

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ:
ΔΟΚΟΣ ΑΘ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Αθήνα, 9 Νοεμβρίου 2018

Προς
Το Δημοτικό Συμβούλιο
του Δήμου Μοσχάτου - Ταύρου

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Επί του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων
χρήσεως 2017
του Δήμου Μοσχάτου - Ταύρου

Κύριοι,

Η έκθεση συντάχθηκε στα πλαίσια του ελέγχου, που έγινε επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 1.1.2017 - 31.12.2017 του Δήμου Μοσχάτου - Ταύρου και αποτελεί συνέχεια της από 09.11.2018 χορηγηθείσας Έκθεσης Ελέγχου μας.

Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Μοσχάτου - Ταύρου για την χρήση 2017, έγινε κατόπιν ανάθεσης αυτού με απόφαση την υπ' αριθμό 442/18.06.2018 απόφαση του.

Για τη διενέργεια του ελέγχου λήφθηκαν υπόψη οι σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/2006), όπως ισχύει, το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (Κ.Λ.Σ.Δ.Κ.), Π.Δ. 315/1999, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με βάση την υπ' αριθμ. 4604 απόφαση (ΦΕΚ Β' 163/10.02.2005), και εφαρμόστηκαν οι ελεγκτικές διαδικασίες που κρίθηκαν κατάλληλες στα πλαίσια των αρχών και κανόνων ελεγκτικής των Ελληνικών Ελεγκτικών Προτύπων, που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν το σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου κατά τρόπο που να διασφαλίζει με εύλογη βεβαιότητα ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη λάθη και παραλείψεις.

Ο έλεγχός μας πραγματοποιήθηκε σε δειγματοληπτική βάση και βασίστηκε στα βιβλία και στοιχεία του Δήμου, από τα οποία προκύπτουν ο Ισολογισμός, η Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως και ο Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων. Περιέλαβε επίσης, αφενός μεν την εκτίμηση των λογιστικών μεθόδων που εφαρμόστηκαν και των σημαντικών εκτιμήσεων της Διοίκησης του Δήμου, και αφετέρου την αξιολόγηση της γενικότερης παρουσίασης των στοιχείων και πληροφοριών στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Τα ευρήματα του ελέγχου που προέκυψαν από τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 2017 αναφέρονται παρακάτω στην έκθεση ελέγχου. Επιπρόσθετα δίνουμε διευκρινίσεις για σημαντικούς λογαριασμούς που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Κατά την παράθεση των διαπιστώσεων, παρατηρήσεων και σχολίων μας επί των διαφόρων οικονομικών μεγεθών που περιλαμβάνονται στις Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου της χρήσεως 2017 θα ακολουθήσουμε την σειρά που τα σχετικά κονδύλια εμφανίζονται σε αυτές (Ισολογισμός 31.12.2017).

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως **€ 267.693,83**

Η κίνηση του λογαριασμού στη χρήση 2017 αναλύεται ως εξής:

Αξία κτήσεως 31.12.2016	€	1.252.010,59
Πλέον: Προσθήκες χρήσεως 2017	€	<u>68.944,00</u>
Σύνολο	€	1.320.954,59

Μείον: Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2016	€	993.445,34	
Αποσβέσεις χρήσεως 2017	€	59.815,42	€ <u>1.053.260,76</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2017	€		267.693,83

Στον παρόντα λογαριασμό παρακολουθούνται αξίες από:

- Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης	€	46.844,23
- Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων	€	64.855,31
- Λογισμικά προγράμματα Η/Υ	€	452.124,99
- Μελέτες	€	495.636,50
- Έξοδα αναδιοργανώσεως	€	<u>261.493,56</u>
Σύνολο	€	1.320.954,59

Οι προσθήκες της χρήσης 2017 που ανήλθαν σε ύψος € 68.944,00 αναλύονται σε:

- Α) Προμήθεια και εγκατάσταση λογισμικού συστήματος διαχείρισης ηλεκτροφωτισμού σε κοινόχρηστους χώρους του Δήμου € 61.380,00
 Β) Προμήθεια και εγκατάσταση λογισμικού διαχείρισης στόλου αυτοκινήτων € 4.092,00
 Γ) Προμήθεια λοιπού μηχανογραφικού εξοπλισμού € 3.472,00

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
II. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις

Γήπεδα -Οικόπεδα **€ 23.290.619,46**

Σε αυτό το κονδύλι περιλαμβάνονται οι αξίες όλων των οικοπέδων και γηπέδων τα οποία βρίσκονται στην ιδιοκτησία του Δήμου στις 31.12.2017.

Δεν υπήρξαν μεταβολές στο λογαριασμό, στη χρήση 2017.

Αξία κτήσεως 31.12.2016	€	23.290.619,46
Πλέον: Προσθήκες χρήσεως 2017	€	<u>0,00</u>
Σύνολο	€	23.290.619,46
Μείον: Μειώσεις - πωλήσεις οικοπέδων	€	0,00
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2017	€	<u>23.290.619,46</u>

Πάγιες-Μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως
€ 8.667.358,65

Στην κατηγορία των παγίων - μόνιμων εγκαταστάσεων κοινής χρήσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων περιλαμβάνονται τα ακόλουθα:

	<u>Αξία κτήσης 2017</u>	<u>Αποσβέσεις</u>	<u>Αναπόσβ. αξία 2017</u>
1.α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι	8.694.201,41	5.000.751,88	3.693.449,53
1.β. Οδοί - Οδοστρώματα	4.459.523,08	3.038.891,10	1.420.631,98
1.γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης	4.584.504,69	2.319.540,30	2.264.964,39
3.β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού	188.024,10	153.184,38	34.839,72
3.γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις	7.235.338,34	5.981.865,31	1.253.473,03
Σύνολα	<u>25.161.591,62</u>	<u>16.494.232,97</u>	<u>8.667.358,65</u>

Η κίνηση του λογαριασμού κατά την διάρκεια της χρήσης διαμορφώθηκε ως εξής:

	<u>Αξία κτήσεως</u>	<u>Αποσβέσεις</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2016	25.109.375,82	15.245.208,74
Προσθήκες χρήσεως 2017	<u>52.215,80</u>	<u>1.249.024,23</u>
Σύνολο	<u>25.161.591,62</u>	<u>16.494.232,97</u>

Λοιπές ενσώματες ακινητοποιήσεις
€ 11.015.702,50

Στην παραπάνω ομάδα των παγίων περιλαμβάνονται τα εξής περιουσιακά στοιχεία:

	<u>Αξία κτήσεως 2017</u>	<u>Αποσβέσεις</u>	<u>Αναπόσβ. Αξία 2017</u>
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	18.031.279,62	7.644.037,19	10.387.242,43
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	700.048,80	636.311,78	63.737,02
5. Μεταφορικά μέσα	4.821.428,22	4.454.634,49	366.793,73
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.617.692,89	2.419.763,57	197.929,32
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	<u>26.170.449,53</u>	<u>15.154.747,03</u>	<u>11.015.702,50</u>

Η διαμόρφωση τους κατά την διάρκεια της χρήσης 01.01-31.12.2017 έχει ως εξής:

	<u>Αξία Κτήσης</u>	<u>Αποσβέσεις</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2016	26.379.348,27	14.943.292,33
<u>Πλέον</u> Προσθήκες χρήσεως 2017	648.841,35	997.857,84
<u>Μείον</u> Διαγραφές παγίων χρήσεως 2017	-786.406,70	-786.403,14
<u>Πλέον</u> Μεταφορές από ΚΑ 15 ολοκληρωμένων έργων στην χρήση 2017	425.934,31	0,00
<u>Πλέον</u> Μεταβολές ΚΑ 15 (προσθήκες μείον μειώσεις λόγω μεταφοράς ολοκληρωμένων έργων σε λοιπούς λογαριασμούς παγίων & εξόδων)	-497.267,70	0,00
Σύνολα	<u>26.170.449,53</u>	<u>15.154.747,03</u>

Σημειώνουμε ότι για τις ενσώματες ακινητοποιήσεις του Δήμου Μοσχάτου - Ταύρου ισχύουν τα ακόλουθα:

A) Ο υπολογισμός των αποσβέσεων της χρήσεως 2017, πραγματοποιήθηκε για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία με τους προβλεπόμενους απ' το Ν.4172/2013 για τις ενσώματες ακινητοποιήσεις κυριότητας του δήμου και σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ 315/99 για τις μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως.

B) Κατά την επισκόπηση του λογαριασμού «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση» προέκυψε ότι στο λογαριασμό, παρακολουθούνται όλα τα έργα τα οποία άρχισαν και συνεχίζονται να εκτελούνται μέσα στη χρήση 2017 από την Οικονομική Υπηρεσία σε ξεχωριστούς κωδικούς. Στο τέλος της χρήσης 2017 η Οικονομική Υπηρεσία σε συνεννόηση με την Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου πραγματοποίησε μεταφορά του κόστους των ολοκληρωμένων έργων από τον λογαριασμό «Ακινήτοποιήσεων υπό εκτέλεση» στους αντίστοιχους λογαριασμούς των παγίων, με ταυτόχρονη ενημέρωση του μητρώου των παγίων. Η επιβεβαίωση της ολοκλήρωσης των έργων αντλήθηκε από τους φακέλους των επιμέρους έργων, με την προσκόμιση της σχετικής βεβαίωσης περαίωσης.

Από τον έλεγχο του παραπάνω κονδυλίου διαπιστώσαμε την τακτική κίνηση των έργων υπό εξέλιξη.

Τέλος, αναφέρουμε ότι λάβαμε επιστολή από την τεχνική υπηρεσία του Δήμου με την οποία επιβεβαιώνεται η ολοκλήρωση όλων των υπό εκτέλεση έργων, με συνέπεια ο λογαριασμός «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση» να μην εμφανίζει υπόλοιπο.

III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

Τίτλοι πάγιας επένδυσης **€ 239.622,63**

Σε αυτόν τον λογαριασμό παρακολουθούνται οι συμμετοχές του Δήμου σε άλλες επιχειρήσεις. Οι συμμετοχές αυτές αποτιμήθηκαν απ' το Δήμο στην τρέχουσα εσωτερική τους αξία, η οποία προκύπτει από τους Ισολογισμούς τους.

Παραθέτουμε αναλυτικό πίνακα των συμμετοχών του Δήμου σε άλλες επιχειρήσεις:

<u>ΕΠΩΝΥΜΙΑ</u>	<u>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ</u>	<u>ΑΞΙΑ ΥΠΟΤΙΜΗΣΗΣ</u>	<u>ΑΞΙΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ</u>
ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ ΤΑΥΡΟΥ (ΔΕΠΕΚΕΠ)	293.924,70	54.302,07	239.622,63
	293.924,70	54.302,07	239.622,63

Στο λογαριασμό η αξία της πρόβλεψης για υποτίμηση των συμμετοχών ανέρχεται στο ποσό των € 54.302,07.

Το κονδύλι αυτό όπως προκύπτει από την ανωτέρω ανάλυση αφορά επί της ουσίας στην συμμετοχή του Δήμου Μοσχάτου-Ταύρου στα ίδια κεφάλαια της Κοινοφελούς Επιχείρησης Μοσχάτου Ταύρου κατά € 293.924,70 (η συμμετοχή αυτή αποτιμήθηκε την 31.12.2010 λόγω της μετατροπής του Δήμου Μοσχάτου στον Καλλικρατικό Δήμο Μοσχάτου- Ταύρου στην τρέχουσα αξία της).

Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης ο Δήμος πραγματοποίησε αποτίμηση της συμμετοχής στην παραπάνω επιχείρηση, εφαρμόζοντας τις διατάξεις της παραγράφου 2.2.112 περίπτωση 5 του Π.Δ. 315/1999, από την οποία προέκυψε έσοδο, λόγω αποτίμησης, ποσού € 18.348,96 η οποία καταχωρήθηκε απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις **€ 354,01**

Το ποσό αφορά εγγυήσεις για συνδέσεις παροχής φυσικού αερίου σχολείων και κτιριακών συγκροτημάτων του Δήμου.

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Απαιτήσεις

Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών **€ 2.217.775,00**

Στο ανωτέρω κονδύλι απαιτήσεων περιλαμβάνονται βεβαιωμένες και ανείσπραχτες απαιτήσεις του Δήμου. Στο συνολικό ποσό των απαιτήσεων ύψους € 5.285.192,35 περιλαμβάνονται και αξίες ύψους € 3.067.417,35 οι οποίες έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες, δεν έχουν εισπραχθεί κατά την τελευταία πενταετία και μέχρι την 31.12.2017, και για τις οποίες ο Δήμος έχει σχηματίσει ισόποση πρόβλεψη επισφάλειας.

Κατά την συμφωνία που πραγματοποιήσαμε μεταξύ των υπόλοιπων του ισοζυγίου της Γενικής Λογιστικής με αυτό των Πελατών δεν προέκυψε διαφορά.

Χρεώστες Διάφοροι **€ 120.562,59**

Στο υπόλοιπο του κονδυλίου περιλαμβάνονται οι παρακάτω απαιτήσεις

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	€ 60.321,20
Επιπλέον πληρωμή στο υπέρ σύνταξης	€ 13,77
Επιπλέον πληρωμή στο σύνταξη υπέρ Δημοσίου	€ 112,51
Δημόσιο ταμείο απαίτηση κρατήσεων υπέρ Δήμου	€ 701,41
Λοιποί χρεώστες ΕΑΠ	€ 539,92
Διαφορά καταθέσεων με ΓΕΤ	€ 267,23
Χαρτόσημο μισθωμάτων & ΟΓΑ	€ 5.410,11
HELLESI ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΕΒΕ	€ 456,00
HELLAS POWER A.E.	€ 52.740,44
Σύνολο	€ 120.562,59

Από την ανωτέρω ανάλυση, το υπόλοιπο από HELLAS POWER A.E. (εναλλακτικοί πάροχοι ενέργειας) ποσού € 52.740,44, αφορά απαίτηση από πρόβλεψη εσόδου που είχε σχηματιστεί στη χρήση 2011, το οποίο κρίνεται επισφαλές και θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη επισφάλειας.

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι στους λογαριασμούς του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, συνολικού ποσού € 4.660 χιλ. περίπου. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από τον Δήμο πρόβλεψη ποσού € 3.067 χιλ. υπολείπεται κατά € 1.593 χιλ., του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 1.593 χιλ.

IV. Διαθέσιμα

Ταμείο **€ 300,00**

Κατά την διάρκεια του ελέγχου μας, στον συγκεκριμένο λογαριασμό επιβεβαιώθηκε η τακτική απόδοση των λογαριασμών του Εισπράκτορα του Δήμου στον Ταμεία, καθώς και η πραγματοποίηση των καταθέσεων των εισπραττομένων ποσών σε λογαριασμό καταθέσεων του Δήμου.

Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας
€ 5.809.653,11

Στους λογαριασμούς των καταθέσεων παρακολουθούνται τα χρηματικά διαθέσιμα του Δήμου. Το ανωτέρω ποσό επαληθεύτηκε από τον έλεγχο μας με τα αντίστοιχα αντίγραφα λογαριασμών των τραπεζών (extraits). Από την επισκόπηση των λογαριασμών καταθέσεων προέκυψε ότι η συμφωνία των extraits των Τραπεζών με τα καθολικά του λογαριασμού πραγματοποιούνται κατά τακτά χρονικά διαστήματα από την Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου. Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά τους εξής λογαριασμούς καταθέσεων του Δήμου.

EUROBANK Λογαριασμός 85101	€	458.477,64
EUROBANK Λογαριασμός 8322	€	689.340,57
EUROBANK Λογαριασμός 41885	€	11,54
ALPHA BANK Λογαριασμός 0035	€	184.270,35
Τράπεζα Ελλάδος Λογαριασμός 5869	€	4.477.010,94
ALPHA BANK Λογαριασμός 0027	€	45,67
EUROBANK Λογαριασμός 81409	€	<u>496,40</u>
Σύνολο	€	<u>5.809.653,11</u>

E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
Έξοδα επομένων χρήσεων
€ 127.636,39

Στο ανωτέρω ποσό περιλαμβάνονται τα έξοδα που πληρώθηκαν εντός της χρήσεως, ωστόσο αφορούν την επόμενη χρήση και συγκεκριμένα αφορά την δαπάνη της μισθοδοτικής κατάστασης μονίμων για προκαταβολή μισθοδοσίας Ιανουαρίου 2018, καθώς και ασφάλιστρα μηχανημάτων & μεταφορικών μέσων και συνδρομή σε περιοδικό που αφορούν τη χρήση 2018.

Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα
€ 2.570.279,93

Στο ανωτέρω ποσό περιλαμβάνονται τα έσοδα της χρήσης του Δήμου, που εισπράττονται στην επόμενη χρήση και αναλύονται ως ακολούθως:

Πρόβλεψη εσόδων που εισπράττονται μέσω ΔΕΗ των μηνών Νοεμβρίου 2017 και Δεκεμβρίου 2017	€	653.187,60
Πρόβλεψη εσόδου για εκκαθαρίσεις από λοιπούς παρόχους εκτός ΔΕΗ (VOLTERRA, ELPEDISON, WATT AND VOLT A.E., NRG TRADING HOUSE ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε. κλπ)	€	590.178,22
Πρόβλεψη εσόδου για τόκους καταθέσεων από τράπεζες οι οποίες αφορούν το έτος 2017 και εισπράχθηκαν το 2018	€	72.160,85
Πρόβλεψη εσόδου επιχορήγησης για κατανομή προνομιακών επιδομάτων Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου 2017	€	477.238,51
Β & Γ δόση από το ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ "ΒΟΗΘΕΙΑ ΣΤΟ ΣΠΙΤΙ" για το 2017	€	44.006,30
Λοιπά δεδουλευμένα έσοδα, βεβαιωμένα μισθώματα κλπ τα οποία αφορούν το 2017	€	642.129,83
Πρόβλεψη εσόδου από ΕΛΤΑ για ΔΤ και ΤΑΠ /αφορά το 2017	€	33.660,96
Πρόστιμα και λοιπά έσοδα χρήσεων εισπρακτέα	€	52.314,28
Μισθώματα ενοικίων του Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου 2017	€	5.280,20
Χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτοσήμου μισθωμάτων της χρήσης 2017	€	<u>123,18</u>
Σύνολο	€	<u>2.570.279,93</u>

Για τα ανωτέρω υπόλοιπα ελέγχθηκε η είσπραξη των εσόδων και η ορθή λογιστικοποίησή τους έως την ημερομηνία του ελέγχου μας.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. Κεφάλαιο € 19.794.612,78

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αφορά το κεφάλαιο του Δήμου όπως διαμορφώθηκε από την απογραφή που διενεργήθηκε με 31.12.2010 και ελέγχθηκε από Ορκωτό Λογιστή, στα πλαίσια της δημιουργίας του νέου Καλλικρατικού Δήμου Μοσχάτου Ταύρου, και στη συνέχεια μεταβλήθηκε λόγω, κυρίως, τροποποιήσεων της αρχικής απογραφής.

Σημειώνεται ακόμη, ότι το παραπάνω Κεφάλαιο του Δήμου είναι δυνατόν να μεταβληθεί, εκ νέου, εφόσον προκύψουν στο μέλλον και άλλες διαφορές είτε στις ποσότητες είτε στις αξίες της αρχικής απογραφής.

II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων

Δωρεές παγίων € 1.604.406,46

Το ποσό αυτό αφορά την αξία δωρεών περιουσιακών στοιχείων που έχουν γίνει στον δήμο Μοσχάτου-Ταύρου μέχρι την 31.12.2017.

Επιχορηγήσεις επενδύσεων Πάγιου Ενεργητικού € 12.592.822,48

Στον παραπάνω λογαριασμό παρακολουθούνται οι επιχορηγήσεις του Πάγιου Ενεργητικού

Παρατίθεται αναλυτικός πίνακας με τις επιχορηγήσεις των επενδύσεων του Δήμου:

Υπόλοιπο επιχορηγήσεων 31.12.2016	€	13.917.280,34
<u>Πλέον</u> Ληφθείσες επιχορηγήσεις στη χρήση 2017	€	440.532,53
<u>Μείον:</u> Αναλογία αποσβέσεων επιχορηγηθέντων παγίων	€	1.424.927,28
<u>Μείον:</u> Διορθωτική εγγραφή επιχορηγήσεων (επιστροφή επιχορηγήσεων, μεταφορά σε έσοδα καθώς αφορούν λειτουργικές δαπάνες κ.α.)	€	340.063,11
Υπόλοιπο επιχορηγήσεων 31.12.2017	€	<u>12.592.822,48</u>

Ο Δήμος, για την χρήση 2017 πραγματοποίησε αποσβέσεις επί των ποσών των επιχορηγήσεων που αφορούν ολοκληρωμένα έργα (εμφανίζονται σε λογαριασμούς παγίων), ενώ για έργα που δεν έχουν ολοκληρωθεί, ο υπολογισμός των αποσβέσεών τους και κατά συνέπεια η ισόποση μείωση των επιχορηγήσεων θα αρχίσει με την ολοκλήρωσή τους.

III. Αποθεματικά κεφάλαια

Ειδικά αποθεματικά € 2.331.587,47

Ειδικό αποθεματικό ύψους € 2.282.982,18 προέκυψε από επιχορήγηση που έλαβε ο Δήμος από τον κρατικό προϋπολογισμό για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων οφειλών του. Το υπόλοιπο ποσό € 48.605,29 αφορά το έσοδο που προέκυψε, λόγω αποτίμησης της συμμετοχής στην ΔΕΠΕΚΕΠ, η οποία καταχωρήθηκε απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

IV. Αποτελέσματα εις νέο

Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο

€ 9.303.529,16

Το υπόλοιπο των πλεονασμάτων χρήσης εις νέο αφορά το υπόλοιπο κερδών εις νέο της 31.12.2011 (€259.403,27) πλέον τα αποτελέσματα (κέρδη) των χρήσεων 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 και 2017 το οποίο προκύπτει ως εξής:

Υπόλοιπο πλεονασμάτων χρήσεων έως 2011	€	259.403,27
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως 2012	€	1.698.964,75
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως 2013	€	2.102.445,16
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως 2014	€	1.579.980,45
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως 2015	€	1.369.120,63
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως 2016	€	1.916.240,29
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως 2017	€	377.374,61
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	€	<u>9.303.529,16</u>

B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού

€ 338.933,07

Αφορά τη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού που έχει διενεργήσει στα βιβλία του ο Δήμος μέχρι 31.12.2017 για το προσωπικό με σύμβαση εξηρημένης εργασίας.

Λοιπές προβλέψεις

€ 809.681,43

Το κονδύλι αυτό αφορά την πρόβλεψη δαπάνης που έχει διενεργήσει στα βιβλία του ο Δήμος μέχρι τη χρήση 2017, για διάφορες επίδικες υποθέσεις η έκβαση των οποίων πιθανολογείται ότι θα αποβεί εις βάρος του.

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Δάνεια Τραπεζών

€ 4.606.771,72

Το συνολικό ύψος των μακροπροθέσμων δανείων την 31.12.2017 ανέρχεται στο ποσό των € 5.552.983,31. Στο λογαριασμό των μακροπροθέσμων υποχρεώσεων εμφανίζεται το υπόλοιπο των δανείων που καταβάλλονται πέραν του έτους 2018, ενώ το πληρωτέο στην επόμενη χρήση 2018 ποσό € 946.211,59 εμφανίζεται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και συγκεκριμένα στο λογαριασμό Γ.ΙΙ.7. «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση».

Το ποσό αυτό αναλύεται την 31.12.2017 στις κατωτέρω δανειακές οφειλές.

	Μακρ. υποχρεώσεις	Βραχ. υποχρεώσεις	Σύνολο
ALPHA BANK ΑΡ.ΛΟΓ.26166228 (Αρ.συμβ.28951)	€ 789.877,75	203.751,48	993.629,23
ALPHA BANK ΑΡ.ΛΟΓ.26167954 (Αριθμ.συμβ.:28966)	€ 402.863,23	97.306,92	500.170,15
Δάνεια Ταμείου Παρακαταθηκών	€ 1.796.692,36	134.415,07	1.931.107,43
Δάνειο 1.500.000,00 EUROBANK	€ 365.385,16	115.384,56	480.769,72
Δάνειο 5.100.000 EUROBANK	€ <u>1.251.953,22</u>	<u>395.353,56</u>	<u>1.647.306,78</u>
Σύνολο	€ <u>4.606.771,72</u>	<u>946.211,59</u>	<u>5.552.983,31</u>

Τα ανωτέρω ποσά συμφωνήθηκαν με τα αντίγραφα λογαριασμών των τραπεζών.

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
€ 1.827.053,04

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δήμου την 31.12.2017 παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

		<u>Υπόλοιπο</u> <u>31.12.2017</u>	
Προμηθευτές	€	416.595,62	(α)
Επιταγές μη εμφανισθείσες σε Τράπεζες	€	2.500,00	(β)
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	€	101.325,96	(γ)
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	€	0,00	(δ)
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	€	946.211,59	
Πιστωτές διάφοροι	€	<u>360.419,87</u>	(ε)
Σύνολο	€	<u>1.827.053,04</u>	

(α) Στο λογαριασμό «Προμηθευτές» περιλαμβάνονται οι υποχρεώσεις του Δήμου προς Προμηθευτές από προμήθειες ειδών, λήψη υπηρεσιών και εκτέλεση τεχνικών έργων. Οι αξίες που καταχωρούνται στις μερίδες των προμηθευτών είναι αυτές των τιμολογίων και με την εξόφλησή τους υπολογίζονται οι ανάλογες κρατήσεις και το καταβλητέο ποσό. Κατά την συμφωνία που πραγματοποιήσαμε μεταξύ των υπολοίπων του ισοζυγίου της Γενικής Λογιστικής με αυτό των Προμηθευτών δεν προέκυψε διαφορά. Ελέγχθηκε η τακτικότητα της κίνησης των λογαριασμών των προμηθευτών.

(β) Στο λογαριασμό «Επιταγές μη εμφανισθείσες σε Τράπεζες» περιλαμβάνονται επιταγές εκδόσεως του Δήμου μέσα στο 2017, για υποχρεώσεις προς Προμηθευτές, οι οποίες εξοφλούνται από τον λογαριασμό όψεως την επόμενη χρήση.

(γ) Ο λογαριασμός «Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη» περιλαμβάνει τα παρακάτω ποσά:

-Φόρος Εισοδήματος Φορολογητέων Κερδών	€	76.707,65
-Φόρος-τέλη μισθωτών υπηρεσιών	€	0,00
-Φόρος αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών	€	217,88
-Φόρος, Χαρτόσημο & ΟΓΑ αμοιβών δημάρχων, αντιδημάρχων	€	1,67
-Φόρος, Χαρτόσημο & ΟΓΑ τόκων	€	8,52
-Φόρος αμοιβών εργολάβων	€	1.590,72
-Φόρος προμηθευτών	€	20.787,42
-Χαρτόσημο μισθωμάτων	€	<u>2.012,10</u>
Σύνολο	€	<u>101.325,96</u>

Το σύνολο των ανωτέρω κρατήσεων αποδίδεται κατά την διάρκεια της επόμενης χρήσης.

(δ) Στις υποχρεώσεις από ασφαλιστικούς οργανισμούς περιλαμβάνονται οι οφειλόμενες κατά την 31.12.2017 εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς κύριας και επικουρικής ασφάλισης. Ειδικότερα περιλαμβάνονται τα ακόλουθα:

-Φορείς κύριας ασφάλισης	€	0,00
-Φορείς επικουρικής ασφάλισης	€	0,00
-Φορείς πρόνοιας	€	<u>0,00</u>
Σύνολο	€	<u>0,00</u>

Κατά την 31.12.2017 είχαν αποδοθεί όλα τα υπόλοιπα των ανωτέρω κρατήσεων.

(ε) Αφορά υποχρεώσεις προς τρίτους και αναλύεται ως ακολούθως:

Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	€	0,00
Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου και τρίτων	€	14.948,16
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	€	<u>345.471,71</u>
Σύνολο	€	<u>360.419,87</u>

Στον λογαριασμό «Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες» περιλαμβάνονται οι υποχρεώσεις προς το προσωπικό, οι οποίες έχουν εξοφληθεί την 31.12.2017.

Στις «Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό τρίτων» περιλαμβάνονται ποσά από εισπράξεις για την ΕΥΔΑΠ, υπέρ αλληλεγγύης 2%, υπέρ ΟΑΕΔ 1%, ΤΕΑΔΥ προμήθεια 1,5%, υπέρ δημοσίου κ.α., τα οποία εισπράχθηκαν από τον Δήμο στην χρήση 2017 και αποδόθηκαν στην χρήση 2018.

Στις «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» περιλαμβάνονται κυρίως υπόλοιπα προμηθευτών προς τακτοποίηση, καθώς και υπόλοιπα προς απόδοση από διάφορες τελεσίδικες υποθέσεις.

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Έξοδα επόμενων χρήσεων **€ 16.919,87**

Το ανωτέρω ποσό αφορά κυρίως επιχορηγήσεις για την πληρωμή των ληξιπρόθεσμων οφειλών σε ΕΥΔΑΠ οι οποίες θα πραγματοποιηθούν στις επόμενες χρήσεις.

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα **€ 1.101.240,62**

Το ανωτέρω ποσό αφορά τα έξοδα που πληρώθηκαν το 2018 ωστόσο αφορούν τη τρέχουσα χρήση, και αναλύεται σε

Δουλευμένες αμοιβές προσωπικού του 2017	€	197.478,49
Δουλευμένες αμοιβές αιρετών του 2017	€	28.796,46
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα ΔΕΗ Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου 2017	€	184.125,52
Κρατήσεις από Εκκαθαρίσεις Λοιπών πάροχων εκτός ΔΕΗ Νοεμβρίου & Δεκεμβρίου 2017	€	19.602,83
Πρόβλεψη ΕΥΔΑΠ & λοιπές προβλέψεις	€	9.062,12
Πρόβλεψη επιδομάτων και διαφόρων κοινωνικών παροχών Νοεμβρίου -Δεκεμβρίου 2017	€	477.182,02
Κρατήσεις ΕΣΔΝΑ από εκκαθαρίσεις ΔΕΗ Δεκεμβρίου 2017	€	122.715,63
Εισφορές υπέρ συνδέσμων 2017	€	9.987,47
Πρόβλεψη υπερωριών, επιδομάτων μόνιμου προσωπικού οποίες εκδόθηκαν το 2018 και αφορούν το 2017	€	52.235,40
Φόρος τόκων της Eurobank	€	<u>54,68</u>
Σύνολο	€	<u>1.101.240,62</u>

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017

Οργανικά Έσοδα κατ' είδος

Τα έσοδα του Δήμου για την χρήση 2017 αναλύονται ως εξής:

Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων

Έσοδα από αναγκαστική προσκύρωση λόγω ρυμοτομίας οικοπέδων και λοιπών ακινήτων	€	<u>16.773,00</u>
Σύνολο	€	<u>16.773,00</u>

Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις

Φόροι Αυτοτελείς	€	632.374,86
Εισφορές	€	54.258,90
Προσαυξήσεις	€	27.933,80
Πρόστιμα	€	170.818,93
Παράβολα	€	<u>12.920,00</u>
Σύνολο	€	<u>898.306,49</u>

Έσοδα από τέλη-δικαιώματα-μισθώματα

Υπηρεσίες Καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	€	8.297.805,85
Υπηρεσία αποχέτευσης	€	16.043,97
Λοιπά τέλη και Δικαιώματα	€	914.444,03
Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, ακίνητης περιουσίας και κοινόχρηστων χώρων	€	110.422,55
Έσοδα για κάλυψη δαπανών παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτων	€	<u>7.469,69</u>
Σύνολο	€	<u>9.346.186,09</u>

Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές ανάγκες

Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	€	7.317.568,47
Επιχορηγήσεις έκτακτες για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	€	<u>523.290,40</u>
Σύνολο	€	<u>7.840.858,87</u>

Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες

Έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων	€	0,00
Διάφορα άλλα έσοδα	€	<u>9.658,06</u>
Σύνολο	€	<u>9.658,06</u>

Έσοδα κεφαλαίων

Τόκοι κεφαλαίων	€	4.082,99
Πρόσοδοι από κινητές αξίες	€	<u>139.972,02</u>
Σύνολο	€	<u>144.055,01</u>

Γενικό σύνολο Εσόδων	€	<u>18.255.837,52</u>
----------------------	---	-----------------------------

Οργανικά έξοδα κατ' είδος

Τα έξοδα του Δήμου για την χρήση 2017 αναλύονται ως εξής:

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	€	4.409.352,24
Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	€	728.909,22
Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	€	123.387,57
Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κ.λ.π.)	€	825.319,95
Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	€	1.269.351,75
Παραεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	€	39.508,78
Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	€	14.180,00
Σύνολο	€	<u>7.410.009,51</u>

Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων

Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών	€	223.313,18
Δαπάνες αιρετών	€	149.074,01
Εργοδοτικές εισφορές επί των δαπανών Αιρετών	€	9.544,84
Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών	€	64.144,06
Λοιπές Αμοιβές Τρίτων	€	<u>318.978,63</u>
Σύνολο	€	<u>765.054,72</u>

Παροχές τρίτων

Ηλεκτρικό ρεύμα για φωτισμό οδών, πλατειών, κοινόχρηστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	€	871.025,68
Φωταέριο και φυσικό αέριο παραγωγικής διαδικασίας	€	17.132,00
Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	€	47.014,45
Τηλεπικοινωνίες	€	50.351,67
Ενοίκια- μισθώματα	€	12.987,48
Ασφάλιστρα	€	32.371,91
Επισκευή και συντήρηση αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	€	540.906,28
Επισκευές και συντηρήσεις αγαθών διαρκούς χρήσης (από τρίτους)	€	380.987,81
Λοιπές παροχές τρίτων (ύδρευση, φωτισμός, καθαριότητα)	€	<u>16.468,36</u>
Σύνολο	€	<u>1.969.245,64</u>

Φόροι-τέλη

Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος	€	0,00
Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	€	11.383,50
Διάφοροι Φόροι - Τέλη	€	<u>16.980,90</u>
Σύνολο	€	<u>28.364,40</u>

Διάφορα έξοδα

Έξοδα μεταφορών	€	313.346,41
Οδοιπορικά έξοδα, αποζημίωση μετακινήσεως και έξοδα ταξιδιών	€	8.701,85
Δημόσιες Σχέσεις (έξοδα εκθέσεων προβολής και διαφήμισης)	€	15.901,92
Συνδρομές	€	10.152,70
Έντυπα και γραφική ύλη	€	24.108,69

Υλικά άμεσης αναλώσεως	€	44.975,16
Έξοδα δημοσιεύσεων	€	15.353,18
Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	€	115.305,84
Δαπάνες κατασκηνώσεων-Εξοχών και Συσσιτίων	€	30.566,03
Υποχρεωτικές εισφορές ΟΤΑ	€	3.890.029,74
Προαιρετικές δαπάνες ΟΤΑ	€	276.192,00
Διάφορα έξοδα	€	<u>27.042,49</u>
Σύνολο	€	<u>4.771.676,01</u>

Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων

Τόκοι και έξοδα για απόκτηση επενδυτικών αγαθών	€	29.948,68
Τόκοι και έξοδα δανείων για λειτουργικές δαπάνες	€	150.039,86
Αμοιβές και προμήθειες Τραπεζών	€	<u>11.125,98</u>
Σύνολο	€	<u>191.114,52</u>

Αποσβέσεις παγίων στοιχείων

Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων	€	698.292,98
Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχν. έργων - μηχανολ. εξοπλισμού	€	29.035,37
Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	€	65.047,59
Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	€	205.481,90
Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως	€	59.815,42
Αποσβέσεις παγίων (μονίμων) εγκαταστάσεως κοινής χρήσης	€	<u>1.249.024,23</u>
Σύνολο	€	<u>2.306.697,49</u>

Παροχές-χορηγίες-επιχορηγήσεις-επιδότησεις και δωρεές

Επιχορηγήσεις σε ΝΠΔΔ και οργανισμούς του Δήμου	€	635.000,00
Εισφορές σε σχολικά ταμεία και εκκλησιαστικούς οργανισμούς	€	<u>947.273,32</u>
Σύνολο	€	<u>1.582.273,32</u>

Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	€	42.067,03
Προβλέψεις για υποτίμηση τίτλων πάγιας επένδυσης	€	<u>0,00</u>
Σύνολο	€	<u>42.067,03</u>

Γενικό σύνολο Εξόδων € **19.066.502,64**

Τα ανωτέρω έξοδα εμφανίζονται ως εξής στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως της 31.12.2017

Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	€	15.599.147,72
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	€	3.090.693,19
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	€	185.547,21
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	€	<u>191.114,52</u>
Σύνολο	€	<u>19.066.502,64</u>

Ολικά αποτελέσματα (κέρδη - ζημίες) εκμεταλλεύσεως € - **810.665,12**

Έκτακτα αποτελέσματα

Έσοδα

Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα

Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	€	1.424.927,28
Έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων τρίτων	€	0,00
Λοιπά Έκτακτα Ανόργανα Έσοδα	€	1.103,30
Σύνολο	€	<u>1.426.030,58</u>

Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών βεβαιωμένα για πρώτη φορά	€	476.451,07
Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών βεβαιωμένα για πρώτη φορά	€	109.520,00
Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων	€	18.516,85
Επιστροφή εν γένει χρημάτων	€	<u>16.678,32</u>
Σύνολο	€	<u>621.166,24</u>

Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

Από ακρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	€	308.804,68
Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	€	11.915,64
Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια	€	50.017,58
Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων	€	<u>3.063,39</u>
Σύνολο	€	<u>373.801,29</u>
Γενικό σύνολο έκτακτων εσόδων	€	<u>2.420.998,11</u>

Έξοδα

Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

Τόκοι υπερημερίας χρήσης	€	0,00
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα	€	<u>0,00</u>
Σύνολο	€	<u>0,00</u>

Έκτακτες Ζημίες

Ζημίες από διαγραφή ανεπίδεκτων εισπράξεων απαιτήσεων	€	<u>63.795,38</u>
---	---	------------------

Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων	€	25.921,49
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών	€	10.012,90
Αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων	€	2.498,12
Προσαυγήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων (Π.Ο.Ε.)	€	210,54
Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	€	<u>7.786,82</u>
Σύνολο	€	<u>46.429,87</u>

Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

Προβλέψεις για επισφαλή δάνεια και άλλες απαιτήσεις που δεν αφορούν έσοδα	€	567.651,37
Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων	€	<u>494.148,11</u>
Σύνολο	€	<u>1.061.799,48</u>
Γενικό σύνολο έκτακτων εξόδων	€	<u>1.172.024,73</u>

Έκτακτα αποτελέσματα: € 1.248.973,38

Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες χρήσης): € 438.308,26

ΑΛΛΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

Σημειώνεται ότι τόσο οι παραχωρηθείσες από το Δήμο όσο και οι εκάστοτε λαμβανόμενες, από προμηθευτές, εργολάβους, μισθωτές ακινήτων κ.α., πάσης φύσεως Εγγυητικές Επιστολές καθώς και οι παραχωρούμενες σε τρίτους από το Δήμο, για διάφορους λόγους, όμοιες Εγγυητικές Επιστολές, θα πρέπει να καταχωρούνται και να παρακολουθούνται στα λογιστικά βιβλία του Δήμου και συγκεκριμένα στο ζεύγος των λογαριασμών τάξεως «03 Χρεωστικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων, Εμπραγμάτων Ασφαλειών και Απαιτήσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις» και «07 Πιστωτικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων, Εμπραγμάτων Ασφαλειών και Υποχρεώσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις», πράγμα που, όπως διαπιστώσαμε, δεν έχει γίνει στη χρήση 2017.

Στους παραπάνω Λογαριασμούς Τάξεως θα πρέπει να παρακολουθούνται και οι πάσης φύσεως συναπτόμενες από το Δήμο συμβάσεις με τρίτους (συμβάσεις αναθέσεως εργολαβιών, συμβάσεις προμήθειας υλών ή υλικών κ.α.).

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Ο Δήμος κατά πάγια τακτική, μέχρι 31.12.2017, μετέφερε τις αγορές των αναλωσίμων υλικών και ανταλλακτικών στα αποτελέσματα χρήσης, θεωρώντας ότι έχουν αναλωθεί όλα μέσα στην χρήση. Για τον λόγο αυτό δεν εμφανίζει υπόλοιπο στον Ισολογισμό της 31.12.2017. Σε αντίθεση με τις προβλεπόμενες από το Π.Δ. 315/1999 και το Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ) διατάξεις, ο Δήμος, όπως και στις προηγούμενες χρήσεις, δεν διενήργησε φυσική απογραφή των υλικών, αναλωσίμων υλικών και ανταλλακτικών, με αποτέλεσμα το κόστος αγαθών και υπηρεσιών να μην επιβαρύνεται με το πραγματικό κόστος αναλώσεων.

Αναφέρουμε ότι στον Δήμο είναι σε εξέλιξη η μηχανογράφηση της αποθήκης, η τήρηση σε διακεκριμένες μερίδες των ειδών αποθήκης κατά είδος, ποσότητα και αξία, για την ασφαλή παρακολούθηση των αποθεμάτων του Δήμου. Οι αναλυτικές καρτέλες αποθήκης, κατά ποσότητα και αξία, στην εισαγωγή και εξαγωγή των πάσης φύσεως υλικών οργανώνεται από τον Δήμο και επιδιώκεται η διενέργεια φυσικής απογραφής στο τέλος της επόμενης χρήσης, ώστε να καταστεί δυνατός ο λογιστικός προσδιορισμός των αποθεμάτων και ταυτόχρονα να προσδιορίζονται και να τακτοποιούνται τα τυχόν ελλείμματα και πλεονάσματα με βάση τα δεδομένα της διενεργούμενης φυσικής απογραφής.

Τελειώνοντας την έκθεσή μας αυτή, ευχαριστούμε την Διοίκηση και το προσωπικό του Δήμου, για τη βοήθεια που μας παρείχε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Με τιμή,

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δόκος Αθ. Γεώργιος
Α.Μ. ΣΟΕΛ 38241- Α.Μ. ΕΛΤΕ 2273



HBP Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.
Μέλος της Morison KSi
Ιφιγενείας 81 & Βελικοπούλου, 142 31 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 152-- Α.Μ. ΕΛΤΕ 8