

ΔΗΜΟΣ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΤΗΣ 1ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011

(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

1. Γήπεδα - οικόπεδα

1α Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοιν. χρήσεως

1β Οδοί-Οδοστρώματα κοιν. χρήσεως

1γ Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως

2. Ορυχεία-Μεταλλεία-Λατομεία-Αγροί-Δάση

3. Κτίρια και τεχνικά έργα

3α Κτιριακές εγκα/σεις κοινής χρήσεως

3β Εγκα/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως

3γ Λοιπές μόνιμες εγκα/σεις κοινής χρήσεως

4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκα/σεις και λοιπός μηχανολ/γός εξοπλισμός

5. Μεταφορικά μέσα

6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές

Σύνολο ακινητοποιήσεων

III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

1. Τίτλοι πάγως επένδυσης

2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις(Δημοτικές)

Μείον: Οφειλόμενες δόσεις

Προβλέψεις για υποτιμήσεις

Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII + ΓIII)

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

3. Δεσμευμένοι λήσμοι καταθέσεων

4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες

Μείον : Προβλέψεις (44.11)

5. Χρεώστες διάφοροι

III. Χρεόγραφα

1. Μετοχές

3. Λοιπά χρεόγραφα

Μείον - Προβλέψεις υποτιμήσεων

IV. Διαθέσιμα

1. Ταμείο

3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII + ΔIII + ΔIV)

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2. Έσοδα χρήσεως εισπραχθέν

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού

3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

2. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού

3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. Κεφάλαιο

II. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις Επενδύσεων

4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI + ΑII)

Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ

2. Λοιπές Προβλέψεις

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

2. Δάνεια Τραπεζών

4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1. Προμηθευτές

2α. Επιταγές πληρωτέες

5. Υποχρεώσεις από φόρους & Τέλη

6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

7. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση

8. Πιστωτές διάφοροι

Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓI + ΓII)

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

2. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού

3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87 Α') «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης» συστάθηκε ο Δήμος Ιωαννινών Νομού Ιωαννίνων, με έδρα τα Ιωάννινα, αποτελούμενος από τις Δημοτικές Ενότητες των πρώην Δήμων Ιωαννινών, Παμβώτιδας, Ανατολής, Περράματος, Μπιζανίου και της πρώην Κοινότητας Νήσου, οι οποίοι καταργήθηκαν. 2) Ο Δήμος βασίζεται στις σχετικές διατάξεις της υπ' αριθμ. 74445/29.12.2010 απόφασης του Υπουργού Εσωτερικών Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης που αφορά τη μεταρρύθμιση των δομών της αυτοδιοίκησης.

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ιωαννιτών

Ελέγχουμε την ανωτέρω κατάσταση απογραφής έναρξης του Δήμου Ιωαννιτών, της 1ης Ιανουαρίου 2011, καθώς και τις λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Ευθύνη της διοίκησης για την κατάσταση απογραφής έναρξης

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτής της κατάστασης απογραφής έναρξης, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς του Π.Δ. 315/1999, σχετικά με την κατάρτιση αυτής της κατάστασης απογραφής έναρξης και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση της κατάστασης αυτής, απαλλαγμένης από ουσιώδεις σφάλματα, οφειλόμενο είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτής της κατάστασης απογραφής έναρξης, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν η κατάσταση απογραφής έναρξης είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις σφάλματα.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στην κατάσταση απογραφής έναρξης. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος της κατάστασης απογραφής έναρξης, οφειλόμενο είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση της κατάστασης απογραφής έναρξης του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των λογιστικών εκτιμήσεων, που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και την αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας της κατάστασης απογραφής έναρξης.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να παράσχουν βάση για την ελεγκτική μας γνώμη.

Βάση για γνώμη με Επιφύλαξη:

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι, στους Λογαριασμούς του Ενεργητικού Γ II «Ενσώματες ακινητοποιήσεις» δεν συμπεριλαμβάνεται η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων της Δημοτικής Ενότητας Μπιζανίου, που συνεινούνται με τον πρώην Δήμο Ιωαννιτών, την οποία δεν είναι δυνατόν να προσδιορίσουμε επειδή η απογραφή και η αποτίμηση αυτών δεν έχει ολοκληρωθεί.

Γνώμη με Επιφύλαξη:

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από το θέμα που μνημονεύεται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», η κατάσταση απογραφής έναρξης παρουσιάζει εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση του Δήμου Ιωαννιτών κατά την 1^η Ιανουαρίου 2011, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς του Π.Δ. 315/1999 που είναι σχετικές με την κατάρτιση αυτής της κατάστασης απογραφής έναρξης.

Θέματα Έμφασης:

Χωρίς να διαικλώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, επιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι, 1) Στο χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού υπό στοιχεία Γ III 2 «Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις (Δημοτικές)» περιλαμβάνονται συμμετοχές σε πέντε Δημοτικές επιχειρήσεις που αποτιμήθηκαν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999, στην αξία κτήσεώς τους, η οποία ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 52.200.336,69 €. Από τους τελευταίους νόμιμα συντεταγμένους ισολογισμούς των επιχειρήσεων αυτών προκύπτει ότι η λογιστική αξία των εν λόγω συμμετοχών υπολείπεται κατά το ποσό των 45.469.274,82 €. 2) Στο χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού υπό στοιχεία Γ III 1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» περιλαμβάνεται συμμετοχή ποσού 11.700.000 € σε Δημοτική Ανώνυμη Εταιρία, η οποία λόγω του ότι διανύει την πρώτη εταιρική της χρήση, δεν έχει συντάξει νόμιμο ισολογισμό για να υπολογίσουμε την εσωτερική λογιστική αξία της συμμετοχής αυτής. 3) Το κονδύλι του ισολογισμού Δ II 4 «Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις» περιλαμβάνει κυρίως τις υποκείμενες σε παραγραφή πέραν της πενταετίας απαιτήσεις, ως και εκείνες οι οποίες κατά την γνώμη των αρμοδίων δικηγόρων δεν πιθανολογείται η είσπραξή τους, δεδομένου ότι, κατά τους ισχυρισμούς της διοίκησης του Δήμου, θα επωοχθεί δια παντός νομίμου και δυνατού μέσου η είσπραξη των υπολοίπων απαιτήσεων. Για τις εν λόγω επισφαλείς απαιτήσεις έχει σχηματισθεί ισόποση πρόβλεψη.



Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.α.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

Ιωάννινα, 28 Ιουνίου 2011
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΡ. ΚΑΛΛΙΑΣ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 15901