



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ - ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ

ΔΗΜΟΣ ΚΩ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 1η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 Ιανουαρίου 2011 - 31 Δεκεμβρίου 2011) - ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011			Ποσά Απογραφής Έναρξης 01.01.2011			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011	Ποσά Απογραφής Έναρξης 01.01.2011
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία		
B ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	914.659,74	303.274,09	611.385,65	1.853.109,24	1.014.085,93	839.023,31		
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων								
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
Γ II Ενσώματες ακινητοποιήσεις	46.333.309,92	0,00	46.333.309,92	46.283.309,92	0,00	46.283.309,92		
1. Γηπέδα - οικόπεδα	1.817.226,73	1.201.453,16	615.773,57	1.682.649,22	1.119.707,80	562.941,42		
1α Πλατείες - Πάρκα - Παιδοτόποι κοινής χρήσης	21.333.001,71	13.442.929,99	7.890.071,72	19.921.821,51	12.217.384,14	7.704.437,37		
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσης	2.334.390,62	1.834.384,75	500.005,87	2.269.458,53	1.724.255,56	545.202,97		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης	32.251.376,69	11.663.819,96	20.587.556,73	32.125.005,66	10.029.029,67	22.095.975,99		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	11.259,53	6.305,32	4.954,21	11.259,53	5.404,56	5.854,97		
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	2.339.538,11	751.834,93	1.587.703,18	2.121.659,26	598.909,99	1.522.749,27		
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης	4.567.709,04	912.982,00	3.654.727,04	4.567.709,04	534.159,81	4.033.549,23		
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	4.327.265,28	3.623.500,86	703.764,42	4.284.113,28	3.415.742,27	868.371,01		
4. Μηχανήματα τεχν.εγκατ. & λοιπός μηχαν.εξοπλισμός	6.155.296,73	5.246.637,27	908.659,46	6.155.296,73	4.872.066,84	1.283.229,89		
5. Μεταφορικά μέσα	4.737.818,15	3.931.854,15	805.964,00	4.615.847,82	3.428.040,41	1.187.807,41		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	22.687.797,95	0,00	22.687.797,95	22.410.807,78	0,00	22.410.807,78		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	148.895.990,46	42.615.702,39	106.280.288,07	146.448.938,28	37.944.701,05	108.504.237,23		
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)								
III Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις			5.272.946,87			5.272.946,87		
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης								
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓII + ΓIII)			111.553.234,94			113.777.184,10		
Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I Αποθέματα								
Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων, αναλώσιμα								
4. υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			50.969,13			18.778,01		
II Απατήσεις								
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			18.064.465,62			17.354.676,36		
5. Χρεώστες διάφοροι			866.294,23			819.202,38		
			18.930.759,85			18.173.878,94		
III Χρεώγραφα								
3. Λοιπά χρεώγραφα			3.521,64			3.521,64		
IV Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			143.230,22			845,97		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.458.263,01			3.333.483,31		
			4.601.493,23			3.334.329,28		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII + ΔIII + ΔIV)			23.586.743,85			21.530.507,87		
E ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έσοδα επομένων χρήσεων			1.096,37			0,00		
1. Έσοδα χρήσης εισπρακτέα			472.087,37			336.149,06		
			473.183,74			336.149,06		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B + Γ + Δ + E)			136.224.548,18			136.482.864,34		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,59			0,59		
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπρημάτων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.			8.082.860,41			1.032.498,42		
			8.082.861,00			1.032.499,01		

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
31ης Δεκεμβρίου 2011 (1 Ιανουαρίου 2011 - 31 Δεκεμβρίου 2011)

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	Ποσά κλι	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011		Ποσά Απογραφής Έναρξης 01.01.2011	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		7.341.426,91		0,00	
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις		4.750.450,21		0,00	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από τακτικό προϋπολογισμό		6.693.755,97		0,00	0,00
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			18.785.633,09		0,00
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετάλλευσης			23.517.415,19		0,00
Πλέον: Άλλα έσοδα			-4.731.782,10		0,00
Σύνολο			1.873.126,17		0,00
Μείον: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας			241.393,96		0,00
3. Έσοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων			21.457,30		0,00
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετάλλευσης			-3.121.507,19		0,00
Πλέον:					
2. Έσοδα τίτλων πάγια επένδυσης και χρεογράφων		268,80		0,00	
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		134.543,02	134.811,82	0,00	0,00
Μείον:					
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα			2.282,00		0,00
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετάλλευσης			132.529,82		0,00
			-3.119.225,19		0,00
II. ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.268.999,07		0,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		2.089.236,34	3.358.235,41	0,00	0,00
Μείον:					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		12.700,52		0,00	
2. Έκτακτες ζημιές		0,00		0,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		126.434,66	139.135,18	3.219.100,23	0,00
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες)				99.875,04	0,00
Μείον:					
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			4.914.259,14		0,00

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011		Ποσά Απογραφής Έναρξης 01.01.2011	
ΙΑΤΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
I Κεφάλαιο				
1. Καταβλημένο		78.569.927,69		78.569.927,69
II Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων				
3. Δωρεές Παγίων		117.891,34		117.891,34
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων		33.696.323,16		32.080.544,97
IV Αποτελέσματα εις νέο				
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο		17.322.094,48		17.222.219,44
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων ΑI + ΑII+IV)		129.588.345,33		127.990.583,44
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
3α. Δάνεια Ταμείου Παρακατ. και Δανείων		1.614.887,76		1.769.513,17
4 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		22.206,00		22.206,00
		1.637.093,76		1.791.719,17
II Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Προμηθευτές		3.276.905,81		5.075.529,40
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		69.415,72		115.048,74
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		90.076,43		364.872,14
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
πληρωτέες την επόμενη χρήση		154.625,41		146.010,78
11. Πιστωτές διάφοροι		1.408.085,72		999.100,67
		4.999.109,09		6.700.561,73
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI + ΓII)		6.636.202,85		8.492.280,90
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)		136.224.548,18		136.482.864,34
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ				
1. Δικαιούχοι αλλότρων περιουσιών, στοιχείων		0,59		0,59
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπρημάτων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων		8.082.860,41		1.032.498,42
		8.082.861,00		1.032.499,01

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011		Ποσά Απογραφής Έναρξης 01.01.2011	
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσης		99.875,04		0,00
Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων		17.222.219,44		0,00
Πλεόνασμα εις νέο		17.322.094,48		0,00

Μείον: Οι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ (έλλειμμα/πλεόνασμα) ΧΡΗΣΗΣ	4.914.259,14	0,00	0,00	0,00	-
	99.875,04				
Κως, 31 Μαΐου 2011					
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΚΩ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ-ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ		
ΚΩΣΤΑΣ ΚΑΪΣΕΡΗΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΓΙΩΡΓΑΡΑΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΦΕΡΡΟΥ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΛΑΪΖΗΣ		

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΚΩ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγχω τις ανατώρα Οικονομικές Καταστάσεις του ΔΗΜΟΥ ΚΩ, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2011, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η Διοίκηση του Δήμου 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 του Δήμου 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 συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας καθώς και να σχεδιάζουμε και να 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, παραλαμβανομένης 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 του Δήμου, 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. Ο Δήμος με εξαίρεση την Αναλυτική Λογιστική η οποία δεν τηρήθηκε, εκφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Π.Δ. 315/1999). Από τον παραπάνω έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στο κανάλι του Ενεργητικού Δι11 «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και ποσά συνολικού ύψους ευρώ 16.434.778,27, τα οποία προέρχονται από προηγούμενη χρήση. Επίσης, από την προς εμάς απάντηση της νομικής συμβούλου του Δήμου, σε σχετική προς αυτήν επιστολή μας, προκύπτει ότι από το ανωτέρω ποσό απαιτήσεων (κανάλι Δι11 του Ενεργητικού), απαιτήσεις ύψους ευρώ 4.772.654,51 είναι επίδικες. Για το ανωτέρω ποσό δεν έχει συμπληρωθεί σχετική πρόβλεψη για τυχόν απώλειες από μη εισπράξη τους, το ύψος των οποίων δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε, στα πλαίσια του ελέγχου μας. 2) Από την προς εμάς απάντηση της νομικής συμβούλου του Δήμου, σε σχετική προς αυτήν επιστολή μας, προκύπτει ότι υπάρχουν εκκρεμείς επίδικες υποθέσεις, από τις οποίες ενδεχομένως να προκύψουν υποχρεώσεις του Δήμου ποσού ευρώ 7.514.941,22 χωρίς τις σχετικές πιθανές προσαυξήσεις. 3) Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί φορολογικώς για την ελεγχόμενη χρήση, με συνέπεια να υπάρχει πιθανότητα επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που η χρήση αυτή θα ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές. Η έκβαση που φορολογικού αυτού ελέγχου δεν είναι δυνατή να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σχετικά με το θέμα αυτό.

Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων των θεμάτων που μνημονεύονται στην προηγούμενη παράγραφο, οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική κατάσταση του Δήμου 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
1) Το περιεχόμενο της Έκθεσης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο είναι συνεπές με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. 2) Ο Δήμος τηρεί τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/2006 όπως ισχύει), από φοροών το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων.

Αθήνα, 01 Οκτωβρίου 2012
Ο Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής
ΙΩΑΝΝΗΣ Γ. ΑΝΑΣΤΑΣΙΔΗΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α.: 10141
ΑΣΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Ε.Π.Ε.
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α.: 138, Πατησίων 75, 10434 Αθήνα