



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ  
Δ/ΝΣΗ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

**Ταχ. Δ/ση:** Λ. Λίμνης Μαραθώνος 29 & Αθ. Διάκου 1  
**Τ.Κ.:** 145 65 - Άγιος Στέφανος

**Αγ. Στέφανος 13/02/2014  
Αρ Πρωτ 5989**

**Προς**  
Τον κ. Δήμαρχο,  
τον Πρόεδρο και τα μέλη του  
Δημοτικού Συμβουλίου  
Διονύσου

**Σχετ. Συνημμένα :**

- 1) Το υπ. αρ. πρωτ. 13427/18-05-2012 έγγραφο της Ταμειακής Υπηρεσίας του Δήμου Διονύσου .
- 2) Ταμειακός Απολογιστικός Πίνακας ο.ε 2011.
- 3) Οικονομικές Καταστάσεις 2011 Δήμου Διονύσου ( Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων , Προσάρτημα).
- 4) Έκθεση ελέγχου ορκωτού – ελεγκτή – λογιστή – πιστοποιητικό.
- 5) Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής 394/20-11-2013.
- 6) Έκθεση Οικονομικής Επιτροπής για τον Ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης οε 2011 προς το ΔΣ.
- 7) Αναλυτική Έκθεση ελέγχου επί των Οικονομικών καταστάσεων 2011.

**ΘΕΜΑ : « ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ  
ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ ο.ε 2011 »**

Σύμφωνα με το αρθρ. 163, του Ν 3463/06 (Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων) , εκείνος που ενεργεί την Ταμειακή Υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει δια μέσου του Δημάρχου στην Οικονομική επιτροπή λογ/μό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε. Ο απολογισμός που υποβάλλεται στον Δήμαρχο αποτελείται από τον απολογιστικό πίνακα εσόδων και εξόδων και από τα παραστατικά στοιχεία της διαχείρισης που τον συνοδεύουν και είναι αυτά που περιγράφονται αναλυτικά στις διατάξεις των άρθρων 40 & 41 του από 17-5/15.6.1959 Β. Δ/τος περί Οικονομικής Διοίκησης και Λογιστικού των Δήμων & Κοινοτήτων . Ο απολογισμός δεν υποβάλλεται χωριστά για κάθε υπόλογο ταμία που τυχόν διαχειρίστηκε τα οικονομικά του Δήμου για ορισμένο χρονικό διάστημα , αλλά ενιαίος για ολόκληρο το οικονομικό έτος ανεξάρτητα, από τα πρόσωπα που διαχειρίστηκαν διαδοχικά τα

οικονομικά των ΟΤΑ στη διάρκεια του οικονομικού έτους ,γιατί η υπηρεσία θεωρείται απρόσωπη ,συνεχής και ενιαία.

Η Ταμειακή Υπηρεσία του Δήμου Διονύσου με το αριθ. Πρωτ. 13427/18-05-2012 έγγραφο της υπέβαλλε διαμέσου του Δημάρχου στην Οικονομική Επιτροπή τα απολογιστικά στοιχεία εσόδων – εξόδων του Δήμου Διονύσου οικονομικού έτους 2011.

Ο απολογισμός του Δήμου Διονύσου ο.ε. 2011 παρουσιάζει:

<b>ΕΣΟΔΑ - ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ</b>	
Τακτικά έσοδα	18.962.419,28 €
Έκτακτα έσοδα	6.505.556,27 €
Χρηματικό Υπόλοιπο 31/12/2010 (απογραφή)	10.980.156,99 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</b>	<b>36.448.132,54 €</b>

<b>ΕΞΟΔΑ - ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ</b>	
Έξοδα	23.773.027,19 €
Αποθεματικό	12.675.105,35 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ</b>	<b>36.448.132,54 €</b>

Η οικονομική επιτροπή τα προελέγχει και υποβάλλει τον απολογισμό, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης, μαζί με έκθεση της στο δημοτικό συμβούλιο.

Οι οικονομικές καταστάσεις ο.ε. 2011 (ισολογισμός – αποτελέσματα χρήσης – πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων – προσάρτημα) επισυνάπτονται στην παρούσα εισήγηση. Παραθέτουμε δε την παρακάτω κατάσταση όπου φαίνονται συνοπτικά τα αποτελέσματα της 1<sup>ης</sup> χρήσης του νέου Δήμου Διονύσου.

#### **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ**

<b>ΚΛΕΙΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ 01/01 - 31/12/2011</b>			
<b><u>I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</u></b>			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		13.451.552,17	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές- πρόστιμα-προσαυξήσεις		1.368.275,15	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		5.005.217,94	<b>19.825.045,26</b>
<b>Μείον:</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			15.322.796,04
<b>Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>4.502.249,22</b>
<b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			660.030,08
<b>Σύνολο</b>			<b>5.162.279,30</b>
<b>Μείον:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		3.826.834,33	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		9.302,74	3.836.137,07
<b>Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>1.326.142,23</b>

<b>Πλέον:</b> 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		468.998,72	
<b>Μείον:</b> 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		285.846,79	183.151,93
<b>Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>1.509.294,16</b>
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	627.968,22		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	70.202,27		
4. Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	10.751,29	708.921,78	
<b>Μείον:</b>			
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	6.423,40		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	17.793,93	24.217,33	684.704,45
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)</b>			<b>2.193.998,61</b>
<b>Μείον:</b> Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.949.294,62	
<b>Μείον :</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.949.294,62	0,00
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (Κέρδη)</b>			<b>2.193.998,61</b>

Επομένως την πρώτη αυτή χρήση ο Δήμος παρουσίασε πλεόνασμα ύψους δύο εκατομμυρίων εκατόν ενενήντα τριών χιλιάδων εννιακοσίων ενενήντα οκτώ € και εξήντα ενός λεπτών (**2.193.998,61**).

Σύμφωνα με το αρ.163 του Ν. 3463/2006 ( Κώδικας Δήμων & Κοινοτήτων) ο Ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσης, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο , ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή – λογιστή.

Ο ορκωτός ελεγκτής – λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων ( ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης , πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και προσαρτήματος )του Δήμου, εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων .

Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό ελέγχου του, ο ορκωτός ελεγκτής – λογιστής αναφέρει εάν ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού & Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων .Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσης. Εκτός από το πιστοποιητικό ελέγχου, ο ορκωτός ελεγκτής- λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου , στην οποία θα περιλαμβάνει ,τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχο του ,παραθέτοντας , επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή- λογιστή στο Δημοτικό Συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας.

Επίσης ο απολογισμός & ισολογισμός με το πιστοποιητικό και την έκθεση ελέγχου του ορκωτού- λογιστή, υποβάλλονται στο Ελεγκτικό Συνέδριο, μέσα σ'έναν μήνα

αφότου εκδόθηκε η πράξη του και η υποβολή του ανακοινώνεται στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας.

Έχοντας υπόψη

- 1) Τα απολογιστικά στοιχεία του Δήμου Διονύσου ο.ε 2011,όπως αυτά δόθηκαν από την Ταμειακή Υπηρεσία
- 2) Τον Ισολογισμό (Οικονομικές καταστάσεις) του Δήμου Διονύσου ο.ε 2011 , όπως αυτός δόθηκε από την Οικονομική Υπηρεσία.
- 3) Το άρθρο 163 του Ν.3463/2006 .
- 4) Ν.3852/2010 – Πρόγραμμα Καλλικράτης αρ. 72 παρ.1γ & αρ.267 παρ.3.

Παρακαλούμε να ληφθεί απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου για τα εξής :

- 1) Την έγκριση του Απολογισμού - Ισολογισμού του Δήμου Διονύσου ο.ε 2011.
- 2) Την εισήγηση προς το ΔΣ για έγκριση των παρακάτω υπερβάσεων :
  - α) Ποσό (35.222,80) ΕΥΡΩ στον ΚΑ 00.6056 των εξόδων που αφορά τη λογιστική τακτοποίηση της παρακρατηθείσας εισφοράς υπέρ ΤΕΑΔΥ - ΤΠΔΥ από την μηνιαία τακτική οικ. ενίσχυση του Δήμου.
  - β) Ποσό ( 7.772,68) ΕΥΡΩ στον ΚΑ 00.6726.0001 των εξόδων που αφορά τη λογιστική τακτοποίηση της παρακρατηθείσας εισφοράς 15% ΤΑΠ & απόδοσης στο Τ.Π.Δ, από το εισπραττόμενο για λογ/μό του Δήμου ΤΑΠ από την ΔΕΗ.
  - γ) Ποσό (79,44) ΕΥΡΩ στον ΚΑ 00.8231.0001 των εξόδων που αφορά τη λογιστική τακτοποίηση της παρακρατηθείσας εισφοράς υπέρ ΤΑΔΚΥ από την μηνιαία τακτική οικ. ενίσχυση του Δήμου.

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ  
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

ΠΕΠΠΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ