

# ΔΗΜΟΣ ΤΟΠΕΙΡΟΥ

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007 - 5η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007) (ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2007			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2006			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2007	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2006
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία			
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>									
<b>I. Ασώματες ακινητοποιήσεις</b>									
1. Εξοδα ερευνών και αναπτύξεως	39.767,70	13.961,91	25.805,79	36.017,70	6.570,87	29.446,83	I. Κεφάλαιο	7.743.966,55	7.743.966,55
	<b>39.767,70</b>	<b>13.961,91</b>	<b>25.805,79</b>	<b>36.017,70</b>	<b>6.570,87</b>	<b>29.446,83</b>	II. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							1. Δωρεές παγίων	28.283,86	28.283,86
1α. Γήπεδα - Οικόπεδα	139.536,21	0,00	139.536,21	139.536,21	0,00	139.536,21	2. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	5.546.024,73	3.728.448,66
1α. Γκαζιές - Πάρκα - Παιδοπαιχτήρια κοινής χρήσεως	1.259.917,30	249.359,77	1.010.557,53	1.256.217,59	186.517,98	1.069.699,61		<b>5.546.024,73</b>	<b>3.756.732,52</b>
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	1.652.205,47	277.179,02	1.375.026,45	1.135.585,57	207.601,14	927.984,43	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	40.246,33	10.662,47	29.583,86	40.246,33	8.932,44	31.313,89	Υπόλοιπο ελλειμματος προηγούμενων χρήσεων	-1.642.443,41	-893.239,50
2. Ορυχεία - Μεταλλεία - Λατομεία - Αγροί - Φυτείες -	2.266.865,60	0,00	2.266.865,60	2.266.865,60	0,00	2.266.865,60	Υπόλοιπο ελλειμματος προηγούμενων χρήσεων	-3.077.171,33	-2.183.931,83
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	4.288.178,27	1.572.828,47	2.715.349,80	4.225.818,40	1.287.913,65	2.937.904,75	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α)</b>	<b>8.598.660,40</b>	<b>8.423.527,74</b>
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	59.224,74	2.590,73	56.634,01	59.224,74	1.177,60	58.047,14			
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	9.003,67	2.701,14	6.302,53	9.003,67	2.250,95	6.752,72			
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	649.566,10	151.097,00	498.469,10	562.232,28	118.132,83	444.099,45			
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	221.267,46	78.961,85	142.305,61	169.521,46	56.611,08	112.910,38	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
5. Μεταφορικά μέσα	443.361,66	435.654,51	7.707,15	443.361,66	424.093,82	19.267,84	I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	959.965,70	395.644,90
6. Επιπλωτά και λοιπός εξοπλισμός	446.771,55	401.327,41	45.444,14	432.960,15	377.499,85	55.460,30	4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	<b>959.965,70</b>	<b>395.644,90</b>
7. Ακινήτοποιησις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	1.242.123,71	0,00	1.242.123,71	758.817,88	0,00	758.817,88	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
	<b>12.718.268,07</b>	<b>3.182.362,37</b>	<b>9.535.905,70</b>	<b>11.499.391,54</b>	<b>2.670.731,34</b>	<b>8.828.660,20</b>	1. Προμηθευτές	713.580,34	629.262,62
<b>III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>									
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	145.623,71			145.623,71			5. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	16.938,48	87.193,02
Μείον : Προβλέψεις υποτιμήσεων	118.491,12		27.132,59	110.456,80		35.166,91	6. Ασφαλιστικό Οργανισμό	19.195,78	0,00
			<b>27.132,59</b>			<b>35.166,91</b>	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	113.887,53	56.692,72
			<b>9.588.844,08</b>			<b>8.893.273,94</b>	8. Πιστωτές διάφοροι	8.073,61	8.073,61
							<b>Σύνολο υποχρεώσεων (Γ)</b>	<b>1.831.641,44</b>	<b>1.176.866,87</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>									
<b>II. Απαιτήσεις</b>									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			191.898,96			169.141,78	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
10.Επισφαλείς - Επιδόχοι πελάτες και χρεώστες	583.356,13			578.645,38			2. Εξοδα χρήσεως δουλεμμένα	24.189,22	0,00
Μείον : Προβλέψεις	-583.356,13		0,00	-578.645,38		0,00		<b>24.189,22</b>	<b>0,00</b>
11. Χρεώστες διάφοροι			128.575,30			128.575,30	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)</b>	<b>10.454.491,06</b>	<b>9.600.394,61</b>
			<b>320.474,26</b>			<b>297.717,08</b>	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
<b>IV. Διαθέσιμα</b>									
1. Ταμείο			487.985,37			390.215,52	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προτίπολογιστού	12.810.157,63	15.976.614,35
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			57.187,35			19.188,07		<b>12.810.157,63</b>	<b>15.976.614,35</b>
			<b>545.172,72</b>			<b>409.403,59</b>			
			<b>865.648,98</b>			<b>707.120,67</b>			
			<b>10.454.491,06</b>			<b>9.600.394,61</b>			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ)</b>									
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>									
2. Χρεώστικοι λογαριασμοί προτίπολογιστού			12.810.157,63			15.976.614,35			
			<b>12.810.157,63</b>			<b>15.976.614,35</b>			

### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2007	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2006		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2007	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2006
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>					
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	783.749,34	444.615,13			
2. Εσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	150.605,83	224.198,91			
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	2.945.274,49	3.879.629,66			
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		4.787.832,86			
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-908.203,20			
Πλέον : Άλλα έσοδα		29,25			
Σύνολο		-908.173,95			
Μείον :					
1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	579.143,30	740.313,13			
3. Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	45.216,38	624.359,68			
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.532.533,63			
1. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3.599,98	1.681,31			
Μείον :					
1. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης	0,00	0,00			
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	55.745,22	24.685,82			
<b>Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-1.584.678,87</b>			
<b>II. Έκτακτα αποτελέσματα</b>					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	161.558,16	142.003,97			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	19.806,81	92.806,04			
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	914,62			
Μείον :					
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	10.722,30	2.994,72			
3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	228.207,21	43.372,18			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		-1.642.443,41			
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	519.022,07	586.685,21			
Μείον : οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	519.022,07	586.685,21			
<b>ΚΛΩΔΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>-1.642.443,41</b>			

**Σημείωση:** Επί των ακινήτων του Δήμου Τοπερίου έχουν εγγραφεί υποθήκες και προσημειώσεις υποθηκών συνολικού ποσού € 159.197,68.

#### ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΤΟΠΕΙΡΟΥ

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων:** Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Τοπερίου που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2007, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόστιμα. **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις:** Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδους 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 συμμορφωμάστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό 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 δικλείδους 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 παρουσιάσεως 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 προέκυψε ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού Δ.Ι.11 «Χρεώστες διάφοροι» ποσού Ευρώ 128.575,30 αφορά απαίτηση σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπεται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση της απαιτήσεως αυτής έπρεπε να έχει σχηματιστεί ισοποση πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των Απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται ισοποση αυξημένα. **Γνώμη με Επιφύλαξη:** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται 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 2007 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων:** 1) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Δημαρχιακής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. 2) Ο Δήμος άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διυλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2003 και το άνοιγμα της έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999). Η απογραφή ενάρξεως 1.1.2003 διενεργήθηκε από το Δήμο Τοπερίου, χωρίς περαιτέρω έλεγχο από μας. Ο δικός μας έλεγχος περιορίστηκε μόνο για τις πράξεις που διενεργήθηκαν από 1.1.2003 και μετέπειτα. 3) Το υπόλοιπο του λογαριασμού του ενεργητικού Δ.Ι.11 «Χρεώστες διάφοροι» ποσού € 128.575,30 αφορά σε απαίτηση κατά υπόλογου διαχειριστή από έλλειμμα σύμφωνα με το Φύλλο Μεταβολών & Ελλείψεων της Υπηρεσίας Επιτρόπου Ν. Ζάνθης. Μέχρι την ημερομηνία χορηγήσεως της παρούσης εκθεσεώς μας δεν είχε τακτοποιηθεί η εκκρεμότητα αυτή.

Αθήνα, 31 Οκτωβρίου 2011  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

**Ευστάθιος Σ. Πρασάς**  
**Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 12061**  
Συμμεγριζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.  
μέλος της Crowe Horwath International  
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125

