ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΓΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

2η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγ. χρήσεως 2011		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.477.582,61	721.565,20	756.017,41	1.063.141,92	467.732,82	595.409,10
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.926.433,28	0,00	5.926.433,28	5.926.433,28	0,00	5.926.433,28
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	986.874,78	548.199,82	438.674,96	986.874,78	469.249,85	517.624,93
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	7.068.213,24	1.141.003,90	5.927.209,34	3.351.156,95	575.547,00	2.775.609,95
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	100.859.819,73	0,00	100.859.819,73	100.859.819,73	0,00	100.859.819,73
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	10.616.292,04	2.312.868,94	8.303.423,10	8.590.785,39	1.852.646,19	6.738.139,20
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	884.522,62	297.353,67	587.168,95	884.919,33	223.672,93	661.246,40
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	3.085.492,81	1.028.211,68	2.057.281,13	2.958.762,09	781.372,61	2.177.389,48
4. Μηχανήματα - Τεχν. εγκ/σεις & λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός	531.335,97	234.912,33	296.423,64	370.997,00	158.837,29	212.159,71
5. Μεταφορικά μέσα	787.530,94	561.400,60	226.130,34	787.530,94	421.650,00	365.880,94
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	809.018,48	523.175,09	285.843,39	782.416,78	407.056,00	375.360,78
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολες	3.523.332,32	0,00	3.523.332,32	8.330.543,32	0,00	8.330.543,32
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	135.078.866,21	6.647.126,03	128.431.740,18	133.830.239,59	4.890.031,87	128.940.207,72
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		6.202,50			124.891,56	
ΜΕΙΟΝ: Προβλέψεις υποτίμησης		0,00	6.202,50		-118.689,05	6.202,51
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			128.437.942,68			128.946.410,23
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.549.839,39			2.077.040,22	
Μείον: Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		-1.200.000,00	1.349.839,39		-1.200.000,00	877.040,22
5. Χρεώστες διάφοροι			437.555,16			403.366,52
			1.787.394,55			1.280.406,74
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			248,31			804,84
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.798.083,44			886.035,69
			1.798.331,75			886.840,53
Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			3.585.726,30			2.167.247,27
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			159.606,28			0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			132.939.292,67			131.709.066,60

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομ. χρήσεως 2012	Ποσά προηγ. χρήσεως 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	111.234.914,21	111.175.745,80
ΙΙΙ. Διαφορές αναπ/ρμογης & Επιχορ/σεις Επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	22.409.315,05	19.390.474,44
Μείον: Αναλογούσες αποσβέσεις	-5.769.672,56	-4.452.099,57
	16.639.642,49	14.938.374,87
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	1.837.935,27	1.386.361,95
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**129.712.491,97**	**127.500.482,62**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές προβλέψεις	**1.290.310,38**	**1.500.000,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	356.846,44	460.729,09
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.257.454,96	1.504.355,87
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	36.378,74	51.582,76
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	29.106,27	37.119,80
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	102.186,37	84.850,40
8. Πιστωτές διάφοροι	140.681,70	253.857,88
	1.565.808,04	1.931.766,71
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**1.922.654,48**	**2.392.495,80**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	316.088,18
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	13.835,84	0,00
	13.835,84	**316.088,18**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	132.939.292,67	131.709.066,60

Σημειώσεις: 1) Στα αποτελέσματα της χρήσεως περιλαμβάνονται, κατά πάγια τακτική, τα έσοδα που έχουν βεβαιωθεί μέσα στη χρήση, όπως επίσης και οι δαπάνες που λογιστικοποιούνται, κατά κύριο λόγο, με την ημερομηνία λήψεως των σχετικών παραστατικών. **2)** Οι δαπάνες του Δήμου υπόκεινται, ως επί το πλείστον, στον προληπτικό - κατασταλτικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου. **3)** Κατά την παρούσα χρήση έγινε τροποποίηση της Απογραφής Έναρξης του Δήμου, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 74445/29-12-2010 απόφαση του Υπουργείου Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, συνολικού ποσού 59.168,41 ευρώ, η οποία τελεί υπό την έγκριση του Δημοτικού Συμβουλίου. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στο Προσάρτημα.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης Δεκεμβρίου 2012 (1η Ιανουαρίου 2012 - 31η Δεκεμβρίου 2012)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγ. χρήσεως 2011		
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών		1.256.313,42			1.655.042,95	
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις		212.010,79	1.468.324,21		100.377,93	1.755.420,88
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		2.638.414,64			3.974.805,63	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			2.061.186,33			836.134,64
Μικτά Αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			-592.862,12			919.286,24
Πλέον: Άλλα έσοδα			163.246,71			32,81
Σύνολο			-429.615,41			919.319,05
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			942.890,64			1.063.663,10
Μερικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) Εκμεταλλεύσεως			-1.372.506,05			-144.344,05
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		10.909,37			6.612,64	
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		30.359,62	-19.450,25		36.264,94	-29.652,30
Ολικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-1.391.956,30			-173.996,35
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.386.795,95			1.592.806,66		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	608.540,97			8.783,97		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	209.689,62	2.205.026,54		0,00	1.601.590,63	
Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	2.732,28			30.773,19		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	358.764,64	361.496,92	1.843.529,62	10.459,14	41.232,33	1.560.358,30
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			451.573,32			1.386.361,95
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.010.926,54			1.584.873,19	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.010.926,54	0,00		1.584.873,19	0,00
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως			451.573,32			1.386.361,95

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειομ. χρήσεως 2012	Ποσά προηγ. χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	451.573,32	1.386.361,95
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	1.386.361,95	0,00
Πλεόνασμα εις νέο	**1.837.935,27**	**1.386.361,95**

Καναλλάκι, 13 Δεκεμβρίου 2013

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΜΟΛΙΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 621420

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΤΣΟΥΤΣΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 247173

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΒΟΤΣΗΣ ΜΙΧΑΗΛ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 248657

Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ
ΓΙΑ ΤΗ ΜΕΝΤΑΛ Α.Ε.
ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ & ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Πάργας

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Πάργας 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 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 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 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 παρουσίασης 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: **1)** Η αποτίμηση των ακινήτων της Δημοτικής Ενότητας Πάργας, έγινε, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που μας έθεσαν υπόψη από την Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου, με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Σημειώνεται όμως ότι δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία προκειμένου να επαληθεύσουμε την ορθότητα της αποτίμησης (π.χ. φύλλα υπολογισμού αντικειμενικής αξίας κλπ.). Σημειώνουμε επίσης ότι δεν έχει ολοκληρωθεί η απογραφή των ενσώματων ακινητοποιήσεων και των επιχορηγήσεων τους της Δημοτικής Ενότητας Πάργας. **2)** Μέχρι την ημερομηνία χορηγήσεως της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου δεν μας χορηγήθηκε απαντητική επιστολή από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου για την κυριότητα των ακινήτων του τόσο για την τυχόν ύπαρξη υποθηκών, προσημειώσεων - υποθηκών που τα βαρύνουν, όσο και για τις τυχόν αγωγές και δίκες που εκκρεμούν σε βάρος του Δήμου και κατά τρίτων. **3)** Δε λάβαμε ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των χρεωστών και πιστωτών του Δήμου. Από τις απαντητικές επιστολές που λάβαμε προέκυψαν ορισμένες μικροδιαφορές, οι οποίες δόθηκαν στην οικονομική υπηρεσία του Δήμου προς διερεύνηση - τακτοποίηση. **4)** Τα στοιχεία του λογαριασμού του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.7 "Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση" ποσού 3.523.332,32 ευρώ μας παρασχέθηκαν από την Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου, θα έπρεπε όμως να ελεγχθούν και από την Τεχνική Υπηρεσία του. **5)** Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Δήμου χρήζει βελτίωσης προκειμένου να ανταποκριθεί στις διαχειριστικές και λογιστικές του ανάγκες. **6)** Στο λογαριασμό των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙ.4 "Επιχορηγήσεις επενδύσεων" περιλαμβάνεται και ποσό 10.550.000 ευρώ περίπου που αφορά επιχορηγήσεις έργων προηγουμένων ετών και δεν έχουν αντιστοιχηθεί με έργα και κατά συνέπεια δεν υπάρχει αντιστοιχία του εσόδου από αποσβέσεις επιχορηγήσεων με το έξοδο των αποσβέσεων παγίων στοιχείων. **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 κατά την 31 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». **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 ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Ιωάννινα, 18 Δεκεμβρίου 2013
Ο Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής

ΙΩΑΝΝΗΣ Κ. ΚΑΣΙΟΥΜΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 108511856

P.K.F. ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

PANNELL KERR FORSTER
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132