

ΔΗΜΟΣ ΜΕΛΙΣΣΙΩΝ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008
01 ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2008		Ποσό προηγούμενης χρήσης 2007		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2008	Ποσό προηγούμενης χρήσης 2007
	Αξία κτήσεως	Αξιοβέλους	Αξία κτήσεως	Αξιοβέλους			
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ					Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ		
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	2.456.240,23	2.390.567,46	85.672,77	1.931.518,00	1. Κεφάλαιο	8.788.857,82	8.788.857,82
	2.456.240,23	2.390.567,46	85.672,77	1.931.518,00		8.788.857,82	8.788.857,82
Γ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ					Β. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως επενδύσεων - διαρκές παγίων		
Δ. Ενσώφιστες ακινοποιήσεις					3. Διαρκές παγίων	421.617,31	421.617,31
1. Γήριμα - οικοπέδα	11.091.940,32	0,00	11.091.940,32	11.091.940,32	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	25.292.084,21	20.773.741,84
1α. Πλατείες-Πάρκα - Πεδιότοποι κοινής χρήσεως	1.117.554,98	595.980,55	530.574,43	1.109.700,86		25.713.881,92	21.185.389,15
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	4.088.208,57	1.412.086,54	2.676.120,03	3.907.463,81	Α.Αποσβέσεις εις νέο		
1γ. Πεδούφους κοινής χρήσεως	334.604,81	134.067,71	200.717,10	301.152,17	2. Πλάνασμα χρήσεως εις νέο	164.987,99	-23.184,71
2. Κτίρια και τεχνικά έργα	8.235.686,85	2.033.044,36	6.202.662,85	6.311.487,49	3. Πλάνασμα προηγούμενων χρήσεων	390.741,53	413.936,24
3α. Κτιριακές ενσώφιστες κοινής χρήσεως	49.429,33	10.924,20	31.904,13	42.428,39		655.609,82	380.751,63
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτρισμού κοινής χρήσεως	93.068,20	16.737,02	77.181,16	28.852,80	Εξόφληση κεφαλαίων (ΑΙ-ΑΙΙ-ΑΙΙΙ)	36.897.948,88	30.374.768,30
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.053.514,79	114.704,53	936.810,25	426.148,82			
4. Μηχάνητρα - Εργαλεία και λοιπ. μηχανικά εξαρτήματα	888.787,89	702.072,73	186.695,16	781.975,36			
5. Μεταφορικά μέσα	1.144.209,75	890.181,85	254.017,80	1.125.009,77			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.530.502,93	946.960,25	582.552,05	1.275.004,72			
7. Ακίνητα υπό εκτίμηση και προκαταβολή	17.337.442,88	0,00	17.337.442,88	15.186.908,83			
Σύνολο ακινοποιήσεων (ΓΠ)	46.967.870,27	8.947.381,71	40.120.688,51	41.187.984,21			
Η. Τίτλοι πάσης επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις					Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Τίτλοι πάσης επένδυσης		309.852,10		292.608,19	1. Προμηθειές	3.625.605,71	1.537.816,76
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		19.157,46		17.738,46	2. Δόνατα Τραπεζών	41.146,43	48.932,30
		418.898,85		310.346,65	3. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	274.854,23	152.216,96
Σύνολο πάσης επένδυσης (ΓΠ+Η)		40.819.398,21		38.784.070,28	4. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					2. Δόνατα Τραπεζών	4.632.304,80	4.450.000,00
Κ. Αποθήκες					3. Δόνατα Ταμειοφυλάκων	360.741,53	388.748,50
1. Αποθήκες από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		208.958,42		216.937,25		4.893.318,98	4.818.748,60
5. Χρεώσιτες διαφορές		2.810.574,00		154.966,89	Β. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
		2.810.574,00		371.804,14	1. Προμηθειές	3.625.605,71	1.537.816,76
ΙΙ. Διαθέσιμα					5. Υποχρεώσεις από φόρους-έληθ	41.146,43	48.932,30
1. Ταμεία		22.326,11		8.464,16	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	274.854,23	152.216,96
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		19.910,12		319.823,83	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	236.388,62	36.158,28
		2.848.788,68		322.307,78	8. Ποσότητες διαφόρων	390.344,24	177.904,35
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικό (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ)		2.848.788,68		694.211,93		4.893.318,98	4.818.748,60
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
1. Έσοδα εσόμενων χρήσεων		150.000,00		168.200,00	2. Έσοδα χρήσεως διδουλευμένα	77.907,53	354.877,25
2. Έσοδα χρήσεως εκπρόθεσμα		987.946,45		743.334,86		77.907,53	354.877,25
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού		0,00		0,00			
		1.137.946,45		911.534,86			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (Β+Γ+Δ+Ε)		44.892.218,93		37.891.412,10	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)	44.892.218,98	37.891.412,10
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ					ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δήμου/ο Δήμου/οι		19.218.441,23		17.281.212,47	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δήμου/ο Δήμου/οι	19.218.441,23	17.281.212,47

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008)		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		κλειόμενης χρήσης 2008	προηγούμενης χρήσης 2007
Ποσό κλειόμενης χρήσης 2008				Ποσό προηγούμενης χρήσης 2007			
ΛΑΠΙΣΤΕΛΑΜΕΝΑ ΚΕΡΜΑΤΟΛΟΓΗΤΑ							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	6.027.371,95		4.895.541,79	Καθαρά αποτελέσματα (πλάνασμα) χρήσεως	164.897,99	-23.184,71	
2. Έσοδα από φόρους-επιφορές-πρόστιμα-προκαταβλήσεις	1.133.103,54		1.377.432,46	(*) Υπόλοιπο αποτείλων (πλάνασμα) προηγούμενων χρήσεων	390.741,53	413.936,24	
3. Τοκιστικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	3.360.309,91		3.147.320,05	Πλάνασμα εις νέο	888.609,82	386.741,63	
Σύνολο	10.844.785,40		9.219.294,31				
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	9.874.512,30		9.446.384,11				
Κετικά αποτελέσματα (πλάνασμα/έλλειμμα) κερματολογητέα	969.273,01		-236.089,80				
Πλέον: Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-εσοδή)	595.210,28		843.379,44				
Σύνολο	1.284.483,29		607.289,64				
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.803.901,53		1.575.806,17				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	2.448,92	-1.606.350,45	5.805,38	-1.581.610,53			
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλάνασμα) κερματολογητέα		-664.887,18		-873.320,89			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	2.447,98		38.422,29				
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	234.944,87	-232.496,91	247.161,31	-207.739,02			
Ολοκλήρωτα αποτελέσματα (έλλειμμα) κερματολογητέα		-787.384,07		-1.181.088,91			
Ι. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.122.726,85		1.024.200,25				
2. Έκτακτα κέρδη	842,40		0,00				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	53.013,05		240.582,86				
Μείον:	1.176.582,30		1.264.783,11				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	44,28		17.122,80				
2. Έκτακτα ζημιές	2.984,46		373,86				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	221.321,50	224.350,24	959.233,05	89.421,45	1.157.685,20		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλάνασμα/έλλειμμα)		164.887,89		106.917,91	-23.184,71		
Μείον: Εξόφληση αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.723.664,55		1.839.845,48				
Μείον: Οκ από αυτής ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.723.664,55	0,00	1.839.845,48	0,00			
ΚΑΒΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΓΛΥΦΟΝΟΛΙΜΑ/ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ		164.887,89		-23.184,71			

ΜΕΛΙΣΣΙΑ, 30 ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2008

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΓΡΑΦΕΙΟ Δ. ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 379168

Η ΠΡΟΪΤΑΝΕΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 379168

Ο ΑΡΧΗΤΗΣ
ΓΡΑΦΕΙΟ Κ. ΠΡΟΪΤΑΝΕΜΕΝΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 379168

Α.Δ.Ο.Ε.Ε. Α.ΤΑΞΗΣ 8653

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Μελισσίων

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Μελισσίων (ο -Δήμος-), που αποπερατώνονται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2008, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
Ευθύνη της Διακρίσεως για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η διακρίση 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 διακρίση επιθυμεί να καθιερώσει, εφόσον η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων αποδίδει καινοτομίες που υπερβαίνουν τις απαιτήσεις που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε λάθος.
Ευθύνη του Ελεγκτή
Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διατηρούμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να εκπαιδευόμαστε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Επίσης, λάμβανω γνώμη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Π. 1453/2006).
Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση διαδικασιών για την επίτευξη ελεγκτικών στόχων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβάνουν την εκτίμηση των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε σφάλμα είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής ερευνάει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διακρίση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.
Παρά το ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη διερεύνηση της ελεγκτικής μας γνώμης, ο Δήμος επιμένει ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων Π.Δ. 315/1999, πλην της τήρησης των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής.
Βάση για Γνώμη με Επιφυλάξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού -Απαίτησης από πώληση αγαθών και υπηρεσιών- ποσό € 299 χιλ. περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση εισπράξεως, κέραν του έτους, συνολικού ποσού € 77 χιλ. περίπου. Για τις απαιτήσεις αυτές, που έχουν βεβαιωθεί σε προηγούμενες χρήσεις, δεν έχει σχηματισθεί αντίστοιχη πρόβλεψη για την αντιμετώπιση των κινδύνων από τη μη μεταβολή τους, εκ της οποίας € 40 χιλ. περίπου θα έπρεπε να είχε αναγνωριστεί εντός της κλειόμενης χρήσεως και να επιβάρυνε ισόποσα τα αποτελέσματα αυτής. 2) Ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για αποβλήσιμα προσηλωμένα έγγραφα από την υπηρεσία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 204 του Ν. 3584/2007, ποσού € 297 χιλ. περίπου, εκ της οποίας ποσό € 40 χιλ. περίπου θα έπρεπε να είχε αναγνωριστεί εντός της κλειόμενης χρήσεως και να επιβάρυνε ισόποσα τα αποτελέσματα αυτής.
Γνώμη με Επιφυλάξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφυλάξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστή άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2008 και τη χρηματοοικονομική 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 Κοινοτικών Θεμάτων
Επαληθεύσαμε την ομολογία και την εντοπιστήρα του περιεχομένου της Έκθεσης Διακρίσεως της Δημαρχικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 22 Φεβρουαρίου 2010
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

(Υπογραφή)

Βρασιλάκης Δημήτριος
Α.Μ. ΔΕΑ 22791
BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ
Πατησίων 81 & Χέυδεν 8 - 10, Αθήνα 104 34
Α.Μ. ΣΟΕΛ 111

BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ
Πατησίων 81 & Χέυδεν 8 - 10, Αθήνα 104 34
Α.Μ. ΣΟΕΛ 111