



**ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕΟΕΛ**

**INTERNATIONAL Certified & Registered Auditors A.E.**

ΑΡ.ΜΑ.Ε. 29580/01/Β/93/464 , ΑΜ ΣΟΕΛ 111, ΑΦΜ 094397000

Company Reg. Number: 29580/01/Β/93/464. SOEL Reg. Number: 111. VAT: EL094397000

**Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**

**Δημήτριος Β. Σπυράκης ΑΜΣΟΕΛ 34191**

**Α.Π. :1412**

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ  
ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 1.1.2013 - 31.12.2013  
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ**

**ΑΘΗΝΑ, ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2015**



## Πίνακας περιεχομένων

1.	Γ Ε Ν Ι Κ Α.....	5
1.1	ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	5
1.2	ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ .....	6
1.3	ΕΠΟΠΤΕΙΑ .....	6
1.4	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ .....	7
1.5	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ – ΙΣΤΟΡΙΚΟ .....	7
1.6	ΒΙΒΛΙΑ & ΣΤΟΙΧΕΙΑ .....	8
1.7	ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	9
1.8	ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΣ – .....	9
	ΓΕΝΙΚΑ & ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ .....	9
2.	Ε Κ Θ Ε Σ Η Ε Λ Ε Γ Χ Ο Υ.....	11
3.	Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο.....	14
	Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ.....	14
	Λοιπά Έξοδα Εγκαταστάσεως.....	14
	Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ .....	16
	II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις .....	16
	Ακινητοποιήσεις υπό Εκτέλεση και προκαταβολές .....	19
	III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακρορόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις .....	21
	Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης (συμμετοχές).....	21
	Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις .....	22
	Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ .....	23
	I. Αποθέματα.....	23
	Πρώτες και βοηθητικές ύλες – Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας.....	23
	II. Απαιτήσεις .....	23
	Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών .....	23
	IV. Διαθέσιμα .....	25
	Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ .....	26
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ .....	27
4.	Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο .....	27
	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ .....	27
	I. Κεφάλαιο .....	27
	Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων – δωρεές παγίων.....	28
	Επιχορηγήσεις επενδύσεων .....	29
	IV. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ .....	32
	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ .....	32
	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ .....	32
	I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	32
	Δάνεια Τραπεζών.....	32
	Προμηθευτές.....	32
	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη .....	34
	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί.....	35
	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση .....	36
	Πιστωτές Διάφοροι.....	36
	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ .....	36
	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα.....	36
5.	Λ Ο Γ Α Ρ Ι Α Σ Μ Ο Ι Α Π Ο Τ Ε Σ Μ Α Τ Ω Ν Χ Ρ Η Σ Ε Ω Σ.....	37
5.1	ΕΣΟΔΑ.....	37



5.2	ΕΣΟΔΑ .....	40
6.	ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ .....	45 <u>6</u>



ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕΟΕΛ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Β. Σπυράκης

Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 34191

Α.Π. : 1412

Προς

Το Δημοτικό Συμβούλιο

του Δήμου Διονύσου Αττικής

Λεωφ. Μαραθώνος 29 & Αθ. Διάκου 1

Άγιος Στέφανος

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, 21 Σεπτεμβρίου 2015

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ  
ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ  
ΤΗΣ 31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

(3<sup>η</sup> Διαχειριστική χρήση 01/01/2013 – 31/12/2013) ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ (Ν.3852/2010)

(ποσά σε ευρώ)

Κύριε Δήμαρχε, κ.κ. Δημοτικοί Σύμβουλοι,

Μετά από την, με ημερομηνία 15 Σεπτεμβρίου Έκθεση Ελέγχου μας επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως που έληξε την 31.12.2013, έχουμε την τιμή να σας γνωρίσουμε και τις κατωτέρω παρατηρήσεις και διαπιστώσεις μας, οι οποίες τέθηκαν και προφορικά υπ' όψη στα αρμόδια όργανα του Δήμου.

### **1.1 ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Η παρούσα έκθεση, συντάχθηκε στα πλαίσια του τακτικού ελέγχου που διενεργήσαμε επί των Οικονομικών Καταστάσεων της τρίτης διαχειριστικής περιόδου που έληξε την 31/12/2013 (01/01/2013-31/12/2013) του Δήμου Διονύσου, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/2006).

Ο έλεγχος αυτός, μας ανατέθηκε με την από 5/1/2015 σύμβαση μεταξύ του Δήμου Διονύσου και της ελεγκτικής εταιρείας «ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕΟΕΛ».

Αντικείμενο του ελέγχου αποτελούν οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2013. Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και την εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», καθώς και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδεις ανακρίβειες που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργήσαμε, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν τη συμμόρφωση με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και το σχεδιασμό και τη διενέργεια του ελέγχου μας με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται 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 των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

Ο σκοπός του ελέγχου είναι η εκτέλεση κατάλληλων για κάθε λογαριασμό ελεγκτικών διαδικασιών και η υποβολή έκθεσης επί των πραγματικών ευρημάτων.



Στη διάρκεια του ελέγχου μας, τέθηκαν υπόψη μας όλα τα βιβλία και στοιχεία που τηρήθηκαν από τον Δήμο, καθώς και τα πρακτικά του Δημοτικού Συμβουλίου και της Οικονομικής Επιτροπής. Μας παρασχέθηκαν όλες οι πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε. Επίσης, τέθηκε υπόψη μας, το προσάρτημα καθώς και η Έκθεση Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο για την ελεγχόμενη χρήση 2013.

Παρακάτω παρατίθενται παρατηρήσεις μας και σχετικές υποδείξεις για τους λογαριασμούς (κονδύλια) των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2013, ο οποίος έχει εγκριθεί με την υπ' αριθμ. 257/8.9.2015 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής. Η αναφορά γίνεται με τη σειρά και αρίθμηση που οι λογαριασμοί παρατίθενται στις Οικονομικές Καταστάσεις.

## **1.2 ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ**

Όργανα διοίκησης του Δήμου, σύμφωνα με το άρθρο 19 του κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (Ν.3463/2006) είναι ο Δήμαρχος, το Δημοτικό Συμβούλιο και η Οικονομική Επιτροπή.

Οι αρμοδιότητες των οργάνων διοίκησης καθορίζονται στα άρθρα 85 έως 105 του κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (Ν.3463/2006).

## **1.3 ΕΠΟΠΤΕΙΑ**

- i. Ο Γενικός Γραμματέας της Περιφέρειας ασκεί εποπτεία στους Ο.Τ.Α. α' βαθμού. Όλες οι πράξεις των δημοτικών και λοιπών συλλογικών οργάνων των Δήμων και των νομικών προσώπων του δημοσίου δικαίου, αποστέλλονται στο Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας μαζί με το αντίγραφο του αποδεικτικού δημοσίευσης και με τα έγγραφα που είναι αναγκαία για τη νόμιμη έκδοσή τους μέσα σε προθεσμία 10 ημερών από τη συνεδρίαση.
- ii. Σύμφωνα με το άρθρο 169 του Ν.3463/2006 οι δαπάνες των Δήμων με πληθυσμό άνω των πέντε χιλιάδων (5.000) κατοίκων υπάγονται στον προληπτικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, ο οποίος διενεργείται σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία.

Τέλος οι Οικονομικές Καταστάσεις των Δήμων που τηρούν υποχρεωτικά το διπλογραφικό σύστημα τήρησης των λογιστικών βιβλίων ελέγχονται κατά χρήση από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές.



## **1.4 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ**

Στο Προεδρικό Διάταγμα 315/1999 ορίζεται το Κλαδικό Λογιστικό των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης.

Οι λογαριασμοί αναλύονται σε:

- 1) Λογαριασμούς Τάξεως,
- 2) Τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής,
- 3) Τους λογαριασμούς της Αναλυτικής λογιστικής,

Με την Κ.Υ.Α. 7028/9.2.2004 των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας – Οικονομικών και Εσωτερικών - Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, περί «Καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων», πραγματοποιήθηκε η σύζευξη του Διπλογραφικού και του Δημόσιου λογιστικού συστήματος. Σύμφωνα με το άρ.9 §1 του Ν.2880/30.1.2001 και το άρ.163 του Ν.2463/2006, οι Δήμοι που εφαρμόζουν το Διπλογραφικό σύστημα (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων), οι Οικονομικές Καταστάσεις αυτών πριν την υποβολή τους στο Δημοτικό Συμβούλιο για έγκριση, ελέγχονται από έναν Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ο οποίος χορηγεί και την σχετική «Έκθεση Ελέγχου».

## **1.5 ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ – ΙΣΤΟΡΙΚΟ**

Ο νέος Δήμος Διονύσου Νομού Αττικής, συστάθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 5.3.4 του άρ.1 Ν.3852/2010 (*ΦΕΚ 87/Α/7.6.2010*) «Νέα αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης». Στον ανωτέρω Δήμο συνενώθηκαν οι εξής όμορες Δημοτικές οντότητες: 1) Δήμου Αγίου Στεφάνου 2) Δήμος Διονύσου 3) Δήμος Ανοιξης 4) Δήμος Δροσιάς 5) Κοινότητα Ροδόπολης 6) Κοινότητα Κρυονερίου 7) Κοινότητα Σταμάτας. Η ανωτέρω συνένωση ξεκινά από την 01/01/2011. Η διενεργηθείσα απογραφή της 31/12/2010 του νέου Δήμου (*άρ. 267 Ν. 3852/2010*) προέκυψε από την ενοποίηση των στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού των επί μέρους απογραφών της 31/12/2010 των συνενωθέντων δημοτικών οντοτήτων από τις οποίες απαρτίζεται ο Δήμος Διονύσου.

Με βάση την απογραφή αυτή συντάχθηκε ο Ισολογισμός έναρξης της πρώτης διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 -31/12/2011. Η αρχική αυτή απογραφή του νέου Δήμου Διονύσου διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3852/2010 και την υπουργική απόφαση αριθμ. 74445/ 29.12.2010. Η συσταθείσα «ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ» την 8/12/2011 ενέκρινε την καταρτισθείσα από αυτήν απογραφή, η οποία εν συνεχεία ελέγχθηκε από τον αρμόδιο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ο οποίος χορήγησε την από 11/1/2012 Έκθεση Ελέγχου του.

Όμως το Δημοτικό Συμβούλιο με την υπ' αριθμ. 7/3/6.2.2012 απόφασή του, σε ειδική συνεδρίαση με μόνο θέμα «Έγκριση της απογραφής και του Ισολογισμού Έναρξης της 1/1/2011», δεν ενέκρινε την



ανωτέρω απογραφή.

Μετά τον επανέλεγχο της απογραφής από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου και τις σχετικές αναπροσαρμογές που έγιναν σε διάφορα κονδύλια, η ανωτέρω απογραφή εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. 139/2013 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Διονύσου κατά πλειοψηφία.

Κατά της ανωτέρω απόφασης κατατέθηκε την 17/7/2013 προσφυγή ενός μειοψηφήσαντος δημοτικού συμβούλου ενώπιον του Γ.Γ. Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, για παράβαση του άρθρου 99 παρ. 1 και 2 Ν. 3463/2006, «Κύρωση Κώδικα Δήμων & Κοινοτήτων», η" οποία και έγινε αποδεκτή με την αριθμ. Πρωτ. 41973/34716/17.9.2013 απόφασή του, η οποία ακύρωσε την σχετική απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου. Η απόφαση του Γ.Γ.Α.Δ.Α. έγινε αποδεκτή και από την Ειδική Επιτροπή του άρ.152 του Ν.3463/2006 της Αποκεντρωμένης Διοίκησης, η οποία απέρριψε την προσφυγή του Δήμου για ακύρωση της ανωτέρω απόφασης του Γ.Γ.Α.Δ.Α.

Τέλος η ανωτέρω απογραφή της 1.1.2011 εγκρίθηκε εκ νέου με την απόφαση αριθ. 1/1/21.1.2014 του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Διονύσου το οποίο είχε ως επακόλουθο και την εν συνεχεία έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2011 με την υπ' αριθμό 55/6<sup>η</sup>/1<sup>ο</sup>/10-3-2014 απόφαση του Δημοτικού-Συμβουλίου. Το γεγονός αυτό είχε ως επακόλουθο την καθυστέρηση της σύνταξης και του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2012.

Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο εδάφιο 8 της παραγράφου 1.1.108 του - Γ.Γ.Δ. 315/99, οι οποιοσδήποτε μεταβολές προκύπτουν στις ποσότητες και τις αξίες της απογραφής έναρξης, εν συνεχεία και για τις τρεις επόμενες χρήσεις, θα καταχωρούνται στα βιβλία του Δήμου σε διόρθωση της αρχικής απογραφής με την αντίστοιχη μεταβολή του Αρχικού Κεφαλαίου του Δήμου, αφού πρώτα εγκριθούν από το αρμόδιο όργανο του Δήμου.

## **1.6 ΒΙΒΛΙΑ & ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

Ο Δήμος σε εφαρμογή του άρθρ. 63-70 του Β.Δ. 17-5/15-6-1959 και του άρθρ. 6 Β.Δ. 542/1961 (ΦΕΚ. 136/Α), περί της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τις ανωτέρω διατάξεις. Τα κυριότερα από τα τηρούμενα σήμερα βιβλία και στοιχεία είναι τα εξής:

- 1) Βιβλίο Ταμείου (ή Ταμειακής Υπηρεσίας)
- 2) Λογιστικά βιβλία (Διπλογραφικά)
  - i. Γενικό Ημερολόγιο
  - ii. Αναλυτικό Καθολικό
  - iii. Ημερολόγιο εγγραφών Ισολογισμού





iv. Γενικό Καθολικό

v. Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού

vi. Μητρώο Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων

vii. Βιβλίο Απογραφών & Ισολογισμών

Η λογιστική παρακολούθηση της διαχείρισης του Δήμου κατά τη διάρκεια της Χρήσεως 2013 έγινε με χρήση μηχανογραφικής εφαρμογής του ενιαίου Οικονομικού Διαχειριστικού Συστήματος Ο.Τ.Α.

Ο προϋπολογισμός της χρήσης 2013 εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. 21/4-3-2013 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκε με την υπ' αριθμ. πρωτ. 12012/10221/7-3-2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής. Η τελευταία αναμόρφωση του προϋπολογισμού πραγματοποιήθηκε με την υπ' αριθμ. 238/30-12-2013 Δημοτικού Συμβουλίου (Αποδοχή έκτακτης επιχορήγησης για εξόφληση Ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προς την ΕΥΔΑΠ ΑΕ).

αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου, αντίστοιχα.

Ο Ισολογισμός, η Κατάσταση του λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης καθώς και το Προσάρτημα της 31/12/2013 (Οικονομικές Καταστάσεις), όπως συντάχθηκαν από τον Δήμο Διονύσου σύμφωνα με το διπλογραφικό σύστημα περί ΟΤΑ και εγκρίθηκαν με την υπ' αριθμ. 257/8.9.2015 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής μαζί με την σχετική Έκθεση Ελέγχου μας, παρατίθενται στο τέλος της Έκθεσης αυτής.

### **1.7 ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Για την εκτέλεση του ελέγχου επιλέξαμε την άμεση στρατηγική ελέγχου (ΔΠΕ 300 «Σχεδιασμός ενός ελέγχου οικονομικών καταστάσεων»), με εφαρμογή ουσιαστικών διαδικασιών. Η μεθοδολογία ελέγχου που ακολουθήθηκε επιλέχθηκε με βασικό κριτήριο την ελεγκτική σημαντικότητα των λογαριασμών και περαιτέρω κυρίως το πλήθος και την περιοδικότητα των καταχωρήσεων, την αρχική τεκμηρίωση των καταχωρήσεων, το αντικείμενο των λογαριασμών και τις λογιστικές εγγραφές τέλους χρήσεως (μεταβατικοί λογαριασμοί, αποτιμήσεις, αποσβέσεις, προβλέψεις).

### **1.8 ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΣ –**

#### **ΓΕΝΙΚΑ & ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

##### **ΓΕΝΙΚΑ**

- Τα λογιστικά βιβλία του Δήμου τηρήθηκαν σύμφωνα με το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Δήμων και Κοινοτήτων, όπως ορίζεται από το Π.Δ 315/1999.



- Σύμφωνα με την από 14/8/2015 επιστολή του νομικού συμβούλου του Δήμου, υφίστανται εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις που ενδέχεται να επηρεάσουν την οικονομική κατάσταση του Δήμου. Για τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις στην παρ. 13 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι: «Κατά του Δήμου υφίστανται εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις συνολικού ποσού 1,8 εκ. Η τελική έκβαση των υποθέσεων αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου δεν έχει σχηματισθεί οποιαδήποτε σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις. Σχετικά με τις δικαστικές υποθέσεις ο Δήμος, κατά πάγια τακτική, για τις αποφάσεις που τελεσιδικούν επιβαρύνει τα αποτελέσματα των χρήσεων με τα εκάστοτε καταβαλλόμενα ποσά».

Για την τήρηση της λογιστικής αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων συνιστάται η λογιστική καταχώρηση των υποχρεώσεων που προκύπτουν από δικαστικές υποθέσεις του Δήμου κατά τη χρήση στην οποία αυτές καθίστανται οριστικές και όχι στη χρήση κατά την οποία καταβάλλονται στους δικαιούχους.

- Δεν εφαρμόζεται η «Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης».

Κατωτέρω, μετά την Έκθεση Ελέγχου η οποία προσαρτάται και στον Ισολογισμό, αναφέρονται αναλυτικά, ανά λογαριασμό των οικονομικών καταστάσεων, τα θέματα και οι παρατηρήσεις που προέκυψαν κατά τον έλεγχό μας.



**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή  
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Διονύσου**

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Διονύσου οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

**Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

**Ευθύνη του Ελεγκτή**

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται 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 των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

**Βάση για γνώμη με επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:



- 1)** Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.ΙΙ. «Πάγιο Ενεργητικό – Ενσώματες ακινητοποιήσεις» περιλαμβάνεται αξία κτήσεως οικοπέδου € 161.573,00. Για το ανωτέρω ακίνητο τέθηκε ζήτημα νομιμότητας της σύμβασης αγοραπωλησίας του από το Δήμο Διονύσου ενώ από τον Δήμο έχουν ασκηθεί αγωγές αναζήτησης του καταβληθέντος τιμήματος. Για την κάλυψη της πιθανής ζημίας από την μη ευδοκίμηση των εν λόγω αγωγών δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη για τις πιθανές επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου από το θέμα αυτό.
- 2)** Δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως σχετικά με τις υποχρεώσεις που κατέλειπαν οι τρεις λυθείσες και τεθείσες εκκαθάριση Δημοτικές Κοινωφελείς επιχειρήσεις, προς το Δημόσιο, τα Ασφαλιστικά Ταμεία και τους λοιπούς τρίτους, τις οποίες υποχρεώσεις ανέλαβε ο Δήμος Διονύσου. Το ανεξόφλητο ύψος αυτών των υποχρεώσεων κατά την 31/12/2013 ανέρχεται στο ποσό € 100.000,00 περίπου με συνέπεια τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
- 3)** Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 “Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης (Συμμετοχές)” συνολικού ποσού ευρώ 67.983,04 απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών ανωνύμων εταιριών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, οι οικονομικές καταστάσεις των οποίων δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών αυτών ανέρχεται συνολικά στο ποσό ευρώ 54.256,40. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την παρ. 2.2.112 του Π.Δ. 315/1999 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο ΟΤΑ) δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη υποτίμησης των μετοχών αυτών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού ευρώ 13.726,64 με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης αυξημένα κατά ποσό ευρώ 3.222,93.
- 4)** Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ. ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού ευρώ 5.648.545,42 το οποίο αφορά βεβαιωθείσες και μη εισπραχθείσες απαιτήσεις από πελάτες, περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις ποσού ευρώ 864.911,56 Έναντι των απαιτήσεων αυτών έχει σχηματισθεί πρόβλεψη ποσού € 182.264,28 για την πιθανή ζημία από τη μη ρευστοποίηση των εν λόγω απαιτήσεων. Η πρόβλεψη αυτή, κατά τις εκτιμήσεις μας, υπολείπεται αυτής που έπρεπε να είχε σχηματισθεί κατά ποσό € 270.000 περίπου με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

### **Γνώμη με επιφύλαξη**

Κατά τη γνώμη μας, με εξαίρεση την επίπτωση του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2013 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 “Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης”.

### **Θέμα Έμφασης**

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση που παρατίθεται στην παρ. 13 του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι: «Κατά του Δήμου υφίστανται εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις συνολικού ποσού 1,8 εκ. Η τελική έκβαση των υποθέσεων αυτών δεν είναι



δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου δεν έχει σχηματισθεί οποιαδήποτε σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις. Σχετικά με τις δικαστικές υποθέσεις ο Δήμος, κατά πάγια τακτική, για τις αποφάσεις που τελεσιδικούν επιβαρύνει τα αποτελέσματα των χρήσεων με τα εκάστοτε καταβαλλόμενα ποσά».

### **Άλλο Θέμα**

Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2012 (1.1 – 31.12.2012) έχουν ελεγχθεί από άλλο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη με ημερομηνία Έκθεσης Ελέγχου 13 Νοεμβρίου 2014.

### **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**

- 1)** Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.
- 2)** Ο Δήμος στην κλειόμενη, όπως και στην προηγούμενη χρήση, δεν τήρησε την Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως αν και προβλέπεται η τήρησή της από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και κοινοτήτων (Π.Δ. 315/1999).



**ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕΟΕΛ  
ΠΑΤΗΣΙΩΝ 81 & ΧΕΥΔΕΝ,  
ΑΘΗΝΑ  
ΑΜΣΟΕΛ 111**

Αθήνα, 15 Σεπτεμβρίου 2015  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Β. Σπυράκης  
ΑΜΣΟΕΛ 34191

**3. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

**Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**

**Λοιπά Έξοδα Εγκαταστάσεως**

Αναπόσβεστο Υπόλοιπο € 48.481,27

<b>ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>									
Κ.Α.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	Αξία κτήσεως			Αποσβέσεις				Αναπόσβεστο υπόλοιπο
		Υπόλοιπο 1/1/2013	Προσθήκες χρήσεως 2013	Υπόλοιπο 31/12/2013	Υπόλοιπο 1/1/2013	Αποσβέσεις χρήσεως	Μειώσεις χρήσεως	Υπόλοιπο 31/12/2013	
16.17	ΕΞΟΔΑ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	257.790,18	36.089,54	293.879,72	243.014,93	11.453,95	0,00	254.468,88	<b>39.410,84</b>
16.19	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	684.428,97	0,00	684.428,97	668.926,29	6.432,25	0,00	675.358,54	<b>9.070,43</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>942.219,15</b>	<b>36.089,54</b>	<b>978.308,69</b>	<b>911.941,22</b>	<b>17.886,20</b>	<b>0,00</b>	<b>929.827,42</b>	<b>48.481,27</b>



Το ανωτέρω ποσό αναλύεται ως εξής:

Αξία κτήσης 31/12/2012	942.219,15 €
Πλέον: Προσθήκες χρήσης 2013	36.089,54 €
Αξία κτήσης 31/12/2013	978.308,69 €
Μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις μέχρι 31/12/2012	911.941,22 €
Υπόλοιπο	66.367,47 €
Μείον: Αποσβέσεις χρήσης 2013	17.886,20 €
<b>Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2013</b>	<b>48.481,27 €</b>

Οι προσθήκες της χρήσεως 2013, ποσού ευρώ 36.089,54 αφορούν αγορά αδειών χρήσεως λογιστικών προγραμμάτων.

**II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ										
Κ.Α. ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Αξία κτήσεως				Αποσβέσεις				Αναπόσβεστο υπόλοιπο
		Υπόλοιπο 1/1/2013	Προσθήκες χρήσεως	Μειώσεις χρήσεως	Υπόλοιπο 31.12.2013	Υπόλοιπο 1/1/2013	Αποσβέσεις χρήσεως	Μειώσεις χρήσεως	Υπόλοιπο 31.12.2013	
16.10	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
16.18	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.11	ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
16.02	ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΚΑΩΜ. ΒΙΟΜΗΧΑΝ. ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.04 16.05	ΛΟΙΠΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
10.00	ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	56.288.442,26	0,00	0,00	56.288.442,26	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>56.288.442,26</b>
10.01 έως 10.06	ΟΡΥΧΕΙΑ ΜΕΤΑΛΛΕΙΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ ΑΓΡΟΙ ΦΥΤΕΙΕΣ ΔΑΣΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.11	ΠΛΑΤΕΙΕΣ - ΠΑΡΚΑ - ΠΑΙΔΟΤΟΠΟΙ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	4.746.154,10	2.323.646,44	0,00	7.069.800,54	3.524.555,56	139.312,67	0,00	3.663.868,23	<b>3.405.932,31</b>
17.31 & 17.61	ΟΔΟΙ- ΟΔΟΣΤΡΩΜΑΤΑ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	11.615.979,93	361.152,93	0,00	11.977.132,86	7.775.317,62	308.478,60	0,00	8.083.796,22	<b>3.893.336,64</b>
17.51	ΠΕΖΟΔΡΟΜΙΑ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	1.495.913,13	351.674,28	0,00	1.847.587,41	815.734,98	56.163,82	0,00	871.898,80	<b>975.688,61</b>
11	ΚΤΙΡΙΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	25.545.226,80	51.834,68	-1.032,24	25.596.029,24	8.437.240,91	952.940,76	0,00	9.390.181,67	<b>16.205.847,57</b>





17.00	ΚΤΙΡΙΑΚΕΣ ΕΓΚΑΤ. ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	1.140.484,07	0,00	0,00	1.140.484,07	1.099.621,95	6.312,50	0,00	1.105.934,45	<b>34.549,62</b>
17.71	ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟ Υ	2.881.798,67	25.360,75	0,00	2.907.159,42	1.407.793,00	91.289,00	0,00	1.499.082,00	<b>1.408.077,42</b>
17.90	ΛΟΙΠΕΣ ΜΟΝΙΜΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	3.144.905,14	300.450,31	0,00	3.445.355,45	2.739.923,45	40.330,99	0,00	2.780.254,44	<b>665.101,01</b>
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ- ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	1.029.397,03	48.388,20	0,00	1.077.785,23	837.749,39	34.001,15	0,00	871.750,54	<b>206.034,69</b>
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	3.443.416,99	380.070,00	0,00	3.823.486,99	2.976.056,01	176.486,99	0,00	3.152.543,00	<b>670.943,99</b>
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.851.580,22	156.789,14	0,00	2.008.369,36	1.532.179,87	73.791,14	0,00	1.605.971,01	<b>402.398,35</b>
15	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	7.703.259,30	2.290.841,13	-3.878.964,70	6.115.135,73	0,00	0,00			<b>6.115.135,73</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>120.886.557,64</b>	<b>6.290.207,86</b>	<b>-3.879.996,94</b>	<b>123.296.768,56</b>	<b>31.146.172,74</b>	<b>1.879.107,62</b>	<b>0,00</b>	<b>33.025.280,36</b>	<b>90.271.488,20</b>



Σχετικά με πάγια σημειώνουμε τα παρακάτω:

- Για τη λογιστική παρακολούθηση των παγίων τηρείται αναλυτικό μητρώο παγίων το οποίο συμφωνεί με τα αντίστοιχα λογιστικά υπόλοιπα.
- Οι αποσβέσεις της χρήσης 2013 ανήλθαν σε € 1.896.993,82 (ποσό € 17.886,20 αποσβέσεις «Λοιπών εξόδων εγκαταστάσεως» και ποσό ευρώ 1.879.107,62 αποσβέσεις «Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων») και υπολογίστηκαν σύμφωνα με τους συντελεστές που ορίστηκαν με το νέο Ν.4110/2013. Στην προηγούμενη χρήση οι αποσβέσεις ανήλθαν σε € 2.936.103,18 (ποσό € 37.659,39 αποσβέσεις «Λοιπών εξόδων εγκαταστάσεως» και ποσό ευρώ 2.898,443,79 αποσβέσεις «Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων»).
- Η καταχώρηση στον λογαριασμό των παγίων περιουσιακών στοιχείων γίνεται με την περαίωση και λειτουργία των έργων.

Εν προκειμένω σημειώνεται ότι σε αρκετές περιπτώσεις έργα που μεταφέρθηκαν στα πάγια στην ελεγχόμενη χρήση 2013 είχαν περατωθεί σε προηγούμενες χρήσεις.

Ενδεικτικά αναφέρουμε:

- α) Λογ. 17.90.00/15.17.90.004 «ΠΕΡΙΦΡΑΞΗ - ΕΠΙΣΤΡΩΣΗ ΜΕ ΣΥΝΘ.ΧΛΟΟΤΑΠΗΤΑ ΠΟΔΟΣ.ΓΗΠΕΔΟΥ Δ.Κ.ΣΤΑΜΑΤΑΣ», ποσού ευρώ 300.450,31 (βεβαίωση περαίωσης εργασιών 18/9/2012).
- β) Λογ. 17.51.00/15.17.51.002 «Κατασκευή πεζοδρομίων τμήματος Λ. Κρυονερίου Κοινότητας Κρυονερίου.» , ποσού ευρώ 155.960,16 (βεβαίωση περαίωσης έργου 2/8/2010).
- γ) Λογ. 17.31.00/15.17.31.018 «Επισκευή του Τεχνικού έργου επί της οδού Ρόδων στη συμβολή με την οδό Κρυστάλλη.» , ποσού ευρώ 86.015,61 (βεβαίωση περαίωσης εργασιών 14/6/2012).
- δ) Λογ. 17.11.00/15.17.11.003 «Αναβάθμιση μέρους αστικού ιστού της Κοιν. Κρυονερίου (Πράσινη ζωή στην πόλη) ΚΡ» , ποσού ευρώ 1.261.942,14 (βεβαίωση περαίωσης εργασιών 28/12/2012).
- ε) Λογ. 17.11.00/15.17.31.003 «Βελτίωση λειτουργικότητας και προσβασιμότητας κοινόχρηστων χώρων - Αναβάθμιση αστικού περιβάλλοντος στο Δήμο Δροσιάς.» , ποσού ευρώ 492.275,16 (πρωτόκολλο προσωρινής παραλαβής του έργου 17/12/2012).
- στ) Λογ. 17.51.00/15.17.51.001 «Κατασκευή Πεζοδρομίων.» , ποσού ευρώ 195.714,12 (βεβαίωση περαίωσης εργασιών 28/9/2012).
- ζ) Λογ. 17.31.00/15.17.31.021 «Συντήρηση οδικού δικτύου και επούλωση λάκκων της ΔΚ Διονύσου.» , ποσού ευρώ 110.040,60).



Όπως αναφέρεται και σε προηγούμενες Εκθέσεις Ελέγχου, για την ορθή λογιστική παρακολούθηση και κοστολόγηση των έργων συνιστάται οι περιγραφές των λογιστικών κωδικών των έργων στο Μητρώο Παγίων να συσχετίζονται με τον αντίστοιχο κωδικό έργου της Τεχνικής Υπηρεσίας του Δήμου.

Επίσης, τα πρωτότυπα σώματα των ληφθεισών εγγυητικών επιστολών (Ε/Ε) καλής εκτέλεσης των έργων από τους εργολάβους, βρίσκονται στους φακέλους των έργων που τηρούνται από την Τεχνική Υπηρεσία. Συνιστάται η Τεχνική Υπηρεσία να παραδίδει τουλάχιστον φωτοτυπία κάθε (Ε/Ε) στο Λογιστήριο για την λογιστική και διαχειριστική παρακολούθησή των σε λογαριασμούς τάξεως, σύμφωνα με το ισχύον Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ΟΤΑ. Έτσι θα είναι δυνατή η απογραφή καθώς και η επαλήθευση οποτεδήποτε, των εις χείρας του Δήμου εν ισχύ Εγγυητικών Επιστολών, οι οποίες διασφαλίζουν από οικονομικής πλευράς την καλή εκτέλεση του έργου. Το ίδιο ισχύει και για τις άλλες περιπτώσεις χορήγησης και παραλαβής τραπεζικών εγγυητικών επιστολών που αναφέρουμε πιο κάτω (ΕΥΔΑΠ, κ.λπ.

Όπως αναφέρεται και στην Έκθεση Ελέγχου της προηγούμενης χρήσεως, στην απογραφή έναρξης της 1/1/2011 ορθά συμπεριελήφθη το έργο «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση - ΚΟΝΩΝ ΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.) αξίας € 400.769,10 το οποίο εκ παραδρομής με την επανέκδοση των τιμολογίων του έργου στη χρήση 2011 λόγω μη έγκαιρης πληρωμής τους καταχωρήθηκε εκ νέου λογαριασμό 15.11.03.010 με το τελικό κόστος € 396.179,85 (συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ 23%), το οποίο και μεταφέρθηκε στο λογαριασμό των Παγίων Στοιχείων (Κ.Α.11.02.00).

Συνεπώς το ανωτέρω ποσό € 400.769,10, έπρεπε να έχει διαγραφεί από τα βιβλία λόγω διπλής καταχώρησης και να μεταφερθεί σε μείωση αντίστοιχα του αρχικού Κεφαλαίου Απογραφής. Μέχρι την έκδοση της παρούσας Έκθεσης εκκρεμεί η σχετική λογιστική εγγραφή.

Στο λογαριασμό 15.10.00 «Απαλλοτριώσεις οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 295.059,10 το οποίο πρέπει να μεταφερθεί στα πάγια.

### **Ακίνητοποιήσεις υπό Εκτέλεση και προκαταβολές**

Αναπόσβεστο Υπόλοιπο 31/12/2013, € 6.155.135,73

Συνοπτικά η κίνηση των λογαριασμών των Ακίνητοποιήσεων υπό εκτέλεση στη χρήση 2013 έχει ως εξής

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΈΝΑΡΞΗΣ 1/1/2013	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013	ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΑ ΠΑΓΙΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΑ ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΕΩΣ (Διάλυση Σύμβασης)	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2013
-------------	---------------------------------	------------------------------	-------------------------	-----------------------	---	------------------------



Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση (ΕΡΓΑ)	7.703.259,30	2.534.608,17	-243.767,04	- 3.754.760,97	-124.203,73	6.115.135,73
---	--------------	--------------	-------------	----------------	-------------	--------------

Σε απάντηση της από 30/4/2015 επιστολής μας λήφθηκε από την Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου *Κατάσταση Συνεχιζόμενων Έργων και Μελετών*. Από την εν λόγω αναλυτική κατάσταση η οποία συμφωνεί με τον λογαριασμό 15 «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» προέκυψε ότι στο λογαριασμό «Ακίνητοποιήσεις υπό Εκτέλεση» περιλαμβάνονται τεχνικά έργα συνολικού αξίας ευρώ 285.587,69 που αναφέρονται ως περαιωθέντα και θα έπρεπε να έχουν μεταφερθεί στα πάγια. Επίσης στις «Ακίνητοποιήσεις υπό Εκτέλεση» περιλαμβάνεται και οικόπεδο αξίας κτήσεως 161.573 ευρώ για το οποίο τέθηκε ζήτημα νομιμότητας της σύμβασης αγοραπωλησίας του από το Δήμο Διονύσου ενώ από τον Δήμο έχουν ασκηθεί αγωγές αναζήτησης του καταβληθέντος τιμήματος. Για την κάλυψη της πιθανής ζημίας από την μη ευδοκίμηση των εν λόγω αγωγών δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη. Κατά συνέπεια, στην Έκθεση Ελέγχου μας (ό.π.) διατυπώνουμε επιφύλαξη για τις πιθανές επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου.

Σχετικά με το κόστος μελετών που περιλαμβάνεται στις «Ακίνητοποιήσεις υπό Εκτέλεση» (€ 2.434.524,86) σημειώνεται ότι το μεγαλύτερο μέρος (€ 2.098.150,80) προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις. Κατά συνέπεια θα πρέπει να επανεξετάζεται από την Οικονομική και την Τεχνική Υπηρεσία αν οι συγκεκριμένες μελέτες αφορούν έργα που εκτιμάται ότι θα πραγματοποιηθούν ή αν έχουν ολοκληρωθεί ώστε να μεταφέρονται στους οικείους λογαριασμούς ή σε διαφορετική περίπτωση, τα σχετικά κόστη να μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσεως ως μη σχετιζόμενα με περιουσιακά στοιχεία.

Ενδεικτικά αναφέρονται:

Λογαριασμός	Υπόλοιπο	Σημειώσεις
15.20.09.006	128.658,00	Υπόλοιπο από προηγούμενες χρήσεις
15.20.20.10	338.995,38	Υπόλοιπο από προηγούμενες χρήσεις
15.20.00.004	17.970,00	Υπόλοιπο από προηγούμενες χρήσεις (παραλαβή μελέτης 2012)
15.20.00.007	4.305,00	Υπόλοιπο από προηγούμενες χρήσεις (παραλαβή μελέτης 2012)
15.20.09.012	11.200,00	Υπόλοιπο από προηγούμενες χρήσεις (παραλαβή μελέτης 2012)



### III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακρορόθεις χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

#### Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης (συμμετοχές)

Υπόλοιπο 31/12/2013, € 67.983,04

Στον παραπάνω λογαριασμό παρακολουθούνται οι μετοχές ανωνύμων εταιριών που κατέχει ο Δήμος, καθώς και οι συμμετοχές του Δήμου σε διαδημοτικές επιχειρήσεις, κ.λπ.

Λογαριασμός	% ΣΥΜ/ΧΗΣ	Αξία Κτήσης 1/1/2013	Σχηματισμένη Πρόβλεψη Υποτίμησης 1/1/2013	Μεταβολές Χρήσεως	Υπόλοιπο Γενικής Λογιστικής 31/12/2013	Τρέχουσα αξία συμμετοχών 31/12/2013	Διαφορά Υποτίμησης
Δημοτική Κοινοφελής Επιχείρηση Κρουονερίου (ΚΟΙ.Κ.Ε.Κ.)	100%	440.205,42	0,00	<b>-440.205,42 (1)</b>	<b>0,00</b>	-	-
Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Άνοιξης «Ο Πολίτης»	100%	120.000,00	0,00	<b>-120.000,00 (1)</b>	<b>000</b>	-	-
ΕΞΕΛΙΞΗ Α.Ε. Α.Κ.Α	100%	60.000,00	0,00	-	<b>60.000,00</b>	50.031,57	<b>9.968,43</b>
Αττικό Αέριο Α.Ε.	2,49%	5.546,99	0,00	<b>2.436,05 (2)</b>	<b>7.983,04</b>	4.224,83	<b>3.758,21</b>
Ελληνική Διαδημοτική Εταιρεία Χρηματοοικονομικών Υπηρεσιών (Α.Α.Ε)	0,19%	2.588,09	-2.588,09	<b>(3)</b>	<b>0,00</b>	-	-
Διαδημοτική Κοινοφελής Επιχείρηση Αγίου Στεφάνου (Α.Δ.Ε.Α.Σ.)	100%	258.694,06	-258.694,06	<b>(1)</b>	<b>0,00</b>	-	-
<b>Σύνολο</b>		<b>887.034,56</b>	<b>-261.282,15</b>	<b>-557.769,37</b>	<b>67.983,04</b>	<b>54.256,40</b>	<b>13.726,04</b>



## **Σημειώσεις:**

1. Λυθείσες και τεθείσες υπό εκκαθάριση δημοτικές επιχειρήσεις οι οποίες διαγράφηκαν στην κλειόμενη χρήση. Με τις εν λόγω διαγραφές επιβαρύνθηκαν τα αποτελέσματα της χρήσεως με συνολικό ποσό ευρώ 560.205,42 που αφορά τις αξίες συμμετοχής στις δημοτικές επιχειρήσεις ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ και ΑΝΟΙΞΗΣ ενώ για την δημοτική επιχείρηση του πρώην ΔΗΜΟΥ ΑΓ. ΣΤΕΦΑΝΟΥ είχε σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη από την προηγούμενη χρήση. Όπως προέκυψε από τις σχετικές εισηγήσεις του εκκαθαριστή που επισυνάπτονται στην υπ' αριθ. 127/28.5.2012 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου [απόφαση κατά πλειοψηφία περί έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων των υπό εκκαθάριση δημοτικών επιχειρήσεων (α), ανάληψης των υποχρεώσεων των εν λόγω επιχειρήσεων και διάθεσης των σχετικών πιστώσεων (β) και (γ)] και αναφέρουμε και στην Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων, δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη για το ανεξόφλητο μέρος των ως άνω υποχρεώσεων των υπό εκκαθάριση δημοτικών επιχειρήσεων με συνέπεια τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου να εμφανίζονται κατά ποσό ευρώ 100.000 περίπου. Μέχρι την έκδοση της παρούσας Έκθεσης δεν έχουν τεθεί υπόψη μας στοιχεία σχετικά με την ολοκλήρωση των εκκαθαρίσεων των εν λόγω δημοτικών επιχειρήσεων.

2. Η προσθήκη αφορά διόρθωση απογραφής ενάρξεως με καταχώρηση 83 μετοχών της εταιρείας ΑΤΤΙΚΟ ΑΕΡΙΟ αξίας ευρώ 29,35 εκάστη, πιστώσει του λογαριασμού του Κεφαλαίου.

3. Η εν λόγω συμμετοχή για την οποία είχε σχηματισθεί πρόβλεψη υποτίμησης του συνόλου της αξίας της, διαγράφηκε την 31/12/2013.

Όπως αναφέρουμε και στην Έκθεση Ελέγχου μας, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης των μετοχών αυτών για την, ως ανωτέρω, προκύπτουσα διαφορά ποσού ευρώ 13.726,64 με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης αυξημένα κατά ποσό ευρώ 3.222,93.

Η επίδραση επί των αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσεως προκύπτει από την διαφορά αποτίμησης 3.758,21 (ΑΤΤΙΚΟ ΑΕΡΙΟ ΑΕ) αφαιρουμένης της αντίστοιχης της προηγούμενης χρήσεως ποσού € 535,28.

## **Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις**

Υπόλοιπο 31/12/2013 € 4.400,00

Το ποσό αφορά εγγύηση ενοικίου του μισθωμένου κτιρίου από ημερομηνία 2/6/2008 επί της οδού Σωκράτους 1, Άγιος Στέφανος (πρώην Κτηματολογικό Γραφείο) € 4.400,00.



Σχετικά με τις εγγυητικές επιστολές σημειώνεται ότι πρέπει να παρακολουθούνται σε «Λογαριασμούς Τάξεως».

## **Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

### **I. Αποθέματα**

Πρώτες και βοηθητικές ύλες – Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας

Υπόλοιπο 31/12/2013, € 205.190,00

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρουσιάζονται τα αποθέματα λήξεως της κλειόμενης χρήσεως.

Τα εν λόγω αποθέματα αφορούν κυρίως βιβλία και γραφική ύλη, υλικά καθαριότητας, , αναλώσιμα υλικά μηχανοργάνωσης και λοιπά υλικά συντηρήσεως- επισκευών υδραυλικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων.

Τα αποθέματα του Δήμου δεν παρακολουθούνται κατά συστηματικό τρόπο με τήρηση λογιστικής αποθήκης κατά ποσότητα και αξία. Συνιστάται η φυσική απογραφή των αποθεμάτων, η αναλυτική παρακολούθηση της διακίνησης αυτών κατά ποσότητα και αξία καθ' όλη τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσεως και ο προσδιορισμός της τελικής αξίας των αποθεμάτων με πάγια εφαρμογή μιας εκ των αποδεκτών μεθόδων προσδιορισμού της αξίας κτήσεως.

Επίσης τα αποθέματα και ιδίως τα βραδέως κινούμενα θα πρέπει να ελέγχονται για ενδεχόμενη υποτίμηση της αξίας τους.

### **II. Απαιτήσεις**

#### **Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών**

Υπόλοιπο 31/12/2013, € 5.466.281,14

Το υπόλοιπο προκύπτει ως εξής:

Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών (Απαιτήσεις από ιδιώτες, επιχειρήσεις και δημόσιους φορείς)	5.648.545,42 €
<u>Μείον:</u> Σχηματισμένες προβλέψεις για πιθανή μη είσπραξη απαιτήσεων	-182.264,28 €
Υπόλοιπο	5.466.281,14 €

## Ταμειακός Απολογισμός Εσόδων

Τα εισπρακτέα υπόλοιπα του Δήμου αναλύονται:

311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν.1828/89)	220.131,46
322	Τέλος ύδρευσης	1.020.506,98
441	Τέλος ακίνητης περιουσίας (άρθρο 24Ν.2130/93)	31.340,90
511	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10Ν 1080/80)	15.733,86
151	Προσαυξήσεις και πρόστιμα	245.528,75
211	Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	2.192.663,98
321	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη τακτικά έσοδα	1.517.305,61
322	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη έκτακτα έσοδα	63.989,83
412	Φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις	343.819,09
	<b>Σύνολο</b>	<b>5.651.020,46</b>
	<b>Απαιτήσεις ως Ισολογισμός</b>	<b>5.648.545,42</b>
<b>(Ποσό 2.475,04 επί έλλαιπτον στο Ισολογισμό)</b>		

Όπως αναφέρεται και στην Έκθεση Ελέγχου στις απαιτήσεις από πελάτες, περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις ποσού ευρώ 864.911,56. Έναντι των απαιτήσεων αυτών έχει σχηματισθεί πρόβλεψη ποσού € 182.264,28 για την πιθανή ζημία από τη μη ρευστοποίηση των εν λόγω απαιτήσεων. Η πρόβλεψη αυτή, κατά τις εκτιμήσεις μας, υπολείπεται αυτής που έπρεπε να είχε σχηματισθεί κατά ποσό € 270.000 περίπου με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Η εκτίμηση λαμβάνεται υπόψη την παλαιότητα των απαιτήσεων και εξέλιξη των υπολοίπων στις επόμενες χρήσεις καθώς και κατά περίπτωση στοιχεία των πελατών που λήφθηκαν από το αρμόδιο Τμήμα του Δήμου.

Εν προκειμένω συνιστάται τακτική διερεύνηση και αξιολόγηση της δυνατότητας είσπραξης των απαιτήσεων αυτών και η τήρηση των σχετικών λογαριασμών του Κ.Λ.Σ, ΚΑ 30.97 «Επισφαλείς απαιτήσεις» και ΚΑ 30.98 «Επίδικες απαιτήσεις», όπου αυτό κρίνεται αναγκαίο, για την ορθότερη εμφάνιση και διαχείριση των απαιτήσεων αυτών.

Οι απαιτήσεις οι οποίες δεν είναι δυνατό να εισπραχθούν θα πρέπει να διαγράφονται από τα βιβλία ως ανεπίδεκτες εισπράξεως.

Αν και από τις ληφθείσες μέχρι σήμερα επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων απαιτήσεων δεν προέκυψαν διαφορές, εντούτοις λόγω των διορθώσεων υπολοίπων οφειλετών (εσφαλμένες καταμετρήσεις τελών ύδρευσης προηγούμενη χρήση) και του γεγονότος ότι αρκετοί πελάτες δεν απάντησαν στις επιβεβαιωτικές επιστολές συνιστάται η ακριβής παρακολούθηση και ο έλεγχος των μετρήσεων των υδρομετρητών και των αντίστοιχων χρεώσεων στους πελάτες καθώς και ο περιοδικός έλεγχος συμφωνίας των υπολοίπων με απευθείας επιβεβαίωση. Επίσης το μηχανογραφικό πρόγραμμα της έκδοσης των βεβαιωτικών καταλόγων ύδρευσης, θα πρέπει να ελέγχεται εσωτερικά ως προς την





αποτελεσματική λειτουργία των δικλείδων ασφαλείας έτσι ώστε να εντοπίζονται και να διερευνώνται εγκαίρως ασυνήθεις και πιθανώς λανθασμένες χρεώσεις.

Κατωτέρω παρατίθενται τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που ελέγχθηκαν με αποστολή επιστολών επιβεβαίωσης υπολοίπων.

Επωνυμία	Υπόλοιπο λογιστικής 31.12.2013	Υπόλοιπο επιστολής
ΜΑΜΙ DOIL JETOIL ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΙΑΡΕΙΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ ΑΕ	45.917,04	Συμφωνεί
BODYBUILDING CLUB – TRIMMER ΑΕ	8.000,00	
ΓΕΡΜΑΝΟΣ ΜΠΑΤΑΡΙΕΣ ΑΒΕΕ	13.393,25	Συμφωνεί
ΣΚΛΑΒΟΣ ΗΛΙΑΣ & ΣΙΑ ΕΕ «FUEGO»	1.176,50	
ΣΧΟΥΛΗ ΕΛΕΝΗ «ΤΟ ΚΟΥΤΟΥΚΙ ΤΗΣ ΕΛΕΝΗΣ»	8.426,57	
ΑΝΟΙΞΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕ	47.813,27	
ΑΦΟΙ ΣΚΟΥΡΑ ΑΕ	18.022,11	
ΠΑΣΙΠΟΥΛΑΡΙΔΗΣ Μ. ΦΡΑΟΥΛΕ ΛΕΝΑ ΚΕΝΙΧ & ΣΙΑ ΟΕ	40.543,41	
ΡΩΡΡΗΣ Ν.Κ. ΕΠΕ	15.000,00	
ΤΕΧΛΙΚΙΔΗΣ ΜΙΧΑΗΛ ΑΕ	40.858,91	
ΚΑΡΑΘΑΝΟΣ ΛΑΜΠΡΟΣ	30.742,66	
ΕΚΠΑΔΕΥΤΗΡΙΑ ΚΑΡΓΑΚΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ & ΣΙΑ ΕΠΕ	21.290,89	
ΝΤΡΑΛ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕ	15.661,73	
ΓΟΥΛΑ - ΜΑΡΙΑ ΒΛΑΧΙΚΗ ΓΑΣΤΡΑ	4.348,94	Συμφωνεί
ΒΙΚΗ ΑΕ	5.102,05	
ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ ΧΡ. ΕΠΕ	82484,71	Συμφωνεί
ΛΕΠΑΤΑΤΖΗΣ ΚΟΣΜΑΣ	14.890,22	Συμφωνεί
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ	12.767,05	
ΤΟΚΟΥΖΙΔΗΣ ΙΩΣΗΦ	10.410,86	
ΓΑΒΑΛΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	24.746,49	

Σημειώνεται ότι πελάτες που προσδιορίστηκαν στα πλαίσια του δειγματοληπτικού ελέγχου των απαιτήσεων με επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων και αφορούν υπόλοιπα από προηγούμενες χρήσεις τα οποία τελικά δεν επιβεβαιώθηκαν με επιστολές συμπεριλαμβάνονται στις επισφαλείς απαιτήσεις (ως σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου και ανωτέρω σημείωση).

Περαιτέρω από την εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης καθώς και από τον έλεγχο των εσόδων της κλειόμενης χρήσεως δεν διαπιστώθηκαν σημαντικές μη διορθωθείσες διαφορές.

#### **IV. Διαθέσιμα**

Υπόλοιπο 31/12/2013 € 13.415.289,85



Το υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

Ταμείο	€ 750,00
Πλέον: Καταθέσεις όψεως	<u>€ 13.414.539,85</u>
Σύνολο	<u>€ 13.415.289,85</u>

Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των λογαριασμών των καταθέσεων αποστείλαμε στις τράπεζες σχετικές επιστολές. Από τον έλεγχο των υπολοίπων βάσει αντιγράφων κίνησης λογαριασμών και παραστατικών προθεσμιακών καταθέσεων καθώς και από τις επιστολές των τραπεζών δεν προέκυψαν διαφορές, εκτός από κατάθεση ποσού ευρώ 14.600,00 (όπως προκύπτει από την σχετική επιστολή Τράπεζας της Ελλάδος) η οποία δεν περιλαμβάνεται στο ανωτέρω υπόλοιπο του λογ. «Διαθέσιμα».

Το συγκεκριμένο ποσό (€ 14.600,00) αφορά χρηματοδότηση από το Υπουργείο Ανάπτυξης και έχει καταχωριστεί στα βιβλία του Δήμου (Λογ. 38.03.25 «ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ (ΤΕΧΝΙΚΗ ΒΟΗΘΕΙΑ)») την επόμενη χρήση (Γραμμάτιο Είσπραξης 47/19.3.2014).

Επίσης στην επιστολή της Τράπεζας Πειραιώς σε λογ. υπολοίπου, κατά την 31/12/2013, **ευρώ 5.140.245,15** αναφέρεται «ΔΕΣΜΕΥΣΗ ΛΟΓΩ ΕΝΕΧΥΡΟΥ» χωρίς αναφορά ποσού καθώς και [«ΔΕΣΜΕΥΣΗ ΛΟΓΩ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ» (εις χείρας τρίτων υπέρ Παπουτσή Γεωργίου), ποσού € 28.826,61].

#### **E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**

Υπόλοιπο 31/12/2013 € 2.844.136,43

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

Έξοδα επόμενων χρήσεων	€ 27.802,19
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	<u>€ 2.816.334,24</u>
Σύνολο	<u>€ 2.844.136,43</u>

Τα έξοδα επομένων χρήσεων, ποσού € 27.802,19, αφορούν:

- Πρόβλεψη ασφαλιστηρίων συμβολαίων μεταφορικών μέσων  
27.802,19€



Τα έσοδα χρήσεως εισπρακτέα, € 2.816.334,24 περιλαμβάνουν:

- Πρόβλεψη εσόδων για τέλη καθαριότητας, φωτισμού, δημοτικού φόρου και ΤΑΠ μηνών Νοεμβρίου & Δεκεμβρίου 2013 ποσό € 1.264.175,95.
- Εκκρεμείς Χρηματικοί Κατάλογοι Ύδρευσης συνενωθέντων Δήμων & Κοινοτήτων χρήσης 2013 € 1.472.571,60.
- Πρόβλεψη πιστωτικών τόκων προθεσμιακής κατάθεσης € 47.055,56.
- Πρόβλεψη εσόδου 13<sup>η</sup> εντολή ΣΑΤΑ 2013 € 32.531,13.

### **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ**

Υπόλοιπο 31/12/2013, € 58.125.720,48

Οι λογαριασμοί Τάξεως Χρεωστικοί αφορούν τα Προϋπολογισθέντα Έξοδα και Έξοδα όπως αυτά διαμορφώθηκαν και προκύπτουν από τον Ταμειακό Απολογιστικό Πίνακα.

## **4. ΠΑΘΗΤΙΚΟ**

### **A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

#### **I. Κεφάλαιο**

Υπόλοιπο 31/12/2013 € 84.916.429,59

Το ανωτέρω Κεφάλαιο προέκυψε από το κεφάλαιο έναρξης του ενιαίου Καλλικρατικού Δήμου Διονύσου, ως διαφορά μεταξύ του συνόλου των εισφερθέντων περιουσιακών στοιχείων (*Ενεργητικό*) και των αντίστοιχων υποχρεώσεων προς τρίτους (Προμηθευτές, Δάνεια Τραπεζών, Ελληνικό Δημόσιο, Ασφαλιστικά Ταμεία κλπ) που συνθέτουν το κυρίως Παθητικό του Δήμου, καθώς και από τις σχετικές μεταβολές που επήλθαν εφεξής καθώς και στην κλειόμενη χρήση 2013.

Ο ανωτέρω προσδιορισμός του Κεφαλαίου προέκυψε στα πλαίσια της εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος και της τήρησης του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Ο.Τ.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/31.12.1999 παραγ. 1.1.108 (*περίπτ. 3-5 και 8*) καθώς και παραγ. 2.2.101-2.2.111, όπως και του Ν. 3852/2010.

Σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις είναι δυνατό να τροποποιηθεί (αυξομειωθεί) το αρχικό Κεφάλαιο, εάν στις επόμενες τρεις (3) χρήσεις που ακολουθούν μετά την πρώτη χρήση εφαρμογής του Ν.3852/2010



«Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης», προκύψουν διαφορές στην Απογραφή Έναρξης της 1/1/2011.

Οι ανωτέρω ενδεχόμενες τροποποιήσεις του Κεφαλαίου που θα ακολουθήσουν, θα πρέπει για την νομιμότητά τους να εγκριθούν από τα αρμόδια όργανα του Δήμου.

Την κλειόμενη χρήση 2013 σημειώθηκαν οι παρακάτω μεταβολές στο Κεφάλαιο:

Κεφάλαιο Απογραφής έναρξης 1.1.2013	83.702.011,56
<u>Πλέον:</u> Επιχορήγηση για την αποπληρωμή ληξιπρόθεσμων οφειλών έως 31/12/2011 προς ΕΥΔΑΠ (ΚΥΑ 38560/26.9.2013 «για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ΟΤΑ Α' και Β' βαθμού καθώς και των Νομικών Προσώπων τους, προς τις εταιρείες ΕΥΔΑΠ ΑΕ και ΕΥΑΘ ΑΕ» και σύμφωνα με την από 23/3/2015 οδηγία του Υπουργείου Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης/Δ/νση Οικονομικών Υπηρεσιών Τ.Α.)	1.241.981,98
<u>Πλέον:</u> Καταχώρηση 83 μετοχών της ΑΤΤΙΚΟ ΑΕΡΙΟ (διόρθωση απογραφής, βλ. και σχετική σημείωση στην ενότητα «Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης»)	2.436,05
<u>Μείον:</u> Διόρθωση διπλοεγγραφής (Εγγύηση ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ για παροχή ύδατος ΕΥΔΑΠ)	30.000,00
Συνολικό Κεφάλαιο 31/12/2013	84.916.429,59

Σημειώνεται ότι για τη λήψη της ανωτέρω επιχορήγησης για την αποπληρωμή ληξιπρόθεσμων οφειλών προς ΕΥΔΑΠ (ΚΥΑ 38560/26.9.2013) θα έπρεπε να τεθεί σχετική σημείωση στον Ισολογισμό του Δήμου.

#### **Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων – δωρεές παγίων**

Υπόλοιπο 31/12/2012 € 113.762,11

Η κίνηση του λογαριασμού έχει ως εξής:

Αναπόσβεστη αξία 1.1.2013 (Αναψυκτήριο ΚΑΜΕΛΙΑ)	73.188,15
<u>Μείον:</u> αποσβέσεις χρήσης 2013	5.855,05
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2013	67.333,10
<u>Πλέον:</u> Δωρεές Μεταφορικών Μέσων	



α) Δωρεά Φορτηγού από το Πολιτιστικό Κέντρο Δήμου Αγίου Στεφάνου	21.429,01
β) Δωρεά Εκσκαφέα από τα Λατομεία Μαρμάρου Διονύσου- Πεντέλης	<u>25.000,00</u>
<b>Υπόλοιπο 31.12.2013</b>	<b><u>113.762,11€</u></b>

Σχετικά με τα ανωτέρω σημειώνουμε τα εξής:

Το αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού «Δωρεές παγίων» € 67.333,10 αξίας κτήσεως € 146.376,35, αφορά την αξία ενός ακινήτου (κτίσματος) στον Άγιο Στέφανο. Σύμφωνα με την σύμβαση 227/1-4-1970 παραχωρήθηκε από την τότε Κοινότητα Αγίου Στεφάνου το δικαίωμα χρήσης ενός οικοπέδου ιδιοκτησίας του Δήμου επί των οδών Λεωφ. Μαραθώνος, 25ης Μαρτίου και Χρυσοστόμου Σμύρνης στην κεντρική πλατεία του Αγίου Στεφάνου, στον επιτηδευματία Ισαάκ Αποστολίδη, με σκοπό την ανέγερση ακινήτου (αναψυκτήριο ΚΑΜΕΛΙΑ) με δαπάνες του τελευταίου και με δικαίωμα χρήσης του ακινήτου για χρονικό διάστημα άνω των 30 ετών.

Σημειώνεται ότι η συναλλαγή αυτή δεν έχει την έννοια της δωρεάς από νομικής πλευράς κατά συνέπεια θα πρέπει να εξετασθεί περαιτέρω η νομική κατάσταση του ακινήτου.

Επί της αξίας κτήσεως (αποτιμήσεως) του ακινήτου διενεργείτο απόσβεση 5% ετησίως και από την κλειόμενη χρήση 4% (€ 5.855,05) λόγω αλλαγής των συντελεστών αποσβέσεων, με αντίστοιχη ισόποση μεταφορά (μείωση) της αξίας της «Δωρεάς», στα έσοδα.

### **Επιχορηγήσεις επενδύσεων**

Υπόλοιπο 31/12/2013 € 18.027.538,99

Το κονδύλιο αυτό αφορά το υπόλοιπο του λογαριασμού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» και αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπο 31/12/2012	€ 16.050.578,47
<u>Πλέον:</u> Εισπράξεις επιχορηγήσεων χρήσεων	€ 2.267.346,40
<u>Πλέον:</u> Πρόβλεψη εσόδου 13 <sup>η</sup> εντολή	
ΣΑΤΑ 2013	€ 32.531,13
<u>Μείον:</u> Αποσβέσεις επιχορηγήσεων χρήσεως	€ <u>322.917,01</u>
Υπόλοιπο 31/12/2013	€ <u>18.027.538,99</u>



Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι εισπραττόμενες επιχορηγήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο, την Ευρωπαϊκή Ένωση και άλλους αρμόδιους φορείς, για την αγορά ή κατασκευή των παγίων περιουσιακών στοιχείων του Δήμου.

Ο λογαριασμός «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» πιστώνεται με τις εισπραττόμενες σε κάθε χρήση επιχορηγήσεις με χρέωση του οικείου λογαριασμού των ταμειακών διαθεσίμων.

Στο τέλος κάθε χρήσης από τον ανωτέρω λογαριασμό, για λόγους ορθής λογιστικής απεικόνισης, μεταφέρεται στα έσοδα και ειδικά στο λογαριασμό «Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων», ποσό ίσο με τις αναλογούσες αποσβέσεις των επιχορηγηθέντων παγίων στοιχείων.

Συνιστάται οι επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων να αναλύονται στα λογιστικά βιβλία κατά τρόπο που να αποδεικνύεται η ταυτότητα του κάθε παγίου περιουσιακού στοιχείου που επιχορηγήθηκε, ώστε να συσχετίζεται με τους αντίστοιχους λογαριασμούς του Μητρώου Παγίων.

Οι επιχορηγήσεις που εισπράχθηκαν για τις δαπάνες συντήρησης, επισκευής έργων, καθώς και για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών του Δήμου, καταχωρήθηκαν ορθά απευθείας στα έσοδα της κλειόμενης χρήσεως.

<b>Κωδικός Λογιστικής</b>	<b>Λογαριασμοί Επιχορηγήσεων</b>	<b>Υπόλοιπο 31/12/2013</b>	<b>Υπόλοιπο 31/12/2012</b>
43.00.00	Επιχορηγήσεις μέσω Τακτικού Προϋπολογισμού	200.000,00	200.000,00
43.01.00	Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (Σ.Α.Τ.Α.)	3.424.187,98	3.010.838,04
43.01.01	Επιχορηγήσεις του ειδικού προγράμματος Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΕΠΤΑ άρθρο 13 Ν 2539/97)	1.341.915,46	1.370.550,27
43.01.02	ΛΟΙΠΑ	-4.073,35	21.689,20
43.01.05	ΕΤΕΡΠΣ	168.995,88	168.995,88
43.01.09	ΘΗΣΕΑΣ	1.440.086,92	1.442.139,81
43.04.01	Επιχορήγηση από Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης (ΕΤΠΑ ) για ανάπτυξη υποδομών δικτύων .	15.011,20	19.300,12
43.05.00	Επιχορηγήσεις Δημοσίων Επενδύσεων από το πρόγραμμα Σχολικής Στέγης (ΟΣΚ)	73.308,00	73.308,00
43.20.01	Χρηματοδότηση από περιφερειακό ταμείο	373.807,82	259.072,23



	Ανάπτυξης (ΠΕΠ)		
43.20.02	Χρηματοδότηση από περιφερειακό ταμείο Ανάπτυξης ( ΠΕΠ) - Έργα Δ.Κ. ΑΝΟΙΞΗΣ	417.669,00	417.669,00
43.20.03	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΑΠΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΕΠΠΕΡΑΑ-ΕΣΠΑ	2.828.176,89	2.512.000,00
43.20.04	Επιχορήγηση από ΕΠΠΕΡΑΑ για Δίκτυο Αποχέτευσης ακαθάρτων υδάτων στις ΔΚ Αγ. Στεφάνου, Διονύσου, Κρουονερίου, Ροδόπολης, & Σταμάτας του Δήμου Διονύσου.	36.900,00	30.000,00
43.20.05	Επιχορήγηση από ΕΠΠΕΡΑΑ για Κατασκευή Δικτύου Αποχέτευσης ακαθάρτων Δήμου Άνοιξης.	1.028.440,42	6.238,35
43.90.00	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς Φορείς	8.745.590,74	8.745.590,74
43.90.01	Επιχορηγήσεις από Εθνικούς πόρους για κάλυψη εκτάκτων αναγκών για έργα	277.644,56	151.350,73
43.90.02	Έσοδα από Προγραμματικές συμβάσεις για κάλυψη επενδυτικών δαπανών	95.890,18	95.890,18
43.90.09	Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	227.918,02	189.876,65
	<b>ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>20.691.469,72</b>	<b>18.714.509,20</b>
Μείον:	Αποσβέσεις επιχορηγήσεων πρώην Δήμου Δροσιάς (Κ.Α. 4399)	-2.663.930,73	-2.663.930,73
	<b>Υπόλοιπο επιχορηγήσεων 31/12/2013</b>	<b>18.027.538,99</b>	<b>16.050.578,47</b>

Οι αποσβέσεις των επιχορηγήσεων ποσού € 322.917,01 οι οποίες αντισταθμίζουν αναλογικά τις αντίστοιχες αποσβέσεις των παγίων στοιχείων (έξοδο), καταχωρήθηκαν στον λογαριασμό 81.01.05 «Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων» και στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως περιλαμβάνονται στο κονδύλι «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα».



#### **IV. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ**

Υπόλοιπο 31/12/2013 €3.840.051,25

Το ανωτέρω κονδύλιο αναλύεται:

Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων

1.499.575,84

Πλεόνασμα χρήσεως

2.340.475,41

**Σύνολο**

**3.840.051,25**

#### **B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ**

Υπόλοιπο 31/12/2012 € 56.310,12

Το ανωτέρω ποσό αφορά την εξ' απογραφής σχηματισμένη πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

#### **Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

##### **I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**

##### **Δάνεια Τραπεζών**

Υπόλοιπο 31/12/2013 € 2.782.743,11

Πιστωτικό υπόλοιπο 01/01/2013	3.234.401,53
Μείον: Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Πληρωτέες στην επόμενη χρήση (Γ.ΙΙ.7)	451.658,42
Πιστωτικό υπόλοιπο 31/12/2013	2.782.743,11

Το οφειλόμενο ποσό των δανείων την 31/12/2013 προκύπτει από το αντίγραφο κίνησης λογαριασμού αντίστοιχο extrait του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων.

##### **Προμηθευτές**

Υπόλοιπο 31/12/2013 € 1.262.716,47





Από τον έλεγχο προέκυψε διαφορά μεταξύ του υπολοίπου του Ισοζυγίου των προμηθευτών (1.315.716,71) και του αντίστοιχου υπολοίπου της γενικής λογιστικής (1.262.716,47) η οποία διερευνάται από το Λογιστήριο.

Για τον έλεγχο συμφωνίας των υπολοίπων των προμηθευτών αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων για τους προμηθευτές που αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα.

Από τις επιστολές των προμηθευτών που έχουν ληφθεί μέχρι σήμερα προκύπτει επιβεβαίωση εκτός από τα υπόλοιπα των οφειλών προς την ΕΥΔΑΠ ΑΕ και την COSMOTE ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΕ.

Τα συγκεκριμένα υπόλοιπα διερευνώνται περαιτέρω από τους αρμόδιους του Δήμου.

Επωνυμία	Υπόλοιπο λογιστικής 31.12.2013	Υπόλοιπο επιστολής
ABO DEMAN ABEE	28.250,03	Συμφωνεί
<b>COSMOTE ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΕ</b>	<b>4.878,88</b>	<b>Διαφωνεί (6.764,73)</b>
INTERLIFE ΑΑΕΓΑ	27.802,19	
ΤΥΝ ΕΛΛΑΣ	6.415,68	
UNISYSTEMS ΑΕΕ	13.837,50	Συμφωνεί
Α.ΚΑΟΥΣΗΣ ΑΕ	16.353,60	Συμφωνεί
ΑΝΤΩΝΙΤΣΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	3.177,58	Συμφωνεί
ΓΕΩΡΓΙΟΠΟΥΛΟΥ ΓΕΩΡΓΙΑ & ΣΙΑ ΕΕ	10.327,56	
ΔΑΝΗΛΑΤΟΣ ΧΡ. ΜΟΝ/ΠΗ ΕΠΕ	44.948,68	Συμφωνεί
ΔΕΛΗΓΙΑΝΝΗΣ ΣΩΤΗΡΙΟΣ	13.099,50	Συμφωνεί
ΔΙΟΝΥΣΙΩΤΗΣ ΝΙΚ.ΕΥΓΕΝΙΟΣ ΜΟΝ. ΕΠΕ	19.207,54	Συμφωνεί
ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΑ ΚΑΡΓΑΚΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ & ΣΙΑ ΕΠΕ	105.000,00	
ΕΡΓ.ΗΛ. ΑΤΕ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	1.666,22	Συμφωνεί
<b>ΕΥΔΑΠ ΑΕ</b>	<b>134.989,01</b>	<b>Διαφωνεί (308.684,00)</b>
Ι.Δ. ΧΡΥΣΟΣΠΑΘΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	93.064,03	
ΚΑΤΣΑΜΠΕΚΗ ΕΛΕΝΗ	18.509,00	Συμφωνεί
ΚΩΝ/ΝΟ ΝΕΖΕΡΙΤΗ	1.987,32	Συμφωνεί
ΜΟΥΣΤΑΚΑΣ Λ. ΔΗΜ. - ΜΟΥΣΤΑΚΑΣ Λ. ΕΛ. ΟΕ	52.457,05	
Ν. ΠΕΤΣΙΟΣ & ΥΙΟΙ ΑΕ (ΜΕΤΑΛΛΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ)	44.944,20	
ΟΤΕ ΑΕ	15.352,25	
ΠΑΠΑΙΩΑΝΝΟΥ Λ. & Ι. ΟΕ	13.549,19	
ΠΑΥΛΑΚΗΣ Π. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	3.247,20	Συμφωνεί
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΑΝΑΤ. ΑΤΤΙΚΗΣ	52.790,01	Συμφωνεί
ΠΡΟΥΣΑΝΙΔΗΣ ΙΟΡΔΑΝΗΣ	20.790,70	Συμφωνεί
ΣΑΡΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ Φ.Δ. ΑΕΒΤΕ	24.999,75	Συμφωνεί



Κατά τη γνώμη μας θα πρέπει να γίνεται περιοδικός έλεγχος συμφωνίας με απευθείας επικοινωνία με τους προμηθευτές ώστε τυχόν διαφορές να διερευνώνται και να τακτοποιούνται άμεσα.

Όπως αναφέρεται και στην Έκθεση Ελέγχου της προηγούμενης χρήσεως σχετικά με την προμήθεια ύδατος του Δήμου Διονύσου από την ΕΥΔΑΠ, συνιστάται να παρίσταται και εκπρόσωπος του Δήμου κατά την περιοδική μέτρηση από την ΕΥΔΑΠ της ποσότητας της κατανάλωσης του ύδατος, βάσει των εγκατεστημένων στο δίκτυο ύδρευσης υδρομετρητών της ΕΥΔΑΠ, ο οποίος να προσυπογράφει το σχετικό πρωτόκολλο της καταμέτρησης, ιδίως αυτό που αναφέρεται την 31/12 (λήξη της χρήσης). Με τον τρόπο αυτό θα μπορεί να εξακριβώνεται, τουλάχιστον σε ετήσια βάση, η τιμολογηθείσα (αναλωθείσα) ποσότητα ύδατος από την ΕΥΔΑΠ, η οποία συγκρινόμενη εν συνεχεία με τους αντίστοιχους βεβαιωτικούς καταλόγους της κατανάλωσης ύδατος από τους πελάτες του Δήμου, να προκύπτει η τυχόν απόκλιση (έλλειμμα). Οι διαφορές αυτές θα πρέπει να εξακριβώνεται εάν αφορούν περιπτώσεις μη καταγεγραμμένης κατανάλωσης που ενδέχεται να προκύψουν, όπως είναι οι περιπτώσεις των τυχόν παράνομων συνδέσεων υδροδότησης νοικοκυριών και επιχειρήσεων, οι βλάβες υδρομέτρων, οι κοινόχρηστες χρήσεις ύδατος για δασοφυλάκηση και για πότισμα δημοτικών χώρων πρασίνου και συναφών χρήσεων, οι τυχόν διαρροές του κεντρικού δικτύου ύδρευσης, κ.λπ., και να λαμβάνονται τελικά τα κατάλληλα μέτρα για την αντιμετώπισή των.

### **Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη**

Υπόλοιπο την 31/12/2013 € 179.331,00

Το υπόλοιπο αφορά:

- ΦΠΑ, € 58.511,84
- Φόρους - τέλη αμοιβών προσωπικού, € 32.624,78
- Υποχρεώσεις για εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων, € 130.404,18
- Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων, € 6.507,52 και
- Λοιποί φόροι – τέλη, € -48.717,32

Για τα ανωτέρω υπόλοιπα σημειώνονται τα εξής:

- Το λογιστικό υπόλοιπο του λογ. 54.00 «Φόρος Προστιθέμενης Αξίας» δεν συμφωνεί με το ποσό που αναγράφεται στην σχετική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ (χρεωστικό ποσό € 82.350,70 έναντι του



πιστωτικού € 58.511,84 του λογ. 54.00). Σχετικά αναφέρεται ότι λόγω του ότι για την άντληση των δεδομένων που απαιτούνται για τη σύνταξη των δηλώσεων ΦΠΑ λαμβάνονται και περαιτέρω αναλύσεις από το πληροφοριακό σύστημα (δραστηριότητα ύδρευσης), θα πρέπει να εξετασθούν οι σχετικές παράμετροι του μηχανογραφικού συστήματος και να ελεγχθεί η συμφωνία των δεδομένων της λογιστικής και των φορολογικών δηλώσεων και να γίνουν οι σχετικές διορθώσεις και να υποβληθούν οι τροποποιητικές δηλώσεις.

- Το υπόλοιπο του λογ. «Φόροι – τέλη αμοιβών προσωπικού» κατά το μεγαλύτερο μέρος του (ποσό 24.578,12) προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις. Από την επισκόπηση των κινήσεων στις επόμενες χρήσεις δεν προκύπτει εξόφληση του υπολοίπου ούτε τέθηκαν υπόψη μας σχετικά στοιχεία.
- Το υπόλοιπο του λογ. «Υποχρεώσεις για εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων» αφορά παρακρατήσεις αποδοχών απεργίας (111 χιλ.) καθώς και «εισφορές αιρετών υπέρ δημοσίου» (19 χιλ.) τα οποία δεν παρουσιάζουν σημαντικές κινήσεις την επόμενη χρήση ούτε τέθηκαν υπόψη μας σχετικά στοιχεία.
- Από το υπόλοιπο του λογ. «Φόροι – τέλη αμοιβών τρίτων» επαληθεύσαμε την πληρωμή ποσού € 4.513,96 χωρίς μέχρι σήμερα να έχει διευκρινισθεί το υπόλοιπο ποσό (1.993,56).
- Το υπόλοιπο του λογ. «Λοιποί φόροι – τέλη» ανέρχεται σε € - 48.717,32 (χρεωστικό) λόγω: α)
  - καταχώρησης στον αντίστοιχο λογαριασμό 54.09.17 ποσού € 50.878,29 (χρεωστικό) που αφορά «εισφορά Νοεμβρίου 2013 υπέρ ΤΕΑΔΥ - ΤΠΔΥ» στο συγκεκριμένο λογαριασμό αντί στο λογ. 60.05.56. Η συγκεκριμένη εγγραφή διορθώθηκε την επόμενη χρήση με καταχώρηση του χρεωστικού υπολοίπου στο λογ. 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων».
  - και β) χρεωστικού υπολοίπου του λογ. 54.09.01 ποσού € 18.560,63.

Από τον έλεγχο πληρωμής των λοιπών υποχρεώσεων του λογ. «Λοιποί φόροι – τέλη» προέκυψε για τον λογ. 54.09.80, υπολοίπου κατά την 31/12/2013 € 17.934,26 πληρώθηκε την επόμενη χρήση ποσό € 10.559,55.

Σημειώνεται ότι οι ανωτέρω διαφορές και ακίνητα υπόλοιπα πρέπει να διερευνηθούν περαιτέρω και να γίνουν οι σχετικές πληρωμές ή τακτοποιήσεις, κατά περίπτωση.

Επίσης λόγω διαφορών στους λογαριασμούς μισθοδοσίας δεν έχουν υποβληθεί οι οριστικές δηλώσεις ΦΜΥ των χρήσεων 2011 – 2013. Οι διαφορές αποδίδονται από τους αρμοδίους στα διαφορετικά μηχανογραφικά προγράμματα Μισθοδοσίας και δεν έχουν διευκρινισθεί μέχρι σήμερα.

### **Ασφαλιστικοί Οργανισμοί**

Υπόλοιπο την 31/12/2013 € 43.851,61



Το υπόλοιπο αφορά υποχρεώσεις του Δήμου προς τα Ασφαλιστικά Ταμεία οποίες εξοφλούνται την επόμενη χρήση και αναλύεται ως εξής:

- Φορείς κύριας Ασφάλισης, € 21.704,62
- Φορείς επικουρικής Ασφάλισης, € 9.945,88
- Μετοχικά Ταμεία, € 398,95
- Φορείς Πρόνοιας, € 11.333,77
- Ταμεία Αρωγής, € 468,39

Σχετικά με τα ανωτέρω υπόλοιπα, από τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας επαληθεύσαμε μόνο την πληρωμή ποσού € 5.933,77 που αφορά το λογ. 55.01.05 (ΤΕΑΔΥ – επικουρική ασφάλιση).

Σημειώνεται ότι θα πρέπει να διερευνηθούν οι ανωτέρω λογαριασμοί και να γίνουν οι σχετικές πληρωμές ή τακτοποιήσεις.

### **Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση**

Υπόλοιπο 31/12/2013 € 451.658,42

Το ανωτέρω ποσό αφορά τις δόσεις του δανείου από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων οι οποίες είναι πληρωτέες μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως 2014

### **Πιστωτές Διάφοροι**

Υπόλοιπο 31/12/2013 € 72.735,20

Το υπόλοιπο αφορά υποχρεώσεις προς το προσωπικό του Δήμου, τα μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου και προς τρίτους, κρατήσεις προς το Δημόσιο και λοιπές υποχρεώσεις.

Το ανωτέρω κονδύλιο αναλύεται ως κάτωθι:

- Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες, € 45.893,34
- Δικαιούχοι αμοιβών, € 156,50
- Δικαιούχοι μη εμφανισθεισών επιταγών, € 17.896,69
- Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ευρώ, € 8.788,67

### **Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**

#### **Έξοδα χρήσεως δουλευμένα**

Υπόλοιπο 31/12/2013, € 576.122,06

Το υπόλοιπο αφορά:



• Πρόβλεψη εξόδου ΔΕΗ 11/12-2013	€ 47.302,16
• Πρόβλεψη εξόδου ΔΕΗ λοιπών παροχών 11/12-2013	€ 954,31
• Πρόβλεψη εξόδου ΔΕΗ 11/12-2013	€ 233.745,98
• Πρόβλεψη εξόδου ΔΕΗ 11/12-2013	€ 20.862,82
• Πρόβλεψη εξόδου εισφοράς υπέρ ΕΔΣΝΑ	€ 240.797,82
• Πρόβλεψη εξόδου λοιπών παροχών 11/12-2013	€ 358,97
• Πρόβλεψη εξόδου ενοικίου ΚΑΡΓΑΚΟΥ Νοεμβρίου/Δεκεμβρίου 2013	€ 30.000,00
• Πρόβλεψη εξόδου ενοικίου ΜΕΛΙΣΤΑ 1/7/2013- 31/12/2013	€ 2.100,00

## 5. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Τα έσοδα και τα έξοδα της χρήσεως αναλύονται στους παρακάτω πίνακες:

### 5.1 ΕΣΟΔΑ

Τα έσοδα της χρήσεως αφορούν:

Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή λογαριασμού	Χρήση 2013	Χρήση 2012
72	Έσοδα από πρόστιμα, φόρους & προσαυξήσεις	1.641.431,19	1.342.238,55
73	Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	12.221.720,15	12.658.753,58
74.00	Τακτικές επιχορηγήσεις από τον τακτικό προϋπολογισμό	3.938.051,45	3.699.101,20
Λοιπός 74 και 75	Άλλα έσοδα εκμ/σης (π.χ. έκτακτες επιχορηγήσεις κλπ)	875.907,55	265.766,59
76	Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	528.144,95	893.030,18
81	Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	328.772,73	559.765,90
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.175.257,19	290.336,21
82.07	Έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων	6.307,97	1.555,47
	<b>Σύνολα</b>	<b>20.715.593,18</b>	<b>19.710.547,68</b>

και περαιτέρω αναλύονται:

**Έσοδα από Φόρους - Εισφορές- Πρόστιμα-Προσαυξήσεις, € 1.641.431,19**

Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή λογαριασμού	Χρήση 2013	Χρήση 2012
72.00	Φόροι αυτοτελείς	1.125.901,87	957.684,22
72.05	Εισφορές	2.508,28	0,00



72.11	Προσαυξήσεις	159.728,92	93.363,42
72.12	Πρόστιμα	318.498,12	235.863,01
72.13	Παράβολα κλπ	34.794,00	55.327,90
	<b>Σύνολο</b>	<b>1.641.431,19</b>	<b>1.342.238,55</b>

### Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών, € 12.221.720.15

Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή Λογ/σμού	Χρήση 2013	Χρήση 2012
73.01	Υπηρεσίες καθαριότητας & ηλεκτροφωτισμού	6.175.515,33	5.903.898,71
73.02	Υπηρεσία αποχέτευσης (αρ.19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	84.013,95	24.300,00
73.10	Υπηρεσία υδρεύσεως (άρ.19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	4.613.381,59	5.459.227,79
73.11	Υπηρεσία αρδεύσεως (άρ.19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	10.156,59	0,00
73.20	Λοιπά τέλη & δικαιώματα	1.195.813,38	1.067.684,13
73.30	Έσοδα νεκροταφείων	116.127,91	172.947,67
73.55	Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, ακίνητης περιουσίας και κοινόχρηστων χώρων	26.711,40	30.695,28
	<b>Σύνολο</b>	<b>12.221.720,15</b>	<b>12.658.753,58</b>

### Τακτικές επιχορηγήσεις από τον τακτικό προϋπολογισμό, € 3.938.051,45

Στον εν λόγω λογαριασμό λογίζονται τα έσοδα τακτικών επιχορηγήσεων για λειτουργικές ανάγκες.

Το ποσό αναλύεται:

Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή λογαριασμού	Χρήση 2013	Χρήση 2012
74.00.11	Κ.Α.Π. για κάλυψη γενικών αναγκών (Κ.Α.0611)	3.096.142,86	3.143.408,65
74.00.14	Κ.Α.Π. για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων α'/βάθμιας & β'/βάθμιας εκπαίδευσης	136.292,51	99.885,84
74.00.15	Κ.Α.Π. για την καταβολή αποζημίωσης σε σχολικούς τροχονόμους	2.416,00	3.616,00



74.00.19	Κ.Α.Π. για λοιπούς σκοπούς (δεν περιλαμβάνονται πιστώσεις του Π.Δ.Ε.)	624.550,08	396.160,71
74.00.20	Επισκευή & συντήρηση σχολικών κτιρίων	78.650,00	56.030,00
	<b>Σύνολο</b>	<b>3.938.051,45</b>	<b>3.699.101,20</b>

Στο λογαριασμό 74.00.11 περιλαμβάνεται και ποσό € 247.082,28 που αφορά τακτική κατανομή μηνός Δεκεμβρίου 2012 και θα έπρεπε να καταχωρηθεί στα έξοδα προηγούμενων χρήσεων (λογιστικός χειρισμός κατά πάγια τακτική).

#### **Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης, € 875.907,55**

Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή λογαριασμού	Χρήση 2013	Χρήση 2012
74.01.11	Από Εθνικούς πόρους	26.392,29 €	77.600,00 €
74.01.14	Λοιπές Επιχορηγήσεις	841.950,41 €	168.467,40 €
75.10	Έσοδα από δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες	500,00 €	0,00 €
75.20	Διάφορα άλλα έσοδα	7.064,85 €	19.699,19 €
	<b>Σύνολο</b>	<b>875.907,55 €</b>	<b>265.766,59 €</b>

#### **Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα, € 528.144,95**

#### **Έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων, € 6.307,97**

#### **Έκτακτα & ανόργανα έσοδα, € 328.772,73**

Το έσοδο αφορά αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων 2013.

#### **Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, 1.175.257,19**

Κωδικός Λογιστικής	Ταμιακά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	Χρήση 2013	Χρήση 2012
82.01.00.11	Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	1.750.866,13	42.477,71



82.01.00.12	Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα Υδρεύσεως	-943.129,99	-73.174,03
82.01.00.15	Από δυνητικά ανταποδοτικά τέλη επιτηδευματιών	95.504,08	1.426,26
82.01.00.18	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	171.555,13	94.002,83
82.01.00.19	Τακτικά έσοδα από λοιπά έσοδα	272.097,27	40.139,44
82.01.00.99	Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων	-157.158,82	192.464,00
82.01.01.11	Έκτακτα γενικά έσοδα	-14.476,61	-7.000,00
	<b>Σύνολο</b>	<b>1.175.257,19</b>	<b>290.336,21 €</b>

## 5.2 ΕΞΟΔΑ

Τα έξοδα αφορούν:

Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή	Χρήση 2013	Χρήση 2012
60	Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	6.096.358,47	6.702.369,76
61	Αμοιβές τρίτων	531.958,82	693.667,07
62	Παροχές τρίτων	5.069.144,79	5.370.046,32
63	Φόροι - Τέλη	30.382,09	91.397,19
64	Διάφορα έξοδα	2.349.005,54	2.391.442,46
65	Τόκοι & συναφή έξοδα	232.071,18	253.516,30
66	Αποσβέσεις	1.896.993,82	2.936.103,18
67	Παροχές - Χορηγίες - Επιχορηγήσεις - Δωρεές	1.607.848,90	1.112.291,70
25	Μεταβολή αποθεμάτων (αναλώσιμα)	-34.041,63	-54.465,21
81	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	626.317,78	128.481,30
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-30.921,99	780.120,38
	<b>Σύνολο</b>	<b>18.375.117,77</b>	<b>20.404.970,45</b>

### Αμοιβές & έξοδα προσωπικού

Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή	Χρήση 2013	Χρήση 2012
60.01	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	2.499.711,58	2.695.799,53
60.02	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	284.820,37	331.551,47
60.03	Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών	97.616,84	167.682,41





Κωδικός	Περιγραφή	Χρήση 2013	Χρήση 2012
60.04	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων	1.619.878,40	1.783.096,12
60.05	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	1.530.021,78	1.617.940,50
60.06	Παρεπόμενες παροχές προσωπικού	64.309,50	106.201,33
60.07	Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης & επιμόρφωσης	0,00	98,40
	<b>Σύνολο</b>	<b>6.096.358,47</b>	<b>6.702.369,76 €</b>

### Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων

Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή	Χρήση 2013	Χρήση 2012
61.00	Αμοιβές & έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών	43.325,03	45.091,36
61.01	Δαπάνες αιρετών	127.008,00	301.522,75
61.09	Αμοιβές & έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών	45.972,85	128.608,05
61.98	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	315.652,94	218.444,91
	<b>Σύνολο</b>	<b>531.958,82</b>	<b>693.667,07</b>

### Παροχές Τρίτων

Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή	Χρήση 2013	Χρήση 2012
62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα για φωτισμό οδών, πλατειών, κοινόχρηστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	1.406.266,73	1.316.352,08
62.02	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	1.639.530,26	2.714.755,63
62.03	Τηλεπικοινωνίες	137.557,19	123.167,15
62.04	Ενοίκια - Μισθώματα	538.532,50	383.604,07
62.05	Ασφάλιστρα	60.899,01	41.547,92
62.07	Επισκευή και συντήρηση αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	707.519,88	357.282,45
62.17	Επισκευές και συντηρήσεις αγαθών διαρκούς χρήσης (από τρίτους)	567.114,43	370.119,55
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων (υδρευση, φωτισμός, καθαριότητα)	11.724,79	63.217,47
	<b>Σύνολα</b>	<b>5.069.144,79</b>	<b>5.370.046,32</b>

Περαιτέρω τα έξοδα επισκευών και συντηρήσεως αναλύονται:



Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή	Χρήση 2013	Χρήση 2012
62.07.61	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ,ακινήτων του Δήμου	418.244,07	63.336,58
62.07.62	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων, έργων )	6.151,21	31.194,85
62.07.63	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	206.179,36	176.376,17
62.07.64	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	35.311,70	40.735,65
62.07.65	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού, σκευών και λοιπού εξοπλισμού	19.758,86	15.918,10
62.07.66	Συντήρηση Εφαρμογών Λογισμικού	16.228,62	23.997,30
62.07.67	Συντήρηση και επισκευή λοιπού εξοπλισμού	5.646,06	5.723,80
	<b>Σύνολο</b>	<b>707.519,88</b>	<b>357.282,45</b>

Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή	Χρήση 2013	Χρήση 2012
62.17.31	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.226,00	5.702,46
62.17.32	Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσης	0,00	8.193,39
62.17.33	Οδοί -Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	342.111,45	131.848,45
62.17.34	Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	29.532,21	74.505,69
62.17.35	Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	5.753,94	0,00
62.17.36	Λοιπές μονιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	184.490,83	149.869,56
	<b>Σύνολα</b>	<b>567.114,43</b>	<b>370.119,55</b>

## Φόροι – Τέλη

Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή	Χρήση 2013	Χρήση 2012
63.00	Φορος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος	1.977,90	55.052,32
63.03	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	28.404,19	36.344,87
	<b>Σύνολα</b>	<b>30.382,09</b>	<b>91.397,19</b>

### Διάφορα Έξοδα

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή	Χρήση 2013	Χρήση 2012
64.00	Έξοδα μεταφορών	638.234,39	545.369,37
64.02	Δημόσιες Σχέσεις (έξοδα εκθέσεων προβολής και διαφήμισης)	10.068,40	14.135,60
64.05	Συνδρομές	3.436,75	8.621,26
64.07	Έντυπα και γραφική ύλη	66.805,25	78.577,48
64.08	Υλικά άμεσης αναλώσεως	89.761,10	73.135,41
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	20.405,71	14.968,17
64.30	Υποχρεωτικές εισφορές ΟΤΑ	1.211.554,06	1.382.246,53
64.51	Προαιρετικές δαπάνες ΟΤΑ	182.000,00	199.000,00
64.98	Διάφορα έξοδα	126.739,88	75.388,64
	<b>Σύνολο</b>	<b>2.349.005,54</b>	<b>2.391.442,46</b>

### Τόκοι & συναφή έξοδα

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως ακολούθως:

Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή	Χρήση 2013	Χρήση 2012
65.01	Τόκοι και έξοδα για απόκτηση επενδυτικών αγαθών	217.156,08	241.034,16
65.12	Αμοιβές και προμήθειες Τραπεζών	14.915,10	12.482,14
	<b>Σύνολο</b>	<b>232.071,18</b>	<b>253.516,30</b>

### Αποσβέσεις παγίων στοιχείων

Ο λογαριασμός αφορά:

Κωδικός	Περιγραφή	Χρήση 2013	Χρήση 2012
---------	-----------	------------	------------



Λογιστικής			
66.01	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων	952.940,76 €	1.143.119,30 €
66.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχν. έργων - μηχανολ. εξοπλισμού	34.001,15 €	43.652,85 €
66.03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	176.486,99 €	274.555,18 €
66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	73.791,14 €	157.408,10 €
66.05	Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως	17.886,20 €	37.659,39 €
66.17	Αποσβέσεις παγίων (μονίμων) εγκαταστάσεως κοινής χρήσης	641.887,58 €	1.279.708,36 €
	<b>Σύνολο</b>	<b>1.896.993,82 €</b>	<b>2.936.103,18 €</b>

#### Παροχές – Χορηγίες – Επιχορηγήσεις – Επενδύσεις

Ο λογαριασμός αφορά:

Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή	Χρήση 2013	Χρήση 2012
67.15	Επιχορηγήσεις σε ΝΠΔΔ και οργανισμούς του Δήμου	1.400.000,00	1.050.000,00
67.33	Χορηγίες για Εθνικούς, κοινωνικούς, εκπαιδευτικούς και λοιπούς συναφείς σκοπούς	500,00	0,00
67.51	Εισφορές σε σχολικά ταμεία και εκκλησιαστικούς οργανισμούς	207.348,90	62.291,70
	<b>Σύνολο</b>	<b>1.607.848,90</b>	<b>1.112.291,70</b>

#### Έκτακτα & Ανόργανα Έξοδα

Ο λογαριασμός αφορά:

Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή	Χρήση 2013	Χρήση 2012
81.00.21	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις χρήσης	18.304,76	222,70
81.00.23	Τόκοι Υπερήμερίας χρήσης	8.908,35	0,00
81.00.99	Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα	599.104,67	128.258,60
	<b>Σύνολο</b>	<b>626.317,78</b>	<b>128.481,30</b>



## Έξοδα Προηγούμενων χρήσεων

Ο λογαριασμός αφορά:

Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή	Χρήση 2013	Χρήση 2012
82.00.10	Εργοδοτικές εισφορές παρελθόντων ετών	0,00	150,90
82.00.11	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών	8.246,70	3.086,42
82.00.13	Αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων	25.078,74	694.068,90
82.00.15	Διάφορα έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-17.707,28	-53.882,67
82.00.16	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	0,00	-9.212,81
82.00.17	Λοιπά Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	15.303,83	145.909,64
	<b>Σύνολο</b>	<b>30.921,99</b>	<b>780.120,38</b>

### 6. ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

- Η Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου θα πρέπει να παραδίδει όσο το δυνατόν έγκαιρα στην Οικονομική και Λογιστική υπηρεσία του Δήμου τις βεβαιώσεις περαιώσεων έργων, μελετών κ.λπ. προκειμένου να διενεργούνται εγκαίρως οι σχετικές λογιστικές καταχωρήσεις.
- Το Μητρώο Παγίων θα πρέπει να τηρείται σε ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα με αναλυτική παρακολούθηση των μεταβολών των παγίων και των αποσβέσεων των σχετικών επιχορηγήσεων.
- Η κίνηση των πάγιων προκαταβολών θα πρέπει να παρακολουθείται αναλυτικά στο λογιστικό σύστημα του Δήμου.
- Οι δοσμένες τραπεζικές εγγυητικές επιστολές προς τρίτους καθώς και οι ληφθείσες τραπεζικές εγγυητικές επιστολές από τρίτους (καλής εκτέλεσης έργων, συμμετοχής σε διαγωνισμούς) θα πρέπει να παρακολουθούνται αναλυτικά στο σύστημα του Δήμου.
- Θα πρέπει να συνεχισθεί η προσπάθεια για την είσπραξη των καθυστερημένων απαιτήσεων και την έγκαιρη βεβαίωση των εσόδων και την ειδοποίηση των οφειλετών προκειμένου να βελτιωθεί η είσπραξιμότητα των απαιτήσεων του Δήμου.

Ολοκληρώνοντας την παρούσα Έκθεση, εκφράζουμε τις ευχαριστίες μας προς τη Διοίκηση και το προσωπικό του Δήμου για τη συνεργασία μας κατά την διάρκεια του ελέγχου μας.



ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 2013

Αθήνα, 21 Σεπτεμβρίου 2015,

Με εκτίμηση,

Δημήτριος Β. Σπυράκης  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



**ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕΟΕΛ  
ΠΑΤΗΣΙΩΝ 81 & ΧΕΥΔΕΝ,  
ΑΘΗΝΑ  
ΑΜΣΟΕΛ 111**