

**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ**  
**ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011**  
**ΔΗΜΟΥ ΣΟΥΦΛΙΟΥ**  
**Π.Δ. 315/1999 Παρ. 4.1.501**

**Παράγραφος 1. Σύνομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων - Παρέκκλισεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας.**

- Περ.21α** Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί κατάρτισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας. Δεν έγινε.
- Περ.21β** Παρέκκλιση από την αρχή του αμετάβλητου της δομής και μορφής εμφάνισης του ισολογισμού και του λογαριασμού "Αποτέλεσμα Χρήσεως". Δεν έγινε.
- Περ.21γ** Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με τους περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς. Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.
- Περ.21δ** Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχειρήσεως το απαιτεί. Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.
- Περ.22** Συμπτώξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Δεν έγινε συγχώνευση των λογαριασμών.
- Περ.23** Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσης. Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

**Παράγραφος 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων.**

- Περ.1** Μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.
- 1.** Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν στην χρήση 2011 αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή των στοιχείων κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.
- 2.** Η αποτίμηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν πριν τις 31/12/2001 έγινε:
- α)** των ακινήτων με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού των ακινήτων.

β) τα λοιπά πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 315/1999 στην τρέχουσα τιμή.

3. Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.

4. Δεν υπήρχαν αποθέματα την 31.12.2011.

**Περ.7α** Βάσεις μετατροπής σε δραχμές περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.).

**Περ.2α** Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτιμήσεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως.

Εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 παράγραφο 1.1.108.

### **Παράγραφος 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως**

**Παρ.3α – Περ.16** Μεταβολές παγίων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεων (πολυετούς αποσβέσεως).

Παραθέεται συνημμένος πολύστυλος πίνακας με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη στο τέλος του προσαρτήματος.

**Περ.4** Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων.

Δεν έγιναν.

**Περ.25α** Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Δεν σχηματίστηκαν.

**Περ.19α** Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων πολυετούς αποσβέσεως που αφορούν τη χρήση.

Υπάρχουν προσθήκες στην παρούσα χρήση που αφορούν α) ποσό ευρώ **83.059,44** για διάφορα λογισμικά προγράμματα και κυρίως για την ενοποίηση των υφιστάμενων πληροφοριακών συστημάτων στο νέο Δήμο Σουφλίου για το «Πρόγραμμα Καλλικράτης» και β) ποσό ευρώ **81.267,00** για καθαρισμό εστιών μόλυνσης καθώς και δαπανών κατεδάφισης ετοιμόρροπων και επικίνδυνων κτισμάτων.

**Περ.19β** Ανάλυση ποσών "Τόκοι κατασκευαστικής περιόδου".

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

**Περ.19γ** Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων "Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως".

Υπάρχουν διάφορες μελέτες, όπως εξωραϊσμός βόρειας και νότιας εισόδου πόλης Σουφλίου, τοπογραφικής μελέτης αναπλάσεως οδού Ανδριανουπόλεως έως Αγ.Αθανασίου, τοπογραφικής – υδραυλικής - περιβαλλοντικής Υδραγωγείου Λαγυνών, σύνταξη τοπογραφικών διαγραμμάτων και αποτύπωση σχολικών κτιρίων, αναπηγιστηρίου Τζίβρε καθώς και ΧΑΔΑ Τυχερού - Δαδιάς - Λαβάρων, μεταφοράς σιδηροδρομικής γραμμής, μελέτη ηλεκτρολογικών σχεδίων και τέλος τοπογραφικές και υδραυλικές μελέτες αρδευτικών δικτύων Λύρας και Τυχερού-Φυλακτού, συνολικού ποσού ευρώ **174.136,00**

**Περ.7β** Συναλλαγματικές διαφορές που αφορούν απόκτηση παγίων.

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

**Περ.2β** Ανάλυση και επεξήγηση της γενομένης Δεν έγινε.  
μέσα στη χρήση με βάση ειδικό νόμο,  
αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων  
περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της  
κινήσεως του λογαριασμού " Διαφορές  
αναπροσαρμογής".

#### Παράγραφος 4. Συμμετοχές- Χρεόγραφα.

**Περ.24** Επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με Παρατίθεται σχετικός πίνακας  
συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

#### Παράγραφος 5. Αποθέματα.

A / A	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ	Αξία συμμετοχής 01.01.2011	Υποτίμηση έως 01.01.2011	Υποτίμηση / Υπερτίμηση χρήσης 2011	Αύξηση / Μείωση Συμμετοχής	Συνολική Αξία Συμμετοχής 31.12.2011	Σύνολο υποτίμησης έως 31.12.2011	Σύνολο οφειλόμενης συμμετοχής έως 31.12.2011	Αξία Συμμετοχών 31.12.2011
1.	ΔΗΜΟΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΕΒΡΟΣ Α.Ε.	190.977,20	-51.831,56	-43.039,27	0,20	190.977,40	-94.870,83	0,00	96.106,57
2.	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΒΡΟΥ Α.Ε.	8.400,00	-8.400,00	0,00	0,00	8.400,00	-8.400,00	0,00	0,00
3.	ΔΙ.Α.Α.ΜΑ.Θ. Α.Α.Ε.			-15.745,17	20.350,00	20.350,00	-15.745,17	0,00	4.604,83
4.	Εταιρεία Κατασκευής Τεχνικών Έργων Α.Ε. ΟΤΑ (ΤΥΧΕΡΟ)	1.380.000,00	-1.380.000,00		0,00	1.380.000,00	-1.380.000,00	0,00	0,00
5.	ΚΟ.Ε.ΔΗ.Σ. Δήμου Σουφλίου				730.708,08	730.708,08	0,00	-170.000,00	560.708,08
6.	ΔΗ.Κ.Ε.ΔΗ.Σ. Σουφλίου	108.694,06			-108.694,06	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	ΔΗ.ΚΕ.Δ.Ο. Ορφέα	152.934,70			-152.934,70	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	ΠΟΛΥΚΕΝΤΡΟ Τυχερό	420.340,51			-420.340,51	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Δ.Ε.ΣΗ.ΜΕ.Σ. Σουφλίου	1.314.013,20			-1.314.013,20	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	ΟΙΚΟΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΒΙΟΤΟΠΟΥ ΔΑΔΙΑΣ	49.889,94			-49.889,94	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	ΣΟ.Ε.ΔΗ.Σ. Δήμου Σουφλίου			-720.978,44	771.000,00	771.000,00	-720.978,44	-50.021,55	0,01
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>3.625.249,61</b>	<b>-1.440.231,56</b>	<b>-779.762,88</b>	<b>-523.814,13</b>	<b>3.101.435,48</b>	<b>-2.219.994,44</b>	<b>-220.021,55</b>	<b>661.419,49</b>

**Περ.6** Διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού. Δεν υπάρχουν αποθέματα.

**Περ.5** Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται. Δεν υπάρχουν.

## Παράγραφος 6. Κεφάλαιο.

**Περ.25β** Μεταβολή στο Κεφάλαιο που οφείλεται στην συμπλήρωση της απογραφής έναρξης τήρησης διπλογραφικού βάσης του Π.Δ. 315/99 παρ.8β.

Στην παρούσα χρήση 2011 υπήρξε αλλαγή στο κεφάλαιο του Δήμου Σουφλίου, το οποίο από 13.720.252,70€ κατά την απογραφή έναρξης του νέου Καλλικρατικού Δήμου Σουφλίου ανέρχεται πλέον στο ποσό ευρώ **13.024.539,46 €**. Οι αλλαγές αφορούν σε τακτοποιητικές εγγραφές με:

- 1.Μητρώο παγίων Ορφέα, λογ.11.02
- 2.Προμηθευτές Τυχερού, λογ. 50.00
- 3.Δικαιούχοι Αμοιβών Τυχερού, λογ. 53.00, 53.08, & 54.09.14
- 4.Λοιπές Εγγυήσεις Τυχερού, λογ. 18.11
- 5.Μετοχικό Κεφάλαιο ΣΟΕΔΗΣ, λογ. 18.00
- 6.Αποτίμησης τίτλων ΔΗΜΟΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΕΒΡΟΣ ΑΕ, λογ. 41.12
- 7.Από απαιτήσεις σε προβλέψεις ΔΕΤΑΤυχερού & ΟΙΚΟΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟΥ, λογ.44.11
- 8.Για έκθεση ελέγχου Δ.Ε.ΣΗ.ΜΕ.Σ., λογ. 18.00
- 9.Δάνεια Τραπέζης Πειραιώς Τυχερού & Ορφέα, λογ. 45.15
- 10.Δάνειο Τ.Π.& Δανείων Ορφέα, λογ. 45.14
- 11.Μετοχικό κεφάλαιο ΚΟ.Ε.ΔΗ.Σ., λογ. 18.00
- 12.Μητρώο παγίων Τυχερού, λογ. 14.00.

## Παράγραφος 7. Υποχρεώσεις.

**Περ.18** Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κ.λ.π. που εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών για οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Δεν υπάρχουν.

**Περ.10** Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στο ισολογισμό. Δεν υπάρχουν.

**Περ.9α** Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη. Δάνεια από την τράπεζα Πειραιώς ευρώ 665.900.25 € και Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων 647.452.24€, σύνολο:1.313.352.49€.

**Περ.9β** Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες. Δεν υπάρχουν.

## Παράγραφος 8. Προβλέψεις.

**Περ.20** Ανάλυση λογαριασμού "Λοιπές προβλέψεις".

Στο λογαριασμό «Λοιπές Προβλέψεις» υφίστανται προβλέψεις δικαστικών υποθέσεων-αγωγών κατά του Δήμου Σουφλίου ποσού ευρώ 845.431,17. Προβλέψεις που απεικονίζονται αφαιρετικά σχετικών απαιτήσεων του ενεργητικού:

- για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού ευρώ 819.853,30 € που προκύπτουν από υπόλοιπα χρηματικών καταλόγων του 2010 και παλαιότερα ιδιωτών και
- ποσού 372.055,75 € από τις πρώην

Δημοτικές Επιχειρήσεις ΔΕΤΑΤυχερού για αποπληρωμή δανείου της και Οικοτουριστικό Κέντρο Βιοτόπου Δαδιάς για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.

### **Παράγραφος 9. Μεταβατικοί λογαριασμοί.**

**Περ.17δ** Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα".

**Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα:** ανέρχονται στο ποσό των 170.823,13 € και αφορούν: α) έσοδα των μηνών 11ος και 12ος του 2011 εισπρακτέα από την εκκαθάριση των λογαριασμών της ΔΕΗ ποσού 154.410,17 και β) αξία απαλλοτρίωσης γηπέδων Αμορίου ποσού 16.412,96.

**Περ.17ε** Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών "Έξοδα χρήσεως πληρωτέα".

**Έξοδα χρήσεως πληρωτέα:** ανέρχονται στο ποσό των 97.598,96 € και αφορούν έξοδα ΔΕΗ των μηνών 11ος και 12ος του 2011.

### **Παράγραφος 10. Λογαριασμοί τάξεως.**

**Περ.25γ.** Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως.

Ανέρχονται στο ποσό των 61.950.089,50 €.

### **Παράγραφος 11. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες.**

**Περ.15** Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από τον δήμο ή δόθηκαν υπέρ του Δήμου.

Δεν παρακολουθούνται λογιστικά.

### **Παράγραφος 12. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως.**

**Περ.13α** Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης και διευθύνσεως του δήμου.

Ανέρχονται στο ποσό των 209.889,26 €.

**Περ.13β** Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν για συντάξεις πρώην μέλη των οργάνων διοίκησης και διεύθυνσης.

Δεν υπάρχουν.

**Περ.14** Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως και διεύθυνσης.

Δεν υπάρχουν.

### Παράγραφος 13. Έξοδα προσωπικού.

<b>Περ.11</b> Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους.	<b>1.</b> Μέσος όρος προσωπικού	103
	<b>2.</b> Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες	
	- Μόνιμοι	81
	- Ειδικοί συνεργάτες	2
	- Συμβασιούχοι ορισμένου χρόνου	20
	<b>Σύνολο άτομα:</b>	<b>103</b>
	<b>3.</b> Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	<b>€</b>
	- Μισθοί μόνιμων υπαλλήλων:	1.286.765,00
	- Αμοιβές λοιπών υπαλλήλων:	524.144,20
	- Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	199,26
	- Λοιπές παροχές	3.587,95
	- Εργοδοτικές εισφορές:	490.835,05
	<b>Σύνολο:</b>	<b>2.305.531,46</b>

### Παράγραφος 14. Αποτελέσματα χρήσεως.

**Περ.25δ** Κύκλος εργασιών.

Τα ίδια έσοδα του Δήμου ανέρχονται στο ποσό των 5.949.731,04€ και τα έσοδα από λοιπές δραστηριότητες του δήμου στο ύψος των 488.349,90€.

**Περ.17α** Ανάλυση των εκτάκτων και ανόργανων εσόδων και εξόδων.

**1.** Έκτακτα και ανόργανα έσοδα ύψους 3.750.297,52€, αφορά κυρίως αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις επενδύσεων καθώς και παραγραφές απαιτήσεων τρίτων για το έτος 2006 και πίσω.

**2.** Έκτακτα και ανόργανα έξοδα ύψους 16.128,97€, αφορά κυρίως σε φορολογικά πρόστιμα και ρύθμιση χρεών σε ΔΟΥ Διδ/χου.

**3.** Έκτακτες ζημιές ύψους 6.145,32€, αφορά σε διαγραφές από χρηματικούς καταλόγους.

**Περ.17β** Ανάλυση των λογαριασμών "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων και "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων".

1.Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ύψους 173.746,75€ αφορούν σε δαπάνες αναδρομικής μισθοδοσίας, σε έξοδα έργων και προμηθειών αναλωσίμων, εκκαθάρισης δημοτικών τελών 11<sup>ος</sup>-12<sup>ος</sup>/2010, πληρωμή προστίμων σε ΔΟΥ Σουφλίου, πληρωμή φόρων (χαρτόσημο 3,6% του 2010), διάφορες τακτοποιητικές εγγραφές, καθώς και επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων εσόδων.

2.Τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ύψους 432.246,69€, αφορούν κυρίως βεβαίωση Χ.Κ. Ύδρευσης 2010, Βοσκών 2010, Αστικών και Αγροτικών Μισθωμάτων 2010, Τελών Λαϊκής Αγοράς 2009 & 2010, Νεκροταφείων 2010, 0,5% ακαθάριστων εσόδων επιτηδευματιών, πρόστιμα εισπρακτέα, εκκαθάρισης δημοτικών τελών & Τ.Α.Π. μηνών 11<sup>ος</sup>-12<sup>ος</sup>/2010 και λοιπές τακτοποιητικές εγγραφές.

3.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους ποσό

503.910,02 και συγκεκριμένα για επισφαλείς απαιτήσεις – συμπληρωματικό ποσό 2011 396.556,58 και από παρακράτηση τακτικής επιχορήγησης 2011 για αποπληρωμή δανείων ΔΕΤΑΤυχερού ποσό 107.353,44.

**Σουφλί, 28.05.2012**

**Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ**

**Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**ΠΟΥΛΙΛΙΟΣ  
ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ  
Α.Δ.Τ. Τ 432552**

**ΣΙΑΡΝΑΦΕΡΗΣ  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΕ 419640**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**ΠΙΣΤΟΛΑΣ  
ΝΙΚΟΛΑΟΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΕ 202860**

**Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΟΥΦΛΙΟΥ**

**ΜΥΣΤΑΚΕΛΗ ΒΑΡΒΑΡΑ  
Α.Δ.Τ ΑΕ 202755  
Αρ.Αδ.Ο.Ε.Ε.: 33396**

Το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από οχτώ (8) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου που χορήγησα, με ημερομηνία 24 Οκτωβρίου 2012.

Θεσσαλονίκη, 24 Οκτωβρίου 2012  
**Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

**ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΓΕΩΡΓ. ΖΙΓΚΕΡΙΔΗΣ  
Α.Μ.ΣΟΕΛ. 15851  
Σ.Ο.Λ.α.ε.ο.ε.**