ότι στην παρούσα χρήση η ανωτέρω εταιρεία έναντι οφειλής κατάσχεσε το ποσό € 153.921,73 από λογαριασμούς του Δήμου σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης.

10. Στην παρούσα χρήση ρυθμίστηκαν και εξοφλήθηκαν υποχρεώσεις για φόρους-τέλη, ασφαλιστικούς οργανισμούς και πρόστιμα συνολικού ποσού € 379.823,52, που παραλήφθηκαν από το Δήμο κατά την απογραφή έναρξης και αφορούσαν υποχρεώσεις προηγούμενων χρήσεων των πρώην Καποδιστριακών Δήμων που συνενώθηκαν. Συγκεκριμένα: α) Ρυθμίσθηκαν και εξοφλήθηκαν υποχρεώσεις για φόρους-τέλη των χρήσεων 2007-2010 της ΔΕ Αρτεμισίου, συνολικού ποσού € 155.737,13, που αφορούσαν κατά ποσό € 76.945,56 φόρο και χαρτόσημο αμοιβών αιρετών, κατά ποσό € 60.537,58 φόρο προμηθευτών, κατά ποσό € 16.648,66 φόρο μισθωτών υπηρεσιών και τρίτων. β) Ρυθμίσθηκαν και εξοφλήθηκαν υποχρεώσεις σε ασφαλιστικά ταμεία της ΔΕ Αρτεμισίου, συνολικού ποσού € 158.492,38. Συγκεκριμένα στην παρούσα χρήση ρυθμίσθηκε σε 36 δόσεις η υποχρέωση προς το ΙΚΑ ποσού € 57.474,04 και προσαύξηση ποσού € 16.986,92 με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων του Δήμου, πληρώθηκαν οφειλές ποσού € 5.220,20 και το υπόλοιπο ποσό € 95.827,76 συμψηφίσθηκε στην επόμενη χρήση με την Δ' δόση επιχορήγησης του αρθρ. 27 του Ν.3756/2009 σύμφωνα με την κοινή υπουργική απόφαση Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών υπ' αριθμ. πρωτ. 47497/18.12.2012 περί «Συμψηφισμού οφειλών Δήμων προς το Ελληνικό Δημόσιο και τα Ασφαλιστικά Ταμεία». γ) Εξοφλήθηκαν υποχρεώσεις για διάφορα διοικητικά πρόστιμα συνολικού ποσού € 65.594,01που αφορούσαν
κατά ποσό € 56.743,59 τη ΔΕ Αιδηψού, κατά ποσό € 5.333,16 τη ΔΕ Αρτεμισίου, κατά ποσό € 3.517,26 τη ΔΕ Λιχάδας.

11. Στην παρούσα χρήση εξοφλήθηκαν οφειλόμενες υποχρεώσεις προς το προσωπικό και τους αιρετούς συνολικού ποσού € 225.075,80, που παραλήφθηκαν από το Δήμο κατά την απογραφή έναρξης και αφορούσαν υποχρεώσεις προηγούμενων χρήσεων των πρώην Καποδιστριακών Δήμων που συνενώθηκαν. Συγκεκριμένα: α) Καταβλήθηκε ποσό € 121.578,29 και εξοφλήθηκαν οριστικοποιημένες οφειλές της ειδικής παροχής των 176,00 € προς το προσωπικό της ΔΕ Ιστιαίας κατά ποσό € 29.164,56, της ΔΕ Αιδηψού κατά ποσό € 14.476,00 που είχαν καθορισθεί σε δόσεις και μισθοδοσίες προς τους υπαλλήλους της ΔΕ Αρτεμισίου ποσού € 77.937,73. β) Καταβλήθηκε ποσό € 103.497,51 και εξοφλήθηκαν υποχρεώσεις σε Δημοτικούς Συμβούλους και Μέλη της Δημαρχιακής Επιτροπής της ΔΕ Αρτεμισίου κατά ποσό € 80.495,71, της ΔΕ Ιστιαίας κατά ποσό € 16.610,98 και της ΔΕ Αιδηψού κατά ποσό € 6.390,82.

12. Στην παρούσα χρήση αυξήθηκαν οι υποχρεώσεις του Δήμου κατά ποσό € 135.344,00 που αφορούν την υποχρέωση για την καταβολή του ειδικού επιδόματος των 176,00 €, σε 13 υπάλληλους της ΔΕ Αρτεμισίου των ετών 2002-2006, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 497/2009 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Χαλκίδας και μετά την έγκριση του Δημοτικού Συμβουλίου για εξώδικο συμβιβασμό εφόσον δεν είχε τη δυνατότητα άσκησης των ένδικων μέσων, καθότι είχε παρέλθει ο χρόνος προσφυγής του Δήμου σε δευτεροβάθμιο δικαστήριο. Σημειώνεται ότι το ανωτέρω ποσό δεν επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσης αλλά αύξησε τις υποχρεώσεις του Δήμου, σε μείωση των Ιδίων κεφαλαίων του, με τροποποίηση της απογραφής.

13. Τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης επιβαρύνθηκαν με τόκους υπερημερίας, αποζημιώσεις και δικαστικά έξοδα κατόπιν δικαστικών αποφάσεων συνολικού ποσού € 250.678,06. Συγκεκριμένα αφορούν κατά ποσό € 135.520,73 τόκους υπερημερίας, κατά ποσό € 92.255,43 αποζημιώσεις και κατά ποσό € 22.901,90 δικαστικά έξοδα σε εκτέλεση διαταγών πληρωμής λόγω καθυστέρησης πληρωμής υποχρεώσεων. Σημειώνεται ότι από το ανωτέρω ποσό των τόκων, ποσό € 94.528,38 αφορά τόκους υπερημερίας της «ΧΑΛΚΙΣ ΑΤΕΤΕ» οι οποίοι κατασχέθηκαν από λογαριασμούς του Δήμου σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης.

14. Από τις επιστολές και τα έγγραφα που μας προσκομίσθηκαν από τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου, διαπιστώσαμε ότι εκκρεμούν σημαντικές αγωγές με πιθανότητα υποχρέωσης καταβολής αποζημίωσης από το Δήμο, οι οποίες μέχρι την 31.12.2011 δεν είχαν τελεσιδικήσει και ως εκ τούτου δεν έχουν περιληφθεί ως πιθανές υποχρεώσεις του στις οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2011. Αναλυτικά όλες οι ανωτέρω εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου αναφέρονται στην Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου.

15. Η χρήση 2011 ήταν η πρώτη χρήση λειτουργίας του Καλλικρατικού Δήμου Ιστιαίας-Αιδηψού, στην οποία αντιμετωπίστηκαν σημαντικά ζητήματα αναδιοργάνωσης των λειτουργιών του, σε εκτέλεση και των νέων δεδομένων κατ' εφαρμογή του Ν. 3852/10 «περί Καλλικράτη» (μεταφορά λειτουργιών στο Δήμο, απορρόφηση προσωπικού, οργανισμός λειτουργίας εσωτερικής υπηρεσίας υπαλλήλων κλπ). Αποτέλεσμα αυτών ήταν στη παρούσα χρήση η αδυναμία τήρησης αναλυτικής λογιστικής κοστολόγησης, η οποία είναι υποχρεωτική από το νόμο. Σημειώνουμε ότι, η τήρηση της αναλυτικής λογιστικής έχει σαν αποτέλεσμα, μεταξύ άλλων, να προσδιορίζονται με πληρότητα τα κόστη των βασικών λειτουργιών του Δήμου που εμφανίζονται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως (κόστος αγαθών και υπηρεσιών, κόστος λειτουργίας διοίκησης και κόστος δημοσίων σχέσεων) καθώς επίσης και τα αναλυτικά κόστη των προσφερόμενων υπηρεσιών του Δήμου (καθαριότητα και ηλεκτροφωτισμός, ύδρευση και αποχέτευση, τεχνικά έργα, κοινωνική πολιτική, πολιτισμός αθλητισμός κλπ) στη χρήση και την πλήρη αδυναμία συσχέτισης κόστους και εσόδου για τα ανταποδοτικά τέλη. Μία ολοκληρωμένη αναλυτική λογιστική κοστολόγηση προϋποθέτει και την οργάνωση λογιστικών διαχειριστικών αποθηκών για τα αναλώσιμα υλικά.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 2, 3, 7, 8 και 9 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Έμφαση Θεμάτων», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ιστιαίας-Αιδηψού κατά την 31η Δεκεμβρίου 2011 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".

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

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

Παλαιό Φάληρο, 17/5/2013

Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια
Μαρίνα Χρυσανθοπούλου
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 15281

Grant Thornton
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Ζεφύρου 56 Παλαιό Φάληρο 175 64
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 127