

**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ**  
**ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012**  
**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 προσοιδιαζόντα 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 2012 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.

3. **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 31.12.2012.

**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. Πάνιο 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 ποσό ευρώ **784,53** για λογισμικά προγράμματα.

**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: κατασκευής έργου «Βελτίωση Δικτύου Ύδρευσης Προβατώνος Δ.Ε. Τυχερού», περιβαλλοντικών επιπτώσεων έργου «Βελτίωση Δικτύου Ύδρευσης Φυλακτού Δ.Ε. Τυχερού», κατασκευής έργου «Βελτίωση Δικτύου Ύδρευσης Φυλακτού Δ.Ε. Τυχερού», μελέτη έργου «Ανάδειξη -Προβολή Παραδοσιακών Στοιχείων Πόλης Σουφλίου», μελέτη «Αποκατάστασης ΧΑΔΑ στη θέση Μέγα Ρέμα Δήμου Σουφλίου», «Τοπογραφική Μελέτη Αποτύπωσης Σχολείων Δ.Ε. Σουφλίου», «Αποτύπωση και Σχεδιασμός κτιρίου Κλειστού Γυμναστηρίου Δ.Ε. Τυχερού», «Τοπογραφική Αποτύπωση Πολιτιστικού Κέντρου Σιδηροχωρίου Δ.Ε.Ορφέα», συνολικού ποσού ευρώ **62.332,49**.

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

**Περ.2β** Ανάλυση και επεξήγηση της γενομένης μέσα στη χρήση με βάση ειδικό νόμο, αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της

Δεν έγινε.

κινήσεως του λογαριασμού " Διαφορές αναπροσαρμογής".

#### Παράγραφος 4. Συμμετοχές- Χρεόγραφα

**Περ.24** Επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Παρατίθεται σχετικός πίνακας

A / A	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ	Αξία συμμετοχής 01.01.2012	Υποτίμηση έως 01.01.2012	Υποτίμηση/ Υπερτίμηση χρήσης 2012	Αύξηση / Μείωση Συμμετοχής	Συνολική Αξία Συμμετοχής 31.12.2012	Σύνολο υποτίμησης έως 31.12.2012	Σύνολο οφειλόμενης συμμετοχής έως 31.12.2012	Αξία Συμμετοχής 31.12.2012
1.	ΔΗΜΟΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΕΒΡΟΣ Α.Ε.	190.977.40	-94.870.83	-7.637.18	0.00	190.977.40	-102.508.01	0.00	88.469.39
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.	Δ.Ε.Τ.Α.Τυχερού	1.380.000.00	-1.380.000.00	0.00	0.00	1.380.000.00	-1.380.000.00	0.00	0.00
4.	ΔΙ.Α.Α.ΜΑ.Θ. Α.Α.Ε.	20.350.00	-15.745.17	1.881.40	0.00	20.350.00	-13.863.77	0.00	6.486.23
5.	ΚΟ.Ε.ΔΗ.Σ. Δήμου Σουφλίου	730.708.08	0.00	0.00	0.00	730.708.08	0.00	-170.000.00	560.708.08
6.	ΣΟ.Ε.ΔΗ.Σ. Δήμου Σουφλίου	771.000.00	-720.978.44	0.00	0.00	771.000.00	-720.978.44	-50.021.55	0.01
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>3.101.435.48</b>	<b>-2.219.994.44</b>	<b>-5.755.78</b>	<b>0.00</b>	<b>3.101.435.48</b>	<b>-2.225.750.22</b>	<b>-220.021.55</b>	<b>655.663.71</b>

**876.685.26**

#### Παράγραφος 5. Αποθέματα

**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 20 12 δεν υπήρξαν αλλαγές και μεταβολή στο κεφάλαιο του Δήμου Σουφλίου, το οποίο ανέρχεται σε ευρώ **13.024.539,46**.

## 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 459.987,21 € και Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων 812.059,06 €, σύνολο: 1.272.046,27 €.
- Περ.9β** Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες. Δεν υπάρχουν.

## Παράγραφος 8. Προβλέψεις

- Περ.20** Ανάλυση λογαριασμού "Λοιπές προβλέψεις".
- A) Στο λογαριασμό «Λοιπές Προβλέψεις» υφίστανται προβλέψεις δικαστικών υποθέσεων, αγωγών κατά του Δήμου Σουφλίου ποσού ευρώ 1.063.603,89.
- B) Προβλέψεις που απεικονίζονται αφαιρετικά σχετικών απαιτήσεων του ενεργητικού:
- για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού ευρώ 903.143,51 € που προκύπτουν από υπόλοιπα χρηματικών καταλόγων του 2011 και παλαιότερα ιδιωτών και
  - ποσού 479.461,11 € 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 625.599,72 € και αφορούν: α) έσοδα των μηνών 8ος, 9ος, 10ος, 11ος και 12ος του 2012 εισπρακτέα μέσα από την εκκαθάριση των λογαριασμών της ΔΕΗ ποσού 411.357,58 β) τακτική επιχορήγηση για τον μήνα Δεκέμβριο 2012 ποσού 197.829,18 και γ) 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 405.421,12 € και αφορούν α) έξοδα ΔΕΗ των μηνών 8ος, 9ος, 10ος, 11ος και 12ος του 2012 ποσού 391.794,49 και β) κρατήσεις επί της τακτικής επιχορήγησης για τον μήνα Δεκέμβριο 2012 ποσού 13.626,63.



## **Παράγραφος 14. Αποτελέσματα χρήσεως**

**Περ.25δ** Κύκλος εργασιών.

Τα ίδια έσοδα του Δήμου ανέρχονται στο ποσό των 5.471.618,11 € και τα έσοδα από λοιπές δραστηριότητες του δήμου στο ύψος των 1.520.137,86€.

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

1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα ύψους 3.501.074,12€, αφορά κυρίως αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις.

2. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα ύψους 204.893,67€, αφορά σε φορολογικά πρόστιμα, προσαυξήσεις χρήσης και ρύθμιση χρεών.

3. Έκτακτες ζημιές ύψους 14.853,60€, αφορά σε διαγραφές από χρηματικούς καταλόγους.

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

1. Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ύψους 432.995,05€ αφορούν σε δαπάνες και έξοδα έργων, προμηθειών και αναλωσίμων, εκκαθάρισης δημοτικών τελών 11<sup>ος</sup>-12<sup>ος</sup>/2011, οφειλών από ΔΕΥΑΣ, πληρωμή φόρων (χαρτόσημο 3,6% του 2011), διάφορες τακτοποιητικές εγγραφές, καθώς και επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων εσόδων.

2. Τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ύψους 643.220,23€, αφορούν κυρίως βεβαίωση Χ.Κ. Ύδρευσης και Αποχέτευσης 2011, Βοσκών 2011, Νεκροταφείων 2011, 0,5% Ακαθάριστων Εσόδων Επιτηδευματιών 2007, Άρδευση Δαδιάς 2011, Αυθαίρετη Καλλιέργεια 2011, εκκαθάρισης δημοτικών τελών & Τ.Α.Π. μηνών 11<sup>ος</sup>-12<sup>ος</sup>/2011 και λοιπές τακτοποιητικές εγγραφές.

3. Έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσού 129.638,87€.

4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους ποσό 190.695,57 και συγκεκριμένα για επισφαλείς απαιτήσεις – συμπληρωματικό ποσό 2012 83.290,21 και από παρακράτηση τακτικής επιχορήγησης 2012 για αποπληρωμή δανείων ΔΕΤΑ Τυχερού ποσό 107.405,36.

## **Παράγραφος 15 Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας**

δ) Άρθρο 43α § 1-ιζ: Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις ή που κρίνονται αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των μετόχων και των τρίτων της αρχής της πιστής εικόνας.

α) Βάσει του υπ' αριθμ. 6 – 29/05/2012 αποσπάσματος του πρακτικού τακτικής συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου Σουφλίου (αρ. απόφασης 126 / 2012) και κατόπιν της κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών & Οικονομικών αριθμ. πρωτ. 47497 - 18/12/2012, αποφασίσθηκε ο συμψηφισμός οφειλών του Δήμου Σουφλίου που αφορούσε υποχρεώσεις του ίδιου καθώς και του Δήμου Ορφέα, της ΔΕΥΑ Σουφλίου,

της ΔΕΣΗΜΕ Σουφλίου, του Οικοτουριστικού Κέντρου Δαδιάς Σουφλίου και της Κατασκευαστικής Εταιρείας Δήμου Τυχερού, ποσού ευρώ 1.156.739,40 προς το Ελληνικό Δημόσιο και ποσού ευρώ 543.475,36 προς το Ι.Κ.Α. Διδυμοτείχου και το Ι.Κ.Α. Σουφλίου, με τα συνολικά προβλεπόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 3756/2009 (Α' 53) έσοδά του.

Ως εκ τούτου, δεν αποδίδονται στο Δήμο Σουφλίου το υπόλοιπο της Δ' δόσης έτους 2012 ποσού ευρώ 234.507,71 [460.668,98 € - (75.387,09 € X 3)], οι Ε', ΣΤ' και Ζ' δόσεις των ετών 2013-2015 (460.668,98 € X 3) και ποσό 83.700,11 € από την τελευταία Η' δόση έτους 2016. Ο Δήμος Σουφλίου, εφόσον δεν πραγματοποιηθεί άλλος συμψηφισμός, θα λάβει το ποσό των ευρώ 376.968,87 ως Η' δόση έτους 2016.

Να τονίσουμε ότι δεν έχουν λογιστικοποιηθεί τα έξοδα που προέκυψαν από την ανάληψη των ανωτέρω υποχρεώσεων, καθώς και τα αντίστοιχα συμψηφισθέντα έσοδα του άρθρου 27 του ν. 3756/2009.

β) Στο κονδύλι του Ισολογισμού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης» έχει συμπεριληφθεί η αξία κτήσης Συμμετοχής στην «Κοινοφελή Επιχείρηση Δήμου Σουφλίου» (Κ.Ο.Ε.Δ.Η.Σ) η οποία συστήθηκε με το ΦΕΚ 778/06.05.2011 και προήλθε από τη συγχώνευση των ΔΗ.Κ.Ε.ΔΗ.Σουφλίου, ΔΗ.ΚΕ.Δ.Ορφέα & Πολύκεντρο Τυχερού. Η Κ.Ο.Ε.Δ.Η.Σ. ενώ εμφανίζει αρνητική καθαρή θέση € 473.485,56 κατά την 31/12/2012 αποτιμήθηκε στην αξία κτήσεως σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 315/1999.

Επίσης συμπεριλαμβάνονται και οι αξίες κτήσεως των Συμμετοχών ΣΟΕΔΗΣ Σουφλίου και Δημοτικής Επιχείρησης Τοπικής Ανάπτυξης Δήμου Τυχερού (ΔΕΤΑΤ), οι οποίες βρίσκονται σε εκκαθάριση, η οποία δεν έχει ολοκληρωθεί και έχουν υποτιμηθεί ολοσχερώς.

γ) Με το ΦΕΚ 1319/16.06.2011 λύεται η ενιαία επιχείρηση ύδρευσης αποχέτευσης με την επωνυμία «Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Δήμου Σουφλίου» η οποία δεν απεικονίστηκε ποτέ ως συμμετοχή στα βιβλία του Δήμου. Τη λύση της επιχείρησης θα ακολουθήσει η εκκαθάριση της με τη διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του αρ. 262 Ν.3463/2006. Από την ημερομηνία του ΦΕΚ και μετά, οι λειτουργίες της παραπάνω ΔΕΥΑ εκτελούνται από το Δήμο Σουφλίου.

δ) Δεν παρακολουθούνται λογιστικά σε λογαριασμούς τάξεως εγγυήσεις και εμπράγματα ασφαλείες που χορηγήθηκαν από το Δήμο Σουφλίου σε τρίτους ή από τρίτους προς το Δήμο.

Σουφλί, 31.05.2013

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΠΟΥΛΙΛΙΟΣ  
ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ  
Α.Δ.Τ.: Τ 432552

ΠΑΣΧΑΛΗΣ  
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ  
ΕΛ.ΑΣ.: 279473027

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 εννέα (9) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου που χορήγησα, με ημερομηνία 07 Νοεμβρίου 2013.

Θεσσαλονίκη, 07 Νοεμβρίου 2013  
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Γ. ΖΙΓΚΕΡΙΔΗΣ  
Α.Μ.ΣΟΕΛ. 15851

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