

# ΔΗΜΟΣ ΣΕΡΡΩΝ

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 ( 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

### ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2013			Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2012		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>						
1. Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκαταστάσεως	445.845,61	445.845,59	0,02	445.845,61	416.312,32	29.533,29
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	3.092.534,44	2.539.716,06	552.818,38	2.414.076,85	1.853.532,38	560.544,47
	<u>3.538.380,05</u>	<u>2.985.561,65</u>	<u>552.818,40</u>	<u>2.859.923,46</u>	<u>2.269.844,70</u>	<u>590.077,76</u>
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
I. Ασύμμετες ακινητοποιήσεις						
1. Έξοδα ερεινών και αναπτύξεως	551.176,57	505.358,29	45.818,28	551.176,57	437.814,33	113.362,24
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	89.265.795,47	-	89.265.795,47	89.893.461,97	-	89.893.461,97
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παδότοποι κοινής χρήσεως	5.971.689,38	3.795.959,90	2.175.729,48	5.506.216,86	3.282.669,19	2.223.547,67
1β. Οδοι-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	22.459.386,61	11.778.926,58	10.680.460,03	19.518.811,09	10.479.672,41	9.039.138,68
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.494.264,24	1.732.433,25	761.830,99	2.362.385,50	1.627.533,95	734.851,55
2. Οργάνια,Μεταλλεία,Λατομεία,Αγροί,Φυτείες,Δάση	21.522.108,89	-	21.522.108,89	20.894.442,39	-	20.894.442,39
3. Κτίρια & Τεχνικά έργα	58.128.137,33	27.209.578,09	30.918.559,24	55.598.234,74	24.383.239,31	31.214.995,43
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	1.456.341,21	592.536,93	863.804,28	2.579.705,37	1.587.751,81	991.953,56
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.935.717,46	1.049.722,46	885.995,00	1.909.232,21	872.080,25	1.037.151,96
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	8.850.833,22	3.953.477,77	4.897.355,45	9.317.139,77	3.298.296,87	6.018.842,90
4. Μηχανήματα-τεχν.εργατ. & λοιπός μηχανολ. Εξοπλισμός	1.334.843,61	1.000.407,94	334.435,67	2.601.531,51	1.470.207,92	1.131.323,59
5. Μεταφορικά μέσα	2.259.786,82	1.763.822,96	495.963,86	2.589.774,44	2.254.270,59	335.503,85
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.027.097,59	3.464.769,39	562.328,20	3.219.098,70	2.718.201,25	500.897,45
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	11.660.351,29	-	11.660.351,29	12.865.192,60	-	12.865.192,60
	<u>231.366.353,12</u>	<u>56.341.635,27</u>	<u>175.024.717,85</u>	<u>228.855.227,15</u>	<u>51.973.923,55</u>	<u>176.881.303,60</u>
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ1 + ΓΠ)	<u>231.917.529,69</u>	<u>56.846.993,56</u>	<u>175.070.536,13</u>	<u>229.406.403,72</u>	<u>52.411.737,88</u>	<u>176.994.665,84</u>
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	20.867.213,08	-	20.867.213,08	6.273.664,57	-	6.273.664,57
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση	806.531,66	20.060.681,42	19.254.149,76	637.522,37	5.636.142,20	4.638.620,83
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ1 + ΓΠ + ΓΠΠ)		<u>195.131.217,55</u>			<u>182.630.808,04</u>	

### Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			56.286,54			77.367,33
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρεσιών		2.905.748,43			2.698.228,85	
10. Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	728.270,74			962.997,33		
Μείον: Προβλέψεις (44.11)	728.270,74	-		962.997,33	-	
11. Χρεώστες Διάφοροι		212.448,54			78.676,85	
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων		1.000,00			156.581,00	
		<u>3.119.196,97</u>			<u>2.933.486,70</u>	
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο		112.796,12			66.686,53	
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		7.088.988,96			6.997.942,77	
		<u>7.201.785,08</u>			<u>7.064.629,30</u>	
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (Δ+ΔΠ+ΔΙΥ)		<u>10.377.268,59</u>			<u>10.075.483,33</u>	

### Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτά	1.127.112,01		1.656.892,87
----------------------------	--------------	--	--------------

### ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Α+Ε)

	<u>207.188.416,55</u>		<u>194.953.262,00</u>
--	-----------------------	--	-----------------------

### ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ

2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	122.236.487,11		52.772.925,54
---	----------------	--	---------------

### ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2013		Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2012	
	Αξία	Αποσβέσεις	Αξία	Αποσβέσεις
<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>				
I. Κεφάλαιο	138.990.112,40		138.010.617,97	
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων				
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	262,76		262,76	
3. Δωρεές παγίων	26.635,03		26.635,03	
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	39.470.976,93		42.066.494,21	
	<u>39.497.874,72</u>		<u>42.093.392,00</u>	
III. Αποθεματικά Κεφάλαια				
3α. Αποθεματικό υπεραξίας εισφοράς παγίων στην Δ.Ε.Υ.Α. Σερρών	10.547.581,68		-	
3β. Αποθεματικό επιχορηγήσεων εισφοράς παγίων στη Δ.Ε.Υ.Α. Σερρών	2.604.653,28		-	
	<u>13.152.234,96</u>		<u>-</u>	
IV. Αποτελέσματα εις νέο				
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων εις νέο	5.085.134,57		1.752.487,19	
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α1 + ΑΠ + ΑΙΥ)	<u>196.725.356,65</u>		<u>181.856.497,16</u>	

### Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	245.338,02	128.140,55
2. Λοιπές προβλέψεις	1.501.931,36	1.121.931,36
	<u>1.747.269,38</u>	<u>1.250.071,91</u>

### Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
3. Δάνεια Ταμειοτηρίων	4.845.507,99	5.394.925,86
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.187.379,70	4.471.729,44
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	22.151,01	53.674,19
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	17.742,56	43.600,91
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	558.167,87	611.457,84
8. Πιστωτές διάφοροι	305.983,61	505.389,57
	<u>3.091.424,75</u>	<u>5.685.851,95</u>
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ1 + ΓΠ)	<u>7.936.932,74</u>	<u>11.080.777,81</u>

### Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	778.857,78	765.915,12
-----------------------------	------------	------------

### ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Α)

	<u>207.188.416,55</u>	<u>194.953.262,00</u>
--	-----------------------	-----------------------

### ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ

2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	122.236.487,11	52.772.925,54
---	----------------	---------------

### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	5.911.500,87	5.979.179,78
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	1.104.365,68	853.496,77
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	22.317.826,74	25.994.231,54
Μείον:		
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	28.282.611,83	33.908.752,38
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	1.051.081,46	-1.081.844,29
Πλέον:		
1. Άλλα έσοδα	5.425.694,06	1.595.393,48
Σύνολο	6.476.775,52	513.549,19
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	6.081.467,05	3.876.921,89
3. Έξοδα Δημοσίων σχέσεων	39.434,84	43.011,11
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	355.873,63	-3.406.383,81
ΠΑΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	368.273,35	161.755,54
Μείον:		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	136.232,36	203.805,86
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	587.914,62	-3.448.434,13
II ΠΑΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	4.028.405,68	4.653.545,50
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.018.465,02	582.438,55
4. Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις πρ. χρήσεων	327.984,58	184.401,60
	<u>5.374.855,28</u>	<u>5.420.385,65</u>
Μείον:		
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	3380,15	-
2. Έκτακτες ζημιές	670.939,84	197.629,80
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.575.802,53	141.001,38
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	380.000,00	600.000,00
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)	2.630.122,52	938.631,18
ΜΕΙΟΝ:		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	4.819.028,66	4.726.527,33
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	4.819.028,66	-
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ</b>	<u>3.332.647,38</u>	<u>1.033.320,34</u>

### ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	3.332.647,38	1.033.320,34
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	1.752.487,19	719.166,85
<b>Πλεόνασμα εις νέο</b>	<u>5.085.134,57</u>	<u>1.752.487,19</u>

Σέρρες, 15/12/2014

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΕΡΡΩΝ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΑΓΓΕΛΙΑΣ ΠΕΤΡΟΣ  
Α.Α.Τ.: ΑΒ 895580

ΜΥΓΑΛΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ  
Α.Α.Τ.: ΑΗ 895908

ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΕΡΡΩΝ

ΚΑΤΗΡΙΤΖΟΓΛΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ

ΔΡΑΚΟΥΛΗ ΓΕΩΡΓΙΑ

Α.Α.Τ.: ΑΒ 895270  
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 009445

Α.Α.Τ.: ΑΖ 841102  
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 0031566

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

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων:** Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Σερρών που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2013, 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 του Δήμου 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 δικλείδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση Οικονομικών Καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που σφειδεται 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 σχεδιάσουμε και διενεργήσουμε 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 επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των Οικονομικών Καταστάσεων, που σφειδεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής ερετίζει 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 τεκμηρία 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: **1)** Δεν κατέστη δυνατή η συμφωνία των λογαριασμών του Πάγιου Ενεργητικού "Γήπεδα-Οικόπεδα" και "Κτίρια-Τεχνικά Έργα" με το Μητρώο Παγίων που τηρεί ο Δήμος, με εξαίρεση τις προσθήκες και αποσβέσεις της παρούσας και των προηγούμενων χρήσεων 2011 και 2012. Δεν είμαστε σε θέση να αξιολογήσουμε την ακριβή επίδραση των διαφορών Αξιών Κτήσεως και Αποσβέσεων της Γενικής Λογιστικής και του Μητρώου Παγίων στο Κονδύλι του Παθητικού Α1 «Κεφάλαιο». Συστήνεται η διερεύνηση των διαφορών αυτών οι οποίες προέρχονται από την απογραφή ενάρξεως και σφειδονται σε μη διενέργεια συμφωνιών σε προηγούμενες της απογραφής έναρξης χρήσεως του πρώην Δήμου Σερρών μεταξύ του μητρώου παγίων και γενικής λογιστικής όπως αναλύονται ιδιαίτερα οι διαφορές αυτές στη σελίδα 4 του προσαρτήματος. **2)** Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Ακτινητοποιήσεις υπό εκτέλεση»