

ΔΗΜΟΣ ΜΕΓΑΡΕΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011

1η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2011
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία		
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ				Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	3.972.486,98	3.724.024,30	248.462,68	<i>I.Κεφάλαιο</i>	10.955.001,98
	3.972.486,98	3.724.024,30	248.462,68	<i>II.Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεως</i>	
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	8.213,57
<i>II.Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις</i>				3. Δωρεές παγίων	656.612,48
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	14.432.468,78	0,00	14.432.468,78	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεως	20.124.198,05
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	2.567.026,45	1.672.833,89	894.192,56		<u>20.789.024,10</u>
1β.Οδοί -Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	32.268.206,63	12.716.066,92	19.552.139,71	<i>III.Αποθεματικά κεφάλαια</i>	
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.901.829,84	1.671.529,69	230.300,15	4.Ειδικά αποθεματικά	11.393.789,52
2.Αγροί δάση	326.001,90	0,00	326.001,90	<i>V.Αποτελέσματα εις νέο</i>	
3.Κτίρια και Τεχνικά έργα	12.411.531,38	5.427.294,20	6.984.237,18	Έλλειμμα χρήσεως εις νέο	-2.618.828,10
3β.Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	486.893,89	318.739,35	168.154,54	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (I+II+V)	<u>40.518.987,50</u>
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	441.286,00	148.022,79	293.263,21		
3δ. Μνημεία	35.657,57	23.874,54	11.783,03	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	
4.Μηχανήματα-Τεχν.Εγκ/σεις-Λοιπός μηχ. Εξοπλισμός	1.393.962,88	1.238.209,24	155.753,64	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	249.935,03
5.Μεταφορικά μέσα	2.253.658,91	2.231.276,14	22.382,77	2. Λοιπές προβλέψεις	6.647,10
6.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.426.085,39	1.245.235,02	180.850,37		<u>256.582,13</u>
7.Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	11.007.302,36	0,00	11.007.302,36	Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Σύνολο ακίνητοποιήσεων (ΓII)	<u>80.951.911,98</u>	<u>26.693.081,78</u>	<u>54.258.830,20</u>	<i>I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>	
<i>III.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακρ/μες χρηματ/κες απαιτήσεις</i>				2. Δάνεια τραπεζών	4.269.888,40
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		465.250,39			<u>4.269.888,40</u>
Μείον:Οφειλόμενες δόσεις		142.632,43		<i>II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>	
Μείον:Προβλέψεις υποτιμήσεως		81.467,84	241.150,12	1. Προμηθευτές	13.778.864,10
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			<u>54.499.980,32</u>	4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	10.492,88
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	3.767,13
<i>I.Αποθέματα</i>				7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	610.387,76
4.Υλικά επισκευής - αναλώσιμα - ανταλλακτικά παγίων			54.882,95	11. Πιστωτές διάφοροι	346.230,96
<i>II.Απαιτήσεις</i>				Σύνολο βραχ/μων υποχρεώσεων	<u>14.749.742,83</u>
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	6.039.226,80		2.833.895,03	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	<u>19.019.631,23</u>
Μείον: Προβλέψεις	3.205.331,77		160.023,79		
3.Δεσμευμένοι λογ/μοί καταθέσεων			373.541,16	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
5.Χρεώστες διάφοροι			<u>3.367.459,98</u>	2. Έξοδα χρήσεως πληρωτέα	169.438,39
<i>IV.Διαθέσιμα</i>					
1.Ταμείο			2.480,41	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	<u>59.964.639,25</u>
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			410.466,65		
			412.947,06	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ	
			<u>3.835.289,99</u>	2. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημόσιου Λογιστικού	17.098.986,21
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔII+ΔIV)					
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					
1.Έξοδα επομένων χρήσεων			9.738,35		
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			<u>1.371.167,91</u>		
			59.964.639,25		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ					
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			17.098.986,21		

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2011		
	5.039.733,25	1.839.476,00	6.885.950,14
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ			13.565.159,39
1.Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	5.039.733,25		8.462.424,85
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-πρσαυζησίες	1.839.476,00		5.102.734,54
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	6.685.950,14		491.628,81
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			5.594.363,35
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			5.102.734,54
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως (Επιχορηγήσεις - Ενοίκια)			491.628,81
Σύνολο			5.594.363,35
Μείον: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	7.021.885,38		
3.Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	210.832,23	7.232.717,61	
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-1.638.354,26	
Πλέον: 1.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	19.186,04		
Μείον: 1.Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης	10.008,62		
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	385.564,43	395.573,05	-376.387,01
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-2.014.741,27
II. ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.251.168,38		
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	475.622,02		
4.Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	37.460,48	1.764.250,88	
Μείον:			
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	206.298,68		
2.Έκτακτες Ζημίες	31.290,99		
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	201.154,01		
4.Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	1.929.594,03	2.368.337,71	-604.086,83
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες)			-2.618.828,10
Μείον: Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	3.037.083,98		0,00
Μείον:Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	3.037.083,98		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-2.618.828,10

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2011
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-2.618.828,10
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00
Έλλειμμα εις νέο	-2.618.828,10

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Μέγαρα, 21 Σεπτεμβρίου 2015
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ
Α.Δ.Τ: ΑΒ041508

ΤΡΥΠΟΥ ΜΠΟΣΤΗ ΕΛΕΝΗ
Α.Δ.Τ: Λ317429
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΜΕΓΑΡΕΩΝ

ΚΑΡΑΓΙΑΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 569279

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΔΗΜΟΥ ΜΕΓΑΡΕΩΝ οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης 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 δικλείδες 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 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 συμμορφωνώμαστε 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 ουσιαστική 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 ουσιαστικής ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες 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 δικλείδων 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 θέματα: 1) Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων» περιλαμβάνεται η αξία των έργων υπό εκτέλεση συνολικού ποσού ευρώ 11.007.302,36 για τα οποία ζητήσαμε αλλά δεν λάβαμε σχετική έγγραφη επιβεβαίωση από την τεχνική υπηρεσία του Δήμου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του εν λόγω κονδυλίου. 2) Στο λογαριασμό του ενεργητικού (Δ-II-1) "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" περιλαμβάνονται και καθυστερημένες απαιτήσεις ποσού € 4.979.929,48 από βεβαιωθέντα έσοδα σε προηγούμενες χρήσεις, για την είσπραξη των οποίων ισχύουν οι διαδικασίες που προβλέπονται από τον Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων αλλά μέχρι 31/12/2011 δεν είχαν εισπραχθεί. Για την αντιμετώπιση της ζημίας που θα προκύψει από τη μη είσπραξη μέρους των απαιτήσεων αυτών έχει σχηματισθεί από το Δήμο πρόβλεψη ποσού € 3.205.331,77 η οποία κατά τη γνώμη μας θα έπρεπε να είναι μεγαλύτερη κατά ποσό € 800.000,00 περίπου, δεδομένου ότι από τις καθυστερημένες αυτές απαιτήσεις ποσό € 1.929.594,03 παραμένουν χωρίς κίνηση πέραν της πενταετίας. Αν είχε σχηματισθεί η πρόβλεψη αυτή, οι απαιτήσεις, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως θα ήταν μειωμένα κατά ποσό ευρώ 800.000,00 περίπου. 3) Δεν κατέστη δυνατό να διενεργήσουμε καταμέτρηση του υπολοίπου του ταμείου επειδή μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας 19/01/2016 δεν είχαν ενημερωθεί τα λογιστικά βιβλία. 4) Δεν λάβαμε επιστολή από το Νομικό Σύμβουλο του Δήμου για τυχόν αγωγές εργαζομένων και τρίτων κατά του Δήμου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τη μη ύπαρξη τέτοιων αγωγών.

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 Μεγαρέων κατά την 31 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 αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρήσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 19 Ιανουαρίου 2016
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe Horwath

ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΝΤ. ΚΡΟΚΟΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13641
Σ.Ο.Λ. α.ε.ο.ε.