



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ**

**Απόσπασμα
Από το πρακτικό της 19^{ης} τακτικής
ειδικής συνεδρίασης του Δημοτικού
Συμβουλίου του Δήμου Παλαιού
Φαλήρου έτους 2016**

Αρ. Απόφασης 350

Περίληψη

***Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων
χρήσεως 2015 (Ισολογισμός- Αποτελέσματα
Χρήσεως και Προσάρτημα).***

Στο Παλαιό Φάληρο, στο Δημοτικό Κατάστημα επί της οδού Τερψιχόρης 51 & Αρτέμιδος, σήμερα την **5η Δεκεμβρίου 2016**, ημέρα Δευτέρα και ώρα 17:00 συνεδρίασε σε τακτική ειδική συνεδρίαση το Δημοτικό Συμβούλιο, ύστερα από την με αρ. πρωτ. 28717/01.12.2016 πρόσκληση του Προέδρου του, που επιδόθηκε σε κάθε Σύμβουλο και στο Δήμαρχο, σύμφωνα με το άρθ. 67 του Ν. 3852/2010 και του άρθ. 9 του Κανονισμού Λειτουργίας του Δ.Σ.

Παρόντος και του Δημάρχου κου Διονυσίου Χατζηδάκη, διαπιστώθηκε από τον Πρόεδρο, πως υπήρχε νόμιμη απαρτία, καθώς από το σύνολο των 41 μελών ήταν παρόντα 27 μέλη, ήτοι:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Αλεξοπούλου Ε.
2. Ανδρικοπούλου Β.
3. Ασημακόπουλος Γ.
4. Βασιλείου Γ.
5. Βουλγαρέλλης Ι.
6. Γιάκοβλεφ Ν.
7. Γουλιέλμος Ι.
8. Δούμας Α.
9. Ζάγκα Μ.
10. Κανέλλος Θ.
11. Καραμαρούδης Γ.
12. Καρκατσέλης Δ.
13. Κασιμάτη Β.
14. Κορόμηλος Α.
15. Μαυρακάκης Σ.

16. Μεταξάς Σ.
17. Μηλαίτη Μ.
18. Μιχαηλίδης Μ.
19. Μιχαλοπούλου Μ.
20. Μπουγάς Τ.
21. Ξυνού Α.
22. Πανταζής Α.
23. Πιτούλης Α.
24. Πιτούλης Δ.
25. Τεντόμας Κ.
26. Φακιολά Ε.
27. Χρυσοβεριδής Γ.

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Αρώνη Μ.
2. Γιαννοπούλου Χ.
3. Κραββαρίτης Γ.
4. Λάζαρης Δ.
5. Λαζαρίδου Α.
6. Μαυρίδου Ε.
7. Μαυρομάτης Ιω.
8. Μερκουράκης Κ.
9. Μπίτσικας Ι.
10. Παπαγεωργίου Ν.
11. Παπαγεωργίου Χ.
12. Σύριγγα Α.
13. Τριάντος Ι.
14. Φωστηρόπουλος Ι.

Οι οποίοι δεν προσήλθαν αν και προσκλήθηκαν νόμιμα.

Ο Πρόεδρος, εισηγούμενος το 1ο θέμα της ημερήσιας διάταξης, αναφέρεται στο με αρ. πρωτ. 28716/01.12.2016 έγγραφο του Δημάρχου Π. Φαλήρου, απευθυνόμενο προς τον Πρόεδρο του Δημοτικού Συμβουλίου, που έχει ως εξής:

« Παρακαλούμε να εγκρίνετε τον ισολογισμό 13ης χρήσεως – 01.01.2015 / 31.12.2015.

Ειδικότερα:

Με τις παρ.1, 2, 3, 4 και 5 του άρθρου 163 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/06), ορίζονται τα εξής:

«1. Έως το τέλος Μαΐου, εκείνος που ενεργεί την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει δια μέσου του δημάρχου στη δημαρχιακή επιτροπή (πλέον οικονομική επιτροπή) λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε.....

2. Μέσα σε δύο (2) μήνες αφότου παρέλαβε τα ανωτέρω στοιχεία, η δημαρχιακή επιτροπή τα προελέγχει και, το αργότερο πέντε (5) ημέρες μετά τη λήξη του διμήνου, υποβάλλει τον απολογισμό και, προκειμένου για Δήμους που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, μαζί με έκθεσή της στο δημοτικό συμβούλιο.

3. Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, 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 χρήσεως, πίνακα διαθέσεως 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 και 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 χρήσεως.

Εκτός από το πιστοποιητικό ελέγχου, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό 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.

4. Το συμβούλιο μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών αφότου παρέλαβε τον απολογισμό ή και τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως και την έκθεση της δημαρχιακής επιτροπής αποφασίζει με πράξη του για την έγκριση του απολογισμού ή και του ισολογισμού και διατυπώνει τις παρατηρήσεις του σχετικά με αυτόν, σε ειδική για αυτόν το σκοπό συνεδρίαση, στην οποία παρίσταται και ο διευθυντής των οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου.

Στους Δήμους που εφαρμόζουν κλαδικό λογιστικό σχέδιο, στην ανωτέρω ειδική συνεδρίαση καλείται και παρίσταται και ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής ή ο αναπληρωτής του, ο οποίος συνέταξε το πιστοποιητικό ελέγχου. Η απουσία του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή ή του αναπληρωτή του δεν επηρεάζει τη λήψη απόφασης του συμβουλίου, υπό τον όρο ότι αποδεικνύεται η εμπρόθεσμη πρόσκλησή του στην ειδική συνεδρίαση.»

Επί του θέματος σας γνωρίζουμε ότι, η Οικονομική Επιτροπή προέλεγε τις οικονομικές καταστάσεις χρήσεως 2015 με την υπ' αρ. 396/2016 πράξη της, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006 και του άρθρου 72 του Ν. 3852/2010.

Η Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής έχει ως ακολούθως:

Σας υποβάλλουμε το πιστοποιητικό ελέγχου και την από 24.11.2016 αναλυτική έκθεση τακτικού ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή-λογιστή της χρήσεως 2015 (επισυνάπτεται στο παρόν) Μετά τα παραπάνω, όπως ληφθεί σχετική απόφαση περί έγκρισης του ισολογισμού χρήσεως 2015».

Ακολούθησαν διαλογικές συζητήσεις κατά τις οποίες μέλη του Δ.Σ. εξέφρασαν απορίες και απόψεις επί του θέματος. Οι αρμόδιοι έδωσαν εξηγήσεις και διευκρινίσεις σχετικά, όπως αναλυτικά αναφέρονται στα πρακτικά της συνεδρίασης.

Το Δ.Σ. αφού άκουσε, σκέφτηκε και έλαβε υπόψη του το άρθρο 65 του Ν. 3852/2010, το άρθρο 163 του Ν. 3463/06, τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.4.1.501 του ΠΔ 315/1999, το πιστοποιητικό ελέγχου και την έκθεση ελέγχου που υποβλήθηκαν στο Δ.Σ. από τον ορκωτό ελεγκτή – λογιστή, την υπ' αριθμ. 396/2016 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής για την υποβολή του ισολογισμού (Ισολογισμός-Αποτελέσματα Χρήσεως και Προσάρτημα) χρήσης του οικονομικού έτους 2015 και τη σχετική έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής, τον ισολογισμό (Ισολογισμός- Αποτελέσματα Χρήσεως και Προσάρτημα) της χρήσης του οικονομικού έτους 2015, τον προϋπολογισμό του Δήμου έτους 2015, όπως κυρώθηκε με την αριθ. 394/24.11.2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και τροποποιήθηκε ανάλογα με τις ανάγκες του Δήμου και τις σχετικές διατάξεις του κώδικα, την εισήγηση του Προέδρου και έπειτα από διαλογικές συζητήσεις προέβη σε ονομαστική ψηφοφορία

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

(21 ΥΠΕΡ – 5 ΚΑΤΑ: Βασιλείου Γ., Μεταξάς Σ., Μπουγάς Τρ., Πιτούλης Α., Πιτούλης Δ.)

1. Την έγκριση του πιστοποιητικού ελέγχου και της έκθεσης ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή-λογιστή της χρήσεως 2015, όπως εμφανίζονται συνημμένα και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης.
2. Την έγκριση του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως του έτους 2015 (Ισολογισμός-Αποτελέσματα Χρήσεως και Προσάρτημα), όπως εμφανίζονται συνημμένα και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης.

Αυτή η απόφαση έλαβε αύξοντα αριθμό 350/2016.

Πριν από τη συζήτηση του θέματος αποχώρησε η Δημοτική Σύμβουλος κα Ανδρικοπούλου Β.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 227 του Ν. 3852/2010, οποιοσδήποτε έχει έννομο συμφέρον μπορεί να προσβάλλει τις αποφάσεις των συλλογικών ή μονομερών οργάνων των Δήμων, των Περιφερειών ή των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου αυτών, μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών από τη δημοσίευση της απόφασης ή την ανάρτησή της στο διαδίκτυο ή από την κοινοποίησή της ή αφότου έλαβε γνώση αυτής, στον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης ο οποίος ασκεί τις αρμοδιότητες του Ελεγκτή Νομιμότητας, μέχρι να οριστεί. Ο Γενικός Γραμματέας αποφαινεται επί της προσφυγής, εντός αποκλειστικής προθεσμίας δύο (2) μηνών από την υποβολή της.

Οποιοσδήποτε έχει έννομο συμφέρον μπορεί να προσβάλει τις αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ενώπιον της Ειδικής Επιτροπής του άρθρου 152 του Ν. 3463/2006, η οποία εξακολουθεί να ισχύει μέχρι την έναρξη λειτουργίας της Υπηρεσίας Εποπτείας Ο.Τ.Α., εντός προθεσμίας ενός (1) μηνός από την έκδοση της απόφασης ή την κοινοποίησή της ή αφότου έλαβε γνώση αυτής.

Η Ειδική Επιτροπή ασκεί έλεγχο νομιμότητας και εκδίδει απόφαση επί της προσφυγής μέσα σε αποκλειστική προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της. Οι αποφάσεις της

επιτροπής κοινοποιούνται στον Γενικό Γραμματέα και στο Δήμο ή στην Κοινότητα ή στο νομικό πρόσωπο αυτών, καθώς και σε αυτόν που έχει ασκήσει προσφυγή.

Οι αποφάσεις της Ειδικής Επιτροπής προσβάλλονται μόνο στα αρμόδια δικαστήρια.

Η παρούσα δημοσιεύεται στην ιστοσελίδα του Δήμου Παλαιού Φαλήρου, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 71 του Ν. 3852/2010. (<http://www.palaiofaliro.gr/>).

Η παρούσα εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 4 περ.6 του Ν. 3861/2010: “Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο «Πρόγραμμα Διαύγεια» και άλλες διατάξεις”.

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 3861/2010, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 23 του Ν. 4210/2013 (ΦΕΚ 254/Α/21.11.2013): «Ρυθμίσεις Υπουργείου Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και άλλες διατάξεις», «Οι πράξεις που είναι αναρτημένες στο διαδίκτυο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 6 του παρόντος νόμου, με εξαίρεση τις πράξεις της παραγράφου 1 του παρόντος, εξαιρούνται από τις ρυθμίσεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 16 του Ν. 3345/2005, όπως αυτές αντικατέστησαν τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 11 του Ν. 2690/1999, και μπορούν να χρησιμοποιηθούν χωρίς επικύρωση. Αρκεί η επίκληση του ΑΔΑ για την αυτεπάγγελτη αναζήτηση των αναρτημένων πράξεων τόσο κατά τη διεκπεραίωση υποθέσεων των διοικουμένων όσο και κατά την επικοινωνία μεταξύ φορέων.»

Αφού συντάχθηκε και αναγνώσθηκε το παρόν πρακτικό, υπογράφεται:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΧΡΥΣΟΒΕΡΙΔΗΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

Π. ΦΑΛΗΡΟ
Ακριβές Αντίγραφο
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ ΧΑΤΖΗΔΑΚΗΣ

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
(Βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/29.12.1999)
ΤΟΥ «ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ»

1. ΣΥΝΝΟΜΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ - ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΧΑΡΙΝ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 21. Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται η μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, ή οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 22: Αναλύσεις των συμπτυγμένων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν ο Δήμος κάνει τέτοιες συμπτύξεις, είναι υποχρεωμένος να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπτύξεις.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 23: Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν έγιναν.

2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ.1 : Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διάφορων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεως αξιών με σχηματισμό προβλέψεων ή διενέργεια αποσβέσεων, καθώς και οι μέθοδοι υπολογισμού αναπροσαρμοσμένων αξιών, σε περίπτωση που ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά επιτρέπουν την αναπροσαρμογή. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που γίνονται παρεκκλίσεις από τις διατάξεις που καθορίζουν τις γενικές αρχές αποτιμήσεως, οι παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις επέβαλαν και του μεγέθους των συνεπειών, που είχαν στη διαμόρφωση των απαιτήσεων - υποχρεώσεων της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως του Δήμου.

(1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως, αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

(1α) Οι αξίες κτήσης των λογαριασμών «Γήπεδα-Οικόπεδα» ευρώ 53.134.662,70 «Κτίρια και τεχνικά έργα» ευρώ 23.490.499,38, προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Οποιοσδήποτε αποκλίσεις στις ποσότητες και τις αξίες, από αυτές που θα προκύψουν από την ολοκλήρωση του Κτηματολογίου του Δήμου που βρίσκεται σε εξέλιξη θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 315/30.12.1999.

(2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.

(3) Οι Συμμετοχές αποτιμήθηκαν ως εξής :

α) Η Συμμετοχή στη Διαδημοτική Επιχείρηση, (Ελληνική Διαδημοτική Εταιρεία Χρηματοοικονομικών Υπηρεσιών), με καταβλημένο κεφάλαιο ποσού ευρώ 6.000,00, έχει υποτιμηθεί στο σύνολό τους καθόσον η εταιρεία τελεί υπό εκκαθάριση με τελευταίο δημοσιευμένο Ισολογισμό της 31.12.2009, όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 315/1999.

β) Η Συμμετοχή στην ανώνυμη εταιρεία, «ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ ΚΕΝΤ. ΑΤΤΙΚΗΣ», αποτιμήθηκε στην τρέχουσα αξία που προκύπτει από τον τελευταίο δημοσιευμένο Ισολογισμό της εταιρείας, την 31.12.2015, όπως προβλέπεται από το Π.Δ 315/1999.

(4) Χρεόγραφα δεν υπάρχουν.

(5) Τα αποθέματα, (πρώτες και βοηθητικές ύλες) αποτιμήθηκαν την 31.12.2015 με την τελευταία τιμή αγοράς σε ευρώ 181.549,12.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 2: Σε περίπτωση που, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται η μέθοδος που εφαρμόστηκε και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία οι αξίες διαμορφώθηκαν με τη μέθοδο αυτή. Στην περίπτωση αυτή, οι διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς "διαφορών αναπροσαρμογής" του παθητικού (λογ. 41.06 -41.07), ενώ στο προσάρτημα αναφέρεται και η φορολογική μεταχείριση των διαφορών αυτών. Στην παραπάνω περίπτωση, στο προσάρτημα καταχωρείται ένας πίνακας που δείχνει τις μεταβολές των λογαριασμών "διαφορές αναπροσαρμογής", που έγιναν μέσα στη χρήση.

Δεν εφαρμόστηκαν διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 7: Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους, δηλαδή εάν εμφανίζονται στον Ισολογισμό (λογ. πάγιων στοιχείων), ή εάν μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές ποσού ευρώ 262.121,85 που προέκυψαν από δάνειο που έχει λάβει ο δήμος σε Ελβετικά φράγκα, εμφανίζονται στον λογαριασμό «B.2. Συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις παγίων στοιχείων». Τα αποτελέσματα της χρήσεως επιβαρύνθηκαν με συναλλαγματικές διαφορές ποσού ευρώ 262.121,85.

3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 16: Οι σημαντικές μεταβολές των πάγιων στοιχείων, και εξόδων εγκαταστάσεως σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ενεργητικού

Παρατίθεται πολύστηλος πίνακας στο τέλος του παρόντος με τα στοιχεία που απαιτεί η διάταξη.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 3: Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων – εξόδων εγκαταστάσεως και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 4: Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Δεν έγιναν.

(δ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 19: Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β (1) «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως», Β (2) «συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις παγίων στοιχείων» Β (3) «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ (Ι) (1) «έξοδα ερευνών και αναπτύξεως». Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δε γίνεται σύμφωνα με το γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά

σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

Ο λογαριασμός «Συναλλαγματικές διαφορές για κτήσεις παγίων στοιχείων» ποσού ευρώ 262.121,85 αφορά σε συναλλαγματικές διαφορές δανείου σε Ελβετικά Φράγκα κατά την 31.12.2015, όπως προβλέπεται από το Π.Δ 315/1999.

Ο λογαριασμός «Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως» ποσού ευρώ 142.887,55 αφορά το αναπόσβεστο υπόλοιπο κατά την 31.12.2015, των λογισμικών προγραμμάτων Η/Υ κατά ποσό ευρώ 96.061,63, των αρχιτεκτονικών, γεωλογικών και λοιπών μελετών, κατά ποσό ευρώ 46.825,89 και των εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων κατά το ποσό των ευρώ 0,03.

4. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ-ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 24: Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Ανάλυση των συνδεδεμένων επιχειρήσεων ακολουθεί στο επόμενο άρθρο.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 8: Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεως τους και την αξία αποτιμήσεως τους στο τέλος της χρήσεως.

Στον παρακάτω πίνακα αναφέρονται αναλυτικά το σύνολο των συμμετοχών του Δήμου κατά την αξία κτήσης τους και την αξία αποτιμήσεώς τους την 31.12.2015:

Επωνυμία Επιχείρησης	% Μετοχικού Κεφαλαίου	Αξία Κτήσης	Διαφορές αποτίμησης Συμμετοχής 31.12.2015	Τρέχουσα Αξία 31.12.2015
ΕΔΕΧΥ	0,72%	6.000,00	-6.000,00	0,00
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΑΘΗΝΑΪΚΟ ΑΕΡΙΟ)	4,4353%	25.296,82	-17.517,32	7.779,50
Σύνολο		31.296,82	-23.517,32	7.779,50

5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 5: Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση.

Δεν υπάρχουν διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 6: Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το Κεφάλαιο του Δήμου της 31.12.2015 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 35.339.627,38.

7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 20: Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού "Λοιπές προβλέψεις" όταν είναι αζιόλογες.

Οι λοιπές προβλέψεις ποσού ευρώ 1.266.437,29, αφορούν σε προβλέψεις για κάλυψη τυχόν καταβολής αποζημιώσεων από το Δήμο για αγωγές τρίτων και εργαζομένων σε βάρος του, που εκκρεμούν δικαστικά.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 9: Οι υποχρεώσεις του Δήμου, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την - ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή, και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους.

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν (1) δάνειο από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και (1) δάνειο επενδυτικό από την τράπεζα Πειραιώς, με έτος λήξης το 2017. Συνεπώς, δεν υφίστανται δανειακές υποχρεώσεις πέραν της πενταετίας.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 10: Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό του Δήμου, εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους καταστάσεως (π.χ. αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο). Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν άλλες υποχρεώσεις αναφέρονται χωριστά.

Δεν υπάρχουν.

8. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17β: Αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 "έσοδα χρήσεως εισπρακτέα", 56.01 "έξοδα χρήσεως πληρωτέα", 56.00 "έσοδα επόμενων χρήσεων", 36.90 "λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού", 56.93 "αναμενόμενα έσοδα από πολεοδομικά πρόστιμα", 36.94 "ταμειακές διαφορές εισπράξεων" και 56.94 "ταμειακές διαφορές πληρωμών" αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

1) Τα «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» συνολικού ποσού ευρώ 1.471.843,33 αναλύονται ως εξής:

- Έσοδα από Δημοτικούς Φόρους - Τέλη χρέωσης εκκαθαρίσεων ΔΕΗ Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου 2015	€	1.429.389,12
- Πρόστιμα από ΤΑΠ χρήσεων 2010 – 2015	«	20.925,90
- Πρόστιμα Κ.Ο.Κ. χρήσεων 2006 - 2013	«	17.690,50
- Πρόστιμα Κ.Ο.Κ. χρήσης 2015	«	3.837,81
Σύνολο	€	<u>1.471.843,33</u>

2) Τα «Έξοδα χρήσεως πληρωτέα» συνολικού ποσού ευρώ 755.462,52 αναλύονται ως εξής:

- Έξοδα για δαπάνες ηλεκτροδότησης και προμήθειες ΔΕΗ Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου 2015	€	354.604,89
- 1 ^η και 2 ^η δόσεις Δ' τριμήνου ΕΣΔΝΑ 2015	«	400.857,63
Σύνολο	€	<u>755.462,52</u>

3) Τα «Έσοδα επόμενων χρήσεων» ποσού ευρώ 132.664,71 αφορούν κατά το ποσό των ευρώ 123.023,26 επιχορηγήσεις για την λειτουργία του ΚΕΠ που έχουν εισπραχθεί από προηγούμενη χρήση και δεν έχουν διατεθεί έως την 31.12.2015 για το σκοπό τους και το υπόλοιπο ποσό ευρώ 9.641,45 αφορά σε έσοδα από παραχώρηση διαφημιστικών πινακίδων που εισπράχθηκαν στη χρήση 2015 και αφορούν στην επόμενη χρήση.

4) Οι «Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού» συνολικού ποσού ευρώ 455.391,87, αφορούν σε:
α) απαίτηση των δημοτικών τελών και φόρων Οκτωβρίου 2011 που έχουν συνεισπραχθεί από την HELLAS POWER A.E. και δεν έχουν αποδοθεί στο Δήμο ποσού ευρώ 32.777,90,

β) σε έσοδα από πολεοδομικά πρόστιμα βεβαιωμένα στη Δ.Ο.Υ. για λογαριασμό του δήμου ποσού ευρώ 411.115,82 και

γ) σε αδιευκρίνιστη διαφορά ποσού ευρώ 11.498,15 μεταξύ του υπολοίπου απολογισμού με το υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών όψεως της 31.12.2015, (περισσότερο στα βιβλία του δημόσιου λογιστικού του Δήμου) προερχόμενη από προηγούμενες χρήσεις. Για λόγους ορθής παρακολούθησής της καταχωρήθηκε και απεικονίζεται στον εν λόγω λογαριασμό ως «Ταμειακές διαφορές εισπράξεων» και στον αντίστοιχο λογαριασμό του παθητικού ως «Ταμειακές διαφορές πληρωμών» (βλ. παρακάτω περίπτ. 5β).

5) Ο λογαριασμός «**Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού**» ποσού ευρώ 422.613,97, αφορούν σε:

α) αναμενόμενα έσοδα από πολεοδομικά πρόστιμα χρήσεων 2013, 2014 και 2015 βεβαιωμένα στη Δ.Ο.Υ. για λογαριασμό του δήμου ποσού ευρώ 411.115,82 και

β) ως ανωτέρω περίπτ. 4γ, σε αδιευκρίνιστη διαφορά ποσού ευρώ 11.498,15 μεταξύ του υπολοίπου απολογισμού με το υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών όψεως της 31.12.2015, (περισσότερο στα βιβλία του δημόσιου λογιστικού του Δήμου) προερχόμενη από προηγούμενες χρήσεις.

9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 18:** Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσεως του Δήμου. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Στα κονδύλια «Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού» και «Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού», ποσού ευρώ 37.234.416,71 παρακολουθείται ο προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων, η εκτέλεση αυτού και ο απολογισμός εσόδων και εξόδων κατά τα οριζόμενα στο κεφάλαιο 3.3 του Π.Δ. 315/1999.

Στα κονδύλια «Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμοτεροβαρών συμβάσεων» και «Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμοτεροβαρών συμβάσεων», ποσού ευρώ 551.065,05 περιλαμβάνονται οι εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης, οι εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση συμμετοχής σε διαγωνισμούς με ημερομηνία λήξης πέραν της 31.12.2015.

10. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 15:** Οι κάθε μορφής εγγυήσεις του Δήμου, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Οι εμπράγματα ασφάλειες (υποθήκες-προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος τρίτων.

Υφίστανται δοσμένες εγγυήσεις στη Δ.Ε.Π.Α. Α.Ε. εταιρεία φυσικού αερίου ποσού ευρώ 160,00.

11. ΑΜΟΙΒΕΣ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 13:** Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Τα έξοδα παράστασης, κινήσεως των οργάνων διοίκησης του Δήμου στη χρήση 2015 ανήλθαν στο συνολικό ποσό των ευρώ 102.600,00 σύμφωνα και με τον υπ' αριθ. 3463/2006, άρθρο 136 του Δ. Κ. Κ..

(β) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 14:** Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη των οργάνων διοίκησης και διεύθυνσης και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των

ουσιωδών όρων τους, καθώς και οι υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Δεν υπάρχουν.

12. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 11: Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και οι αμοιβές - έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς - ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις.

(1) Μέσος όρος προσωπικού άτομα 373

(2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:

-Τακτικό Μόνιμο προσωπικό	222
-Αορίστου χρόνου προσωπικό	74
-Σύμβαση μίσθωσης έργου προσωπικό	1
-Ορισμένου χρόνου προσωπικό	43
-Με ασφαλιστικά μέτρα (δικαστική εντολή)	27
-Προσωπικό με σχέση εντολής-μετακλητοί υπάλληλοι	4
-Δικηγόρος – Νομικός Σύμβουλος	<u>2</u>
Σύνολο	<u>373</u>

(3) Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:

60.01 Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	ευρώ	4.329.745,78
60.02 Αποδοχές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	«	1.083.927,04
60.03 Αποδοχές ειδικών κατηγοριών υπαλλήλων	«	122.505,88
60.04 Αποδοχές εκτάκτου προσωπικού	«	469.212,82
60.05 Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	«	1.675.761,69
60.06 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	«	58.809,88
60.07 Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης & επιμόρφωσης προσωπικού	«	<u>15.128,80</u>
Σύνολο	ευρώ	<u>7.755.091,89</u>

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 12: Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17α: Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έξοδα», καθώς και για τα «έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων», τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα του Δήμου.

(1) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

Αναλύονται ως εξής:

- Αναλογούσες στην χρήση επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων	ευρώ	1.515.905,27
- Αναλογούσες στην χρήση επιχορηγήσεις δωρεών παγίων στοιχείων	«	261.556,42
- Έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων τρίτων κατά του δήμου	«	<u>18.431,25</u>
Σύνολο	ευρώ	<u>1.795.892,94</u>

(2) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

Αναλύονται ως εξής:

- Συναλλαγματικές διαφορές επενδυτικού δανείου	ευρώ	262.121,85
- Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	«	485,05
- Κλοπή από το Ταμείο του Νεκροταφείου	«	70,00
Σύνολο	ευρώ	<u>262.676,90</u>

(3) Έκτακτες ζημίες

Αναλύονται ως εξής:

- Ζημία από εκποίηση ακινήτου λόγω προσκύρωσης	ευρώ	14.246,80
- Ζημία από καταστροφή παγίων	«	224,32
- Διαγραφές προστίμων και απαιτήσεων οφειλετών	«	19.571,87
Σύνολο	ευρώ	<u>34.042,99</u>

(4) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Αναλύονται ως εξής:

- Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	ευρώ	41.759,66
- Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. στη χρήση 2015, τακτικών έσοδα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	«	154.835,09
- Έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων & συναφών καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος	«	32.211,90
- Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. στη χρήση 2015 εσόδων επί των ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων & συναφών καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος	«	17.722,77
- Έσοδα από τέλος διαμονής παρεπιδημούντων	«	2.902,54
- Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαίρετων κατασκευών (άρθρο 12 Ν 1647/86)	«	14.684,30
- Πρόστιμα εσόδων από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	«	11.676,39
- Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. στη χρήση 2015 προστίμων έσοδα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	«	6.501,54
- Προστίμων ΚΟΚ παρελθόντων χρήσεων	«	16.015,68
- Προστίμων ΚΟΚ παρελθόντων χρήσεων που βεβαιώθηκαν στην τρέχουσα χρήση 2016	«	17.690,50
- Πρόστιμα από ΤΑΠ χρήσεων 2010 – 2015	«	20.925,90
- Λοιπά έσοδα παρελθόντων ετών	«	19.191,81
Σύνολο	ευρώ	<u>356.118,08</u>

(5) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Αναλύονται ως εξής:

- Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	ευρώ	18.483,26
- Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	«	1.056,14
Σύνολο	ευρώ	<u>19.539,40</u>

(6) Ο λογαριασμός «Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους» ποσού ευρώ 545.655,24 αφορά στη σχηματισθείσα στη χρήση 2015 πρόβλεψη του Δήμου για την απεικόνιση της ενδεχόμενης ζημίας από τη μη είσπραξη επισφαλών και επίδικων απαιτήσεων.

13 : ΆΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 25:** Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του Δήμου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

1. Σύμφωνα με το άρθρο 204 του Ν. 3584/2007, ο Δήμος σχηματίζει πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού που καταβάλλεται στο προσωπικό ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου και στο μόνιμο προσωπικό που έχει επιλέξει ως ασφαλιστικό φορέα το Ι.Κ.Α. Το υπόλοιπο της 31.12.2015 ποσού ευρώ 199.000,69 αφορά σε προσαρμογή της σχηματισθείσας σε προηγούμενες χρήσεις πρόβλεψη, στο ποσό που αναλογεί κατά την ως άνω ημερομηνία.
2. Εκκρεμούν σημαντικές αγωγές με πιθανότητα υποχρέωσης καταβολής αποζημίωσης από το Δήμο, οι οποίες μέχρι την 31.12.2015 δεν είχαν τελεσιδικήσει και ως εκ τούτου, δεν ήταν δυνατό να προβλεφθεί η τελική έκβασή τους σε βάρος των αποτελεσμάτων και των υποχρεώσεων του Δήμου κατά την ως άνω ημερομηνία. Συγκεκριμένα οι εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις αφορούν σε:
 - α) Αποζημιώσεις δικαιούχων απαλλοτριώσεων - ρυμοτομήσεων για τις οποίες δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί το ύψος τους, επειδή αφενός εκκρεμούν ενώπιον του δικαστηρίου οι αιτήσεις της οριστικής τιμής μονάδος και αφετέρου δεν είναι με ακρίβεια προσδιορισμένες οι επιφάνειες των ακινήτων αυτών. Ως εκ τούτου δεν έχουν σχηματιστεί προβλέψεις και δεν περιλαμβάνονται στις αντίστοιχες υποχρεώσεις του Ισολογισμού της 31.12.2015.
 - β) Αγωγές εργαζομένων κατά του Δήμου συνολικού ποσού ευρώ 2.020.067,56 οι οποίες δεν έχουν εκδικαστεί και ως εκ τούτου δε δύναται να προσδιορισθεί το ύψος που θα υποχρεωθεί ο Δήμος να καταβάλει επ' αυτών.
 - γ) Αγωγές για λοιπές ενοχικής φύσεως αξιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 1.736.043,53 που αφορούν σε παροχή εργασίας από τρίτους και σε αποζημιώσεις ατυχημάτων και βλαβών. Οι εν λόγω υποθέσεις δεν έχουν τελεσιδικήσει και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί το ποσό της αποζημίωσης.Σημειώνεται ότι ο Δήμος έναντι των πιθανών υποχρεώσεων που θα προκύψουν σε βάρος του, τόσο από τις αγωγές εργαζομένων όσο και από την πιθανή καταβολή αποζημιώσεων - αξιώσεων από αγωγές τρίτων που εκκρεμούν δικαστικά, έχει σχηματίσει προβλέψεις σε προηγούμενες χρήσεις, οι οποίες την 31.12.2015 ανέρχονται σε ποσό ευρώ 439.740,30 και ευρώ 826.696,99, αντίστοιχα.

Συνημμένα: ένας (1) Πίνακας Μεταβολών Παγίων

Παλαιό Φάληρο, 24/11/2016

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ Δ/ΝΣΕΩΝ
ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΣΟΔΩΝ &
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ ΧΑΤΖΗΔΑΚΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 624709

ΜΑΡΙΑ ΜΠΟΥΡΚΟΥΛΑ
Α.Δ.Τ. Σ 622732

ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΠΙΕΡΟΥΛΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 286044
Α.Μ.Α. Α' Τάξεως 1097

κ.α.	Λογαριασμοί	Αξία κτήσεως 31/12/2014	Αυξήσεις	Μειώσεις	Αξία κτήσεως 31/12/2015	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ				Αναπόσβεστη	Αναπόσβεστη
						Μέχρι 31/12/2014	Αυξήσεις	Μειώσεις	Σύνολο	Αξία 31/12/2015	Αξία 31/12/2014
10	ΕΛΛΗΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	53.178.809,50	0,00	44.146,80	53.134.662,70	0,00	0,00	0,00	0,00	53.134.662,70	53.178.809,50
10.00	Γήπεδα-Οικόπεδα	53.178.809,50		44.146,80	53.134.662,70	0,00	0,00	0,00	0,00	53.134.662,70	53.178.809,50
11	ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	23.439.451,61	51.047,77	0,00	23.490.499,38	9.266.467,38	781.415,30	0,00	10.047.882,68	13.442.616,70	14.172.984,23
11.00	Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων	17.458.596,67	0,00	0,00	17.458.596,67	4.230.149,51	698.359,73	0,00	4.928.509,24	12.530.087,43	13.228.447,16
11.02	Λοιπά τεχνικά έργα	5.948.248,66	51.047,77	0,00	5.999.296,43	5.023.927,61	81.751,32	0,00	5.105.678,93	893.617,50	924.321,05
11.09	Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων	32.606,28	0,00	0,00	32.606,28	12.390,26	1.304,25	0,00	13.694,51	18.911,77	20.216,02
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ & ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.482.818,32	169.334,98	0,00	1.652.153,30	1.125.833,02	59.609,99	0,00	1.185.443,01	466.710,29	356.985,30
12.00	Μηχανήματα	1.174.103,54	169.334,98	0,00	1.343.438,52	934.746,86	38.379,09	0,00	973.125,95	370.312,57	239.356,68
12.01	Τεχνικές εγκαταστάσεις	20.656,02	0,00	0,00	20.656,02	11.807,02	1.199,87	0,00	13.006,89	7.649,13	8.849,00
12.02	Φορητά μηχανήματα	163.889,54	0,00	0,00	163.889,54	100.774,87	10.230,20	0,00	111.005,07	52.884,47	63.114,67
12.03	Εργαλεία	97.006,33	0,00	0,00	97.006,33	64.876,44	7.494,02	0,00	72.370,46	24.635,87	32.129,89
12.05	Μηχανολογικά όργανα	12.313,04	0,00	0,00	12.313,04	10.472,23	821,82	0,00	11.294,05	1.018,99	1.840,81
12.06	Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	14.849,85	0,00	0,00	14.849,85	3.155,60	1.484,99	0,00	4.640,59	10.209,26	11.694,25
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	4.404.908,82	164.820,00	0,00	4.569.728,82	4.082.234,08	122.613,74	0,00	4.204.847,82	364.881,00	322.674,74
13.00	Αυτοκίνητα -λεωφορεία	413.892,64	0,00	0,00	413.892,64	413.892,62	0,00	0,00	413.892,62	0,02	0,02
13.01	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	127.441,08	0,00	0,00	127.441,08	119.094,38	1.893,05	0,00	120.987,43	6.453,65	8.346,70
13.02	Αυτοκίνητα Φορτηγά ρυμούλκες	3.781.576,83	164.820,00	0,00	3.946.396,83	3.474.074,07	116.455,73	0,00	3.590.529,80	355.867,03	307.502,76
13.09	Λοιπά μέσα μεταφοράς	81.998,27	0,00	0,00	81.998,27	75.173,01	4.264,96	0,00	79.437,97	2.560,30	6.825,26
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	3.158.451,39	184.218,38	172.184,79	3.170.484,98	2.585.511,99	160.757,89	171.960,47	2.574.309,41	596.175,57	572.939,40
14.00	Επιπλα	366.272,22	10.353,40	0,00	376.625,62	340.975,82	6.517,89	0,00	347.493,71	29.131,91	25.296,40
14.01	Σκεύη	81.001,58	1.460,05	0,00	82.461,63	69.296,57	2.150,61	0,00	71.447,18	11.014,45	11.705,01
14.02	Μηχανές γραφείου	118.985,16	11.164,51	0,00	130.149,67	100.289,20	5.210,49	0,00	105.499,69	24.649,98	18.695,96
14.03	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	466.229,82	15.175,74	160.795,31	320.610,25	423.287,02	15.359,67	160.571,19	278.075,50	42.534,75	42.942,80
14.04	Μέσα αποθηκείωσης και μεταφοράς	1.256.051,59	61.826,57	0,00	1.317.878,16	1.147.164,77	24.315,97	0,00	1.171.480,74	146.397,42	108.886,82
14.05	Επιστημονικά όργανα	34.390,62	61.170,00	0,00	95.560,62	9.375,43	61.061,68	0,00	70.437,11	25.123,51	25.015,19
14.08	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	62.810,57	0,00	11.389,48	51.421,09	61.622,27	118,70	11.389,28	50.351,69	1.069,40	1.188,30
14.09	Λοιπός εξοπλισμός	738.397,74	23.068,11	0,00	761.465,85	433.500,91	46.022,88	0,00	479.523,79	281.942,06	304.896,83
14.30	Εργα τέχνης-κειμήλια και λοιπά είδη μη υποκείμενα σε απόσβεση	34.312,09	0,00	0,00	34.312,09	0,00	0,00	0,00	0,00	34.312,09	34.312,09
15	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	3.943.459,74	780.123,17	902.221,09	3.821.361,82	0,00	0,00	0,00	0,00	3.821.361,82	3.943.459,74
15.10	Απολλοτριώσεις και αγορές εδαφών	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.11	Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων - Τεχνικά	29.209,09	16.398,09	31.825,83	13.781,35	0,00	0,00	0,00	0,00	13.781,35	29.209,09
15.17	Δαπάνες κατασκευής Πάγιων (Μόνιμων) εγκατ.	3.881.122,70	763.725,08	870.395,26	3.774.452,52	0,00	0,00	0,00	0,00	3.774.452,52	3.881.122,70
15.20	Μελέτες - Έρευνες - Πειραματικές Εργασίες	33.127,95	0,00	0,00	33.127,95	0,00	0,00	0,00	0,00	33.127,95	33.127,95
17	ΠΑΤΕΣ(ΜΟΝΙΜΕΣ) ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	23.148.503,74	1.560.717,18	0,00	24.709.220,92	13.585.068,73	1.633.868,78	0,00	15.218.937,51	9.490.283,41	9.563.435,01
17.11	Πλατείες-Πάρκα-Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	3.780.615,96	209.570,16	0,00	3.990.186,12	2.371.486,55	259.788,84	0,00	2.631.275,39	1.358.910,73	1.409.129,41
17.31	Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	10.037.916,27	567.558,66	0,00	10.605.474,93	5.244.015,02	723.024,79	0,00	5.967.039,81	4.638.435,12	4.793.901,25
17.51	Παζοδρόμια κοινής χρήσεως	5.448.123,00	576.035,22	0,00	6.024.158,22	3.647.778,21	391.609,05	0,00	4.039.387,26	1.984.770,96	1.800.344,79
17.71	Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.251.445,24	48.782,76	0,00	1.300.228,00	1.086.675,58	33.901,96	0,00	1.120.577,54	179.650,46	164.769,66
17.90	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	2.630.403,27	158.770,38	0,00	2.789.173,65	1.235.113,37	225.544,14	0,00	1.460.657,51	1.328.516,14	1.395.289,90
	ΣΥΝΟΛΟ	112.756.403,12	2.910.261,48	1.118.552,68	114.548.111,92	30.645.115,20	2.758.265,70	171.960,47	33.231.420,43	81.316.691,49	82.111.287,92
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ-ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	1.496.980,12	342.601,07	0,00	1.839.581,19	1.033.350,60	401.221,19	0,00	1.434.571,79	405.009,40	463.629,52
16.14	Εξόδα κτήσεως ακινητοποίησης	186.745,25	0,00	0,00	186.745,25	186.745,22	0,00	0,00	186.745,22	0,03	0,03
16.15	Συναλλαγμ. διαφορές από πιστώσεις & δάνεια κτήσεις-παιγίων στοιχείων	279.769,93	244.473,77		524.243,70	0,00	262.121,85	0,00	262.121,85	262.121,85	279.769,93
16.17	Εξόδα αναδιοργάνωσης	499.081,99	98.127,30	0,00	597.209,29	413.357,14	87.790,52	0,00	501.147,66	96.061,63	85.724,85
16.19	Λοιπά έξοδα πολεοδομίας απόσβεσης	531.382,95	0,00	0,00	531.382,95	433.248,24	51.308,82	0,00	484.557,06	46.825,89	98.134,71
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	114.253.383,24	3.252.862,55	1.118.552,68	116.387.693,11	31.678.465,80	3.159.486,89	171.960,47	34.665.992,22	81.721.700,89	82.574.917,44

ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΧΡΗΣΕΩΣ 2015

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παλαιού Φαλήρου

1. ΓΕΝΙΚΑ

Η χρήση που έκλεισε ήταν για το Δήμο μας μια περίοδος δημιουργικής δραστηριότητας σε όλους σχεδόν τους τομείς, με την ένταξη σε πράξεις υλοποίησης έργων ΕΣΠΑ και προγραμματικών συμβάσεων.

Παρά τη γενικότερη οικονομική ύφεση, η οικονομική κατάσταση του Δήμου διατηρήθηκε σε σταθερά και ως εκ τούτου σε ικανοποιητικά επίπεδα, μέσω της ορθολογιστικής διαχείρισης των εσόδων και δαπανών του. Η σημαντική μείωση των αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσης 2015 οφείλεται κυρίως στα εξής:

- α) στη μεγαλύτερη χρηματοδότηση των Ν.Π. του Δήμου μας κατά ευρώ 406.818,28 σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2014 και
- β) στη σχηματισθείσα στη χρήση 2015, πρόβλεψη για την απεικόνιση της ενδεχόμενης ζημίας του Δήμου από τη μη είσπραξη επισφαλών και επίδικων απαιτήσεων ποσού ευρώ 545.655,24.

Στην έκθεση που ακολουθεί γίνεται ανάλυση του συνόλου των οικονομικών στοιχείων και των λοιπών πληροφοριών που αφορούν στην οικονομική διαχείριση του Δήμου Παλαιού Φαλήρου για τη χρήση 2015.

Σημαντικό στοιχείο διαχείρισης αποτελεί επίσης το γεγονός ότι ο Δήμος υπόκειται στον **προληπτικό έλεγχο** του ελεγκτικού συνεδρίου, γεγονός που συμβάλει θετικά στην διαφάνεια και την αξιοπιστία των οικονομικών του συναλλαγών.

2. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα συνολικά οργανικά έσοδα του Δήμου της χρήσεως 2015 ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 19.353.669,05, το οποίο αποτελείται από έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς τους Δημότες ποσού ευρώ 9.796.013,73, από έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα - προσαυξήσεις ποσού ευρώ 793.905,66, από τακτικές επιχορηγήσεις ποσού ευρώ 7.723.825,21, από έκτακτες επιχορηγήσεις ποσού ευρώ 571.757,75, έσοδα από ενοίκια ποσού ευρώ 306.512,24 (το οποίο περιλαμβάνεται και απεικονίζεται στα έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς τους Δημότες), έσοδα παρεπόμενων ασχολιών ποσού ευρώ 32.087,73 και από έσοδα κεφαλαίων ποσού ευρώ 436.078,97.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού ευρώ 1.795.892,94, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 356.118,08, τα συνολικά έσοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 21.505.680,07.

3. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

Το κόστος των παρεχομένων υπηρεσιών, των αναλωσίμων ειδών και των υλικών κατασκευής ανήλθε στο ποσό των ευρώ 16.881.872,66 και αφαιρώντας τις αποσβέσεις ποσού ευρώ 2.897.365,04 ανέρχεται στο ποσό των 13.984.507,62.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του Δήμου ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 2.997.754,97, τα έξοδα δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 10.262,22, τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 52.683,41 και τα έξοδα υποτίμησης τίτλων πάγιας επένδυσης ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 1.205,95.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών ανήλθε στο ποσό των 19.943.779,21.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού ευρώ 262.676,90, οι έκτακτες ζημίες ποσού ευρώ 34.042,99, τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 19.539,40, και οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους ποσού ευρώ 545.655,24, τα συνολικά έξοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 20.805.693,74.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2015 ποσού ευρώ 21.505.680,07 μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2015 ποσού ευρώ 20.805.693,74 αποτελεί το πλεόνασμα της χρήσεως 2015 το οποίο ανέρχεται σε ευρώ 699.986,33.

4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Παρατίθεται πολύστηλος πίνακας με την ανάλυση των οργανικών και ανόργανων εσόδων και εξόδων της χρήσης 2015 καθώς και οι μεταβολές τους σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2014.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	2015	2014	ΑΠΟΛΥΤΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ	ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗ
Έσοδα από προσκυρώσεις – ρυμοτομία	4.660,00	4.640,00	20,00	0,43%
Έσοδα από φόρους πρόστιμα - προσαυξήσεις	793.905,66	878.783,05	-84.877,39	-9,66%
Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	9.791.353,73	9.745.530,13	45.823,60	0,47%
Έσοδα από επιχορηγήσεις	8.295.582,96	7.966.355,37	329.227,59	4,13%
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και δωρεών	32.087,73	24.531,86	7.555,87	30,80%
Έσοδα κεφαλαίων	436.078,97	454.953,91	-18.874,94	-4,15%
Σύνολο οργανικών εσόδων	19.353.669,05	19.074.794,32	278.874,73	1,46%
Αναλώσεις υλικών	561.300,67	842.293,27	-280.992,60	-33%
Αναλώσεις ανταλλακτικών παγίων	247.630,52	475.692,24	-228.061,72	-48%

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	7.755.091,89	7.469.162,04	285.929,85	4%
Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	959.665,63	1.166.932,38	-207.266,75	-18%
Παροχές τρίτων	2.204.001,53	1.975.714,02	228.287,51	12%
Φόροι - Τέλη	277.427,87	234.636,59	42.791,28	18%
Διάφορα έξοδα	2.527.090,16	2.275.231,28	251.858,88	11%
Τόκοι και συναφή έξοδα	52.683,41	75.946,89	-23.263,48	-31%
Παροχές χορηγήσεων - επιχορηγήσεων	2.444.157,03	2.025.338,75	418.818,28	21%
Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως	17.365,46	639,63	16.725,83	2615%
Οργανικά έξοδα εκτός αποσβέσεων	17.046.414,17	16.541.587,09	504.827,08	3,05%
Οργανικό αποτέλεσμα εκτός αποσβέσεων	2.307.254,88	2.533.207,23	-225.952,35	-9,01%
Έκτακτα κι ανόργανα έξοδα	-262.676,90	-154.768,78	-107.908,12	70%
Έκτακτες ζημιές από ανεπίδεκτες είσπραξης απαιτήσεις (διαγραφή μέρους οφειλής από χρηματικό κατάλογο βάση δικαστικής απόφασης)	-34.042,99	-15.382,32	-18.660,67	121%
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-19.539,40	-944.356,48	924.817,08	-98%
Έσοδα από διαγραφές οφειλών σε προμηθευτές	18.431,25	35.443,05	-17.011,80	-48%
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0	0,04	-0,04	-100%
Έσοδα από έκτακτες εισφορές-επιστροφές	19.077,81	50.132,88	-31.055,07	-62%
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	337.040,27	538.242,46	-201.202,19	-37%
Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	-545.655,24	-182.782,62	-362.872,62	199%

Έσοδα από χρησιμοποιημένες, προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για επισφαλείς απαιτήσεις	0	40.284,32	-40.284,32	-100%
Ανόργανα αποτελέσματα εκτός αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων	-487.365,20	-633.187,45	145.822,25	-23,03%
Οργανικά και Ανόργανα αποτελέσματα εκτός αποσβέσεων παγίων και αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων	1.819.889,68	1.900.019,78	-80.130,10	-4,22%
Αποσβέσεις ενσωματωμένες στο Λ.Κ.	2.897.365,04	3.063.177,84	-165.812,80	-5,41%
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων παρούσας και προηγούμενης χρήσης	1.777.461,69	2.788.404,04	-1.010.942,35	-36%
Αποτέλεσμα αποσβέσεων	1.119.903,35	274.773,80	845.129,55	307,57%
Αποτελέσματα χρήσης	699.986,33	1.625.245,98	-925.259,65	-56,93%

5. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου της 31.12.2015 τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 114.548.111,92 και αφαιρώντας τις αποσβέσεις ποσού ευρώ 33.231.420,43 από τις οποίες ευρώ 2.586.305,23 αφορούν τις αποσβέσεις της χρήσεως 2015, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 81.316.691,49.

Στην κλειόμενη χρήση ο Δήμος μας, καταχώρησε προσθήκες παγίων στοιχείων συνολικού ποσού ευρώ 2.910.261,48, οι οποίες εμφανίζονται αναλυτικά σε συνημμένο πίνακα του Προσαρτήματος.

6. ΔΑΝΕΙΑ

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια του Δήμου ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 1.418.233,73 των οποίων ποσό ευρώ 1.101.839,13 αφορά σε δόσεις δανείων πληρωτέες στην επόμενη χρήση 2016.

7. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 2.746.116,80 ενώ οι αντίστοιχες βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 1.752.113,41.

8. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Το χρηματικό υπόλοιπο της 31.12.2015 ανήλθε σε ποσό ευρώ 7.986.181,42 και είναι κατατεθειμένο στο σύνολό του σε λογαριασμούς όψεως.

9. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Δεν υπήρξε μεταβολή στο κεφάλαιο του Δήμου στην κλειόμενη χρήση 2015.

10. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στα πλαίσια των περικοπών των κρατικών επιχορηγήσεων και της μειωμένης δυνατότητας είσπραξης των ιδίων πόρων, λόγω της αυξανόμενης ύφεσης γίνεται προσπάθεια ορθής διαχείρισης των πόρων αυτών ώστε να μη δημιουργούνται ληξιπρόθεσμες οφειλές.

Παλαιό Φάληρο, 24 Νοεμβρίου 2016

ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Συντάχθηκε και υπογράφεται

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ-ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

- | | | |
|---------------------|----|-----------------------------|
| | 1. | ΣΥΡΙΓΓΑ ΑΡΓΥΡΩ (Λευκό)..... |
| | 2. | ΓΟΥΛΙΕΛΜΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ..... |
| ΔΙΟΝΥΣΗΣ ΧΑΤΖΗΔΑΚΗΣ | 3. | ΜΑΥΡΑΚΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ..... |
| | 4. | ΚΑΡΚΑΤΣΕΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ..... |
| | 5. | ΛΑΖΑΡΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ..... |
| | 6. | ΤΕΝΤΟΜΑΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ..... |

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015

ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ

(Σύμφωνα με το άρθρο 163 παράγ. 3 του Ν. 3463/2006)

ΑΘΗΝΑ

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2016

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<u>Σελίδα</u>
A. ΓΕΝΙΚΑ	1
I. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	1
II. ΕΛΕΓΧΟΣ	2
III. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	3
B. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	3
I. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	3
1. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	3
1.1 Συναλλαγματικές διαφορές για κτήσεις παγίων στοιχείων	3
1.2 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	4
2. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	5
2.1 Γήπεδα - Οικόπεδα	5
2.2 Πλατείες – πάρκα – παιδότοποι κοινής χρήσεως	6
2.3 Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως	6
2.4 Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	7
2.5 Κτίρια και τεχνικά έργα	8
2.6 Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	9
2.7 Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	10
2.8 Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	11
2.9 Μεταφορικά μέσα	11
2.10 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	12
2.11 Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	13
α) Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων – Τεχνικά έργα	14
β) Πάγιες (Μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	14
γ) Μελέτες - Έρευνες - Πειραματικές Εργασίες	15
2.12 Τίτλοι πάγιας επένδυσης	16
2.13 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	17
3. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	17
3.1 Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας	17
3.2 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	19
3.3 Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	22
3.4 Χρεώστες διάφοροι	22
3.5 Διαθέσιμα	23
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	23
4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	26
4.1 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	26
4.2 Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού	26
II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ	28
1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	28
1.1 Κεφάλαιο	28
1.2 Δωρεές παγίων	28

1.3	Επιχορηγήσεις επενδύσεων.....	29
1.4	Αποτελέσματα εις νέο.....	30
2.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ.....	30
2.1	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	30
2.2	Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα	30
3.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	31
3.1	Δάνεια Τραπεζών	31
3.2	Προμηθευτές	32
3.3	Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη	33
3.4	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	33
3.5	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	34
3.6	Πιστωτές διάφοροι.....	34
4.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	35
4.1	Έσοδα επόμενων χρήσεων.....	35
4.2	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα.....	35
4.3	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού	36
Γ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ	36
1.	Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	36
	Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	36
2.	Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.....	36
	Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.....	36
Δ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ.....	38
1.	Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	38
2.	Έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα – προσαιτήσεις.....	41
3.	Τακτικές επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό	42
4.	Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	43
5.	Άλλα έσοδα.....	43
6.	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας.....	44
7.	Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	44
8.	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	45
9.	Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων	45
10.	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	45
11.	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	45
12.	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	46
13.	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα.....	47
14.	Έκτακτες ζημίες	47
15.	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων.....	47
16.	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους.....	47
Ε.	ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	48
ΣΤ.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	50

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, 1 Δεκεμβρίου 2016

Προς
το Δημοτικό Συμβούλιο
του Δήμου Παλαιού Φαλήρου
Τερψιχόρης 51 & Αρτέμιδος
Παλαιό Φάληρο 175 62

Κοινοποίηση:

Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής

A. ΓΕΝΙΚΑ

I. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με την υπ' αριθ. 476/17.11.2015 απόφαση Δημάρχου και την με Α.Π. 33416/30.11.2015 υπογραφείσα σύμβαση μεταξύ του Δήμου Παλαιού Φαλήρου και της Ελεγκτικής Εταιρίας «Σ.Ο.Λ. Α.Ε.» ανατέθηκε στην τελευταία ο έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 1.1 - 31.12.2015. Σε συνέχεια, με την υπ' αριθ. 177248/1.12.2015 εντολή ελέγχου του Δ.Σ. της Σ.Ο.Λ. Α.Ε., μας ανατέθηκε η διενέργεια του ελέγχου.

Αντικείμενο του ελέγχου ήταν οι Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως 1.1.2015 - 31.12.2015.

II. ΕΛΕΓΧΟΣ

Ο έλεγχός μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, λαμβάνοντας υπόψη και τις διατάξεις του Δ.Κ.Κ. και περιλαμβάνει την εξέταση, σε δειγματοληπτική βάση, αποδεικτικών στοιχείων που υποστηρίζουν τα ποσά και επιβεβαιώνουν τα κονδύλια που περιλαμβάνονται στις Οικονομικές Καταστάσεις. Σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί μέσο εντοπισμού καταχρήσεων ή άλλων παραβάσεων που δεν σχετίζονται άμεσα με τις διαδικασίες του τακτικού ελέγχου. Δεν αποτελεί επίσης πηγή ενημέρωσης και ολοκληρωμένων προτάσεων για πιθανές βελτιώσεις στον εσωτερικό έλεγχο, κάτι που για να γίνει, θα απαιτούσε μία πιο εξειδικευμένη έρευνα.

Τέθηκαν υπόψη μας τα βιβλία και στοιχεία και μας δόθηκαν οι πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε.

Σημειώνεται ότι λάβαμε υπόψη μας το γεγονός του προληπτικού ελέγχου που διενεργεί το Ελεγκτικό Συνέδριο επί των δαπανών.

Συμφωνήσαμε τον απολογισμό του Δήμου με τα τηρηθέντα λογιστικά βιβλία.

Θέλουμε επιπρόσθετα να σημειώσουμε και τα εξής:

Ο προϋπολογισμός της χρήσης 2015 ψηφίστηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο την 24^η Νοεμβρίου 2014 με την υπ' αριθ. 394/2014 απόφασή του και εγκρίθηκε από την Περιφέρεια Αττικής, σύμφωνα με το υπ' αριθμό πρωτοκόλλου 78163/51945/22.12.2014 έγγραφό της.

Ο τακτικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών δεν υπεισέρχεται στη σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει, αλλά στη νομιμότητά τους και μόνον. Η σκοπιμότητα είναι αποκλειστικό προνόμιο και ευθύνη της Διοίκησης των ελεγχόμενων μονάδων, η δε εμπλοκή των ελεγκτών σε θέματα σκοπιμότητας θα συνιστούσε υποκατάσταση της Διοίκησης στο έργο της.

Στην Έκθεση ελέγχου, που χορηγείται από τους τακτικούς ελεγκτές και συνοδεύει τον Ισολογισμό, αναφέρονται οι σημαντικές επισημάνσεις του ελέγχου, οι οποίες μπορεί να έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Η σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου περιλαμβάνεται στο αντικείμενο του ελέγχου μας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163, παράγ. 3 του Ν. 3463/2006.

III. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Οι Οικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμός, Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων) της 31.12.2015, οι οποίες και εγκρίθηκαν με την υπ' αριθ. 396/24.11.2016 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, επισυνάπτονται στην παρούσα έκθεση.

Σε συνέχεια της έκθεσης ελέγχου μας, που χορηγήθηκε με ημερομηνία 30 Νοεμβρίου 2016 και συνοδεύει τον Ισολογισμό της 31.12.2015, θέτουμε υπόψη σας περαιτέρω ανάλυση των κονδυλίων του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως με τις διευκρινίσεις, τα σχόλια και τις τυχόν παρατηρήσεις μας, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν σημαντικά την χρηματοοικονομική θέση του Δήμου.

B. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

I. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

1.1 Συναλλαγματικές διαφορές για κτήσεις

<u>παγίων στοιχείων</u>	€	<u>262.121,85</u>
--------------------------------	---	--------------------------

Ο λογαριασμός αυτός περιλαμβάνει τις χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές του μακροπρόθεσμου τμήματος του δανείου, που έχει λάβει ο Δήμος σε προηγούμενη χρήση για την αγορά του ιστορικού κτιρίου «Φλοίσβος». Το δάνειο

αυτό έχει χορηγηθεί σε ελβετικά φράγκα και αποτιμάται σε ευρώ κατά την 31/12 κάθε έτους. Οι συναλλαγματικές διαφορές που αντιστοιχούν στο μακροπρόθεσμο τμήμα του δανείου αναπροσαρμόζονται κάθε έτος και εμφανίζονται στον ανωτέρω λογαριασμό. Σύμφωνα με τον νόμο και τις λογιστικές αρχές το συναλλαγματικό κόστος μακροπροθέσμων δανείων επιβαρύνει τα αποτελέσματα των χρήσεων που αποπληρώνονται όπου και οριστικοποιούνται οι χρεωστικές (αρνητικές) ή οι πιστωτικές (θετικές) συναλλαγματικές διαφορές.

1.2 <u>Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως</u>	€	<u>142.887,55</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2014	€	1.217.210,19
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως 2015	«	98.127,30
Αξία κτήσεως 31.12.2015	«	<u>1.315.337,49</u>
<u>Μείον:</u> Αποσβεσμένα		
Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2014	€	1.033.350,60
Αποσβέσεις χρήσεως 2015	«	139.099,34
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2015	€	<u>142.887,55</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρούνται οι αξίες των λογιστικών προγραμμάτων και τα έξοδα μελετών.

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 98.127,30 αφορούν κατά ευρώ 39.148,44 σε λογισμικά προγράμματα Η/Υ και κατά ευρώ 58.978,86 στο επιχορηγούμενο πρόγραμμα λογισμικού του έργου SMART CARE PROJECT.

Οι αποσβέσεις της κλειόμενης χρήσης υπολογίστηκαν με βάση τους συντελεστές του άρθρου 24 παράγ. 4 του Ν. 4172/2013.

2. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

2.1 <u>Γήπεδα - Οικόπεδα</u>	€	<u>53.134.662,70</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2014	€	53.178.809,50
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως 2015	«	0,00
<u>Μείον:</u> Μειώσεις χρήσεως 2015	«	44.146,80
Αξία κτήσεως 31.12.2015	€	<u>53.134.662,70</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι αξίες των εδαφικών εκτάσεων, πάνω στις οποίες έχουν ανεγερθεί ή μπορεί να ανεγερθούν κτίρια και εγκαταστάσεις ιδιοκτησίας του Δήμου.

Οι μειώσεις της χρήσης 2015 αφορούν σε προσκύρωση έκτασης 33,83 τ.μ. επί καταργηθέντος κοινόχρηστου χώρου ιδιοκτησίας κείμενης παρά της οδού Τριτώνος και κοινόχρηστου χώρου στο Ο.Τ. 134, εντός των ορίων του Δήμου, με εξωδικαστικό συμβιβασμό.

Το Δ.Σ. με την υπ' αριθ. 87/30.3.2015 απόφασή του ενέκρινε την με Α.Π. 7251/20.3.2015 Γνωμοδότηση περί εξωδικαστικού συμβιβασμού της Νομικής Υπηρεσίας του Δήμου. Με την ίδια απόφαση, η συνολική αξία του προσκυρώμενου ακινήτου ορίστηκε σε ευρώ 29.900,00 και βάσει της με Αρ. 5903/26.6.2015 εξοφλητικής πράξης κατατέθηκε σε τραπεζικό λογαριασμό του Δήμου στις 26.6.2015.

Από την εν λόγω αγοραπωλησία προέκυψε ζημία στα βιβλία του Δήμου ποσού ευρώ 14.246,80, η οποία καταχωρήθηκε στον λογαριασμό «Έκτακτες ζημίες (Βλ. παραγ. Δ.14).

2.2 Πλατείες – πάρκα – παιδότοποι κοινής χρήσεως	€	<u>1.358.910,73</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2014	€	3.780.615,96
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως 2015	«	209.570,16
Αξία κτήσεως 31.12.2015	«	<u>3.990.186,12</u>
<u>Μείον:</u> Αποσβεσμένα		
Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2014	€	2.371.486,55
Αποσβέσεις χρήσεως 2015	«	259.788,84
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2015	€	<u><u>1.358.910,73</u></u>

Αφορούν πάγιες (μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως, όπως είναι τα πάρκα και οι πλατείες που δεν ανήκουν στην περιουσία του Δήμου, ανεξαρτήτως του τρόπου κατασκευής και χρηματοδότησης αυτών.

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 209.570,16 αφορούν στα έργα:

- Ανακατασκευή παιδικής χαράς ΕΔΕΜ	€	82.686,70
- Ανακατασκευή Πλατείας Δημοκρατίας	«	29.900,71
- Μετατροπή παιδικής χαράς Μπάτη σε χώρο άθλησης ενηλίκων	«	83.143,04
- Προμήθεια οργάνων παιδικών χαρών	«	13.839,71
Σύνολο	€	<u>209.570,16</u>

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν με βάση την πιθανολογούμενη διάρκεια «ζωής» αυτών με συντελεστή 8,33% επί της αξίας κτήσεως, σύμφωνα με την παρ. 2.2.111 του Π.Δ. 315/1999.

2.3 Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως	€	<u>4.638.435,12</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2014	€	10.037.916,27
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως 2015	«	567.558,66
Αξία κτήσεως 31.12.2015	«	<u>10.605.474,93</u>
<u>Μείον:</u> Αποσβεσμένα		
Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2014	€	5.244.015,02
Αποσβέσεις χρήσεως 2015	«	723.024,79
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2015	€	<u><u>4.638.435,12</u></u>

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 567.558,66 αφορούν στα έργα:

- Μεταφορά από το λογαριασμό «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» λόγω ολοκλήρωσης του έργου «Ανακατασκευή παλαιών ασφαλοτάπητων» (Βλ. παράγ. Β.Ι.2.11 περίπτ. β)	€	327.366,81
- Μεταφορά από το λογαριασμό «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» λόγω ολοκλήρωσης του έργου «Διαμόρφωση κόμβου Αγ. Σοφίας-Αγ. Πέτρου-Αχιλλέως-Τερψιθέας» (Βλ. παράγ. Β.Ι.2.11 περίπτ. β)	«	45.407,82
- Ανακατασκευή παλαιών ασφαλοταπήτων	«	194.784,03
Σύνολο	€	<u>567.558,66</u>

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.2.

2.4 Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως € 1.984.770,96

Αξία κήσεως 31.12.2014	€	5.448.123,00
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως 2015	«	576.035,22
Αξία κήσεως 31.12.2015	«	<u>6.024.158,22</u>
<u>Μείον:</u> Αποσβεσμένα		
Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2014	€	3.647.778,21
Αποσβέσεις χρήσεως 2015	«	391.609,05
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2015	€	<u><u>1.984.770,96</u></u>

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 576.035,22 αφορούν στα έργα:

- Ανακατασκευή Πλατείας Ντάβαρη	€	78.414,59
- Μεταφορά από το λογαριασμό «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» λόγω ολοκλήρωσης του έργου «Ανακατασκευή φθαρμένων πεζοδρομίων» (Βλ. παράγ. Β.Ι.2.11 περίπτ. β)	«	497.620,63
Σύνολο	€	<u>576.035,22</u>

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.2.

2.5 Κτίρια και τεχνικά έργα € 13.442.616,70

Αξία κτήσεως 31.12.2014	€	23.439.451,61	
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως 2015	«	51.047,77	
Αξία κτήσεως 31.12.2015	«	<u>23.490.499,38</u>	
<u>Μείον:</u> Αποσβεσμένα			
Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2014	€	9.266.467,38	
Αποσβέσεις χρήσεως 2015	«	781.415,30	« 10.047.882,68
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2015	€	<u>13.442.616,70</u>	

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθείται η αξία των οικοδομικών κατασκευών, που προορίζονται για στέγαση υπηρεσιών, για κατοικίες, αποθήκες ή οποιαδήποτε άλλη εκμετάλλευση ή δραστηριότητα του Δήμου, καθώς και οι πρόσθετες εγκαταστάσεις, όπως ηλεκτρικές, υδραυλικές, μηχανολογικές, κλιματιστικές και άλλες, οι οποίες είναι συνδεδεμένες με το κτίριο κατά τέτοιο τρόπο, ώστε ο αποχωρισμός τους να μην είναι δυνατό να γίνει εύκολα και χωρίς βλάβη αυτών των ίδιων ή του κτιρίου.

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 51.047,77 αφορούν στα εξής:

- Κατασκευή αγωγών και συνδέσεων με το αποχετευτικό δίκτυο σε διάφορα σημεία του Δήμου»	€	19.221,94	
- Μεταφορά από το λογαριασμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» λόγω ολοκλήρωσης του έργου «Ανακατασκευή χώρων υγιεινής σε σχολικά συγκροτήματα» (Βλ. παράγ. Β.Ι.2.11 περίπτ. α)	«	31.825,83	
Σύνολο	€	<u>51.047,77</u>	

Σύμφωνα με το με Α.Π. 28529/30.11.2016 έγγραφο του Τμήματος Αδειών Καταστημάτων και Δημοτικής Περιουσίας της Δ/σης Δημοτικών Προσόδων, αναφορικά με τους τίτλους κυριότητας επί της ακίνητης περιουσίας του Δήμου, μας γνωστοποιήθηκε ότι: Με το με Α.Π. 27481/16415/16.11.2016 εισερχόμενο έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, περί ορθής επανάληψης της υπ' αριθ.

53498/46894/6.12.2012 Διαπιστωτικής Απόφασης Κινητής και Ακίνητης Περιουσίας του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, το οποίο γνωστοποιήθηκε με το με Α.Π. 28223/25.11.2016 έγγραφο του Τμήματος Αδειών Καταστημάτων και Δημοτικής Περιουσίας στο Λογιστήριο, η έκταση κτιρίων σχολικών συγκροτημάτων επί των οδών Β. Βέρρα 1 & Βέρρα 3 ανέρχεται σε 3.835,80 τ.μ. για κάθε κτίριο.

Σημειώνουμε, ότι τα εν λόγω κτίρια περιήλθαν στην κυριότητα του Δήμου από τον Οργανισμό Σχολικών Κτιρίων (Ο.Σ.Κ.) και καταχωρήθηκαν στα βιβλία του Δήμου στην προηγούμενη χρήση 2014, βάσει της προαναφερθείσας Διαπιστωτικής Πράξης με έκταση 1.581,80 τ.μ. για κάθε κτίριο και με αντικειμενική αξία η οποία προσδιορίστηκε με το με Α.Π. 23079/7.12.2015 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου ύψους 927.773,15 ευρώ για κάθε κτίριο.

Ως εκ τούτου η αξία του Πάγιου Ενεργητικού και των Ιδίων Κεφαλαίων εμφανίζονται μειωμένες, χωρίς να μπορεί να προβλεφθεί το ύψος αυτών στο παρόν στάδιο. Συστήνουμε τον επαναπροσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας των εν λόγω κτιρίων και την αναπροσαρμογή της αξίας τους στα βιβλία του Δήμου.

Επισημαίνουμε όμως ότι επειδή οι Αποφάσεις αυτές ορίζουν την ατελώς μεταγραφή της ακίνητης περιουσίας των σχολικών συγκροτημάτων στην οικεία μερίδα μεταγραφών του υποθηκοφυλακείου του Δήμου Π. Φαλήρου, καταχωρούνται στα βιβλία του Δήμου σε οικείο λογαριασμό δωρεών ο οποίος αποσβένεται κατά το ποσό που αναλογεί στις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων και συνεπώς δεν προκύπτει αποτέλεσμα από την απόσβεση αυτών.

Οι αποσβέσεις της κλειόμενης χρήσης υπολογίστηκαν με βάση τους συντελεστές του άρθρου 24 παράγ. 4 του Ν. 4172/2013.

2.6 Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως € 179.650,46

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως.

	Αξία κτήσεως 31.12.2014	€	1.251.445,24
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2015	«	48.782,76
	Αξία κτήσεως 31.12.2015	«	<u>1.300.228,00</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2014	€	1.086.675,58
	Αποσβέσεις χρήσεως 2015	«	33.901,96
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2015	€	<u><u>179.650,46</u></u>

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 48.782,76 αφορούν σε ηλεκτροφωτισμό τμημάτων της Λεωφόρου Αμφιθέας.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.2.

2.7 Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως € 1.328.516,14

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως.

	Αξία κτήσεως 31.12.2014	€	2.630.403,27
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2015	«	158.770,38
	Αξία κτήσεως 31.12.2015	«	<u>2.789.173,65</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2014	€	1.235.113,37
	Αποσβέσεις χρήσεως 2015	«	225.544,14
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2015	€	<u><u>1.328.516,14</u></u>

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 158.770,38 αφορούν στα έργα:

-	Κατασκευή Οστεοφυλακείου Νεκροταφείου Δ. Π. Φαλήρου	€	65.813,31
-	Κατασκευή βορβοσυλλέκτη στο αμαξοστάσιο του Δήμου	«	11.554,84
-	Ανακατασκευή διαδρόμου Νεκροταφείου	«	61.504,50
-	Κατασκευή γηπέδου Μπότσε στον ελεύθερο χώρο της παιδικής χαράς στην Αγία Σκέπη	«	19.897,73
	Σύνολο	€	<u><u>158.770,38</u></u>

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.2.

2.8 Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις και

<u>λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός</u>	€	<u>466.710,29</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2014	€	1.482.818,32
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως 2015	«	169.334,98
Αξία κτήσεως 31.12.2015	«	<u>1.652.153,30</u>
<u>Μείον:</u> Αποσβεσμένα		
Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2014	€	1.125.833,02
Αποσβέσεις χρήσεως 2015	«	59.609,99
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2015	€	<u><u>466.710,29</u></u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται τα μηχανήματα του Δήμου, τα φορητά μηχανήματα χειρός, τα εργαλεία, τα μηχανολογικά όργανα και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός.

Οι προσθήκες της χρήσεως συνολικού ποσού ευρώ 169.334,98 αφορούν σε προμήθεια από το Δήμο συστημάτων υπόγειας αποθήκευσης απορριμμάτων ποσού ευρώ 140.835,00 και υδραυλικού γερανού ανύψωσης βυθιζόμενων κάδων ποσού ευρώ 28.499,98.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.5.

2.9 Μεταφορικά μέσα

<u>Μεταφορικά μέσα</u>	€	<u>364.881,00</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2014	€	4.404.908,82
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως 2015	«	164.820,00
Αξία κτήσεως 31.12.2015	«	<u>4.569.728,82</u>
<u>Μείον:</u> Αποσβεσμένα		
Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2014	€	4.082.234,08
Αποσβέσεις χρήσεως 2015	«	122.613,74
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2015	€	<u><u>364.881,00</u></u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται τα λεωφορεία, φορτηγά, απορριμματοφόρα, φορτωτές και άλλα μεταφορικά μέσα του Δήμου.

Οι προσθήκες της χρήσεως συνολικού ποσού ευρώ 164.820,00 αφορούν σε προμήθεια απορριμματοφόρου του Δήμου.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.5.

2.10 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	€	<u>596.175,57</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2014	€	3.158.451,39
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως 2015	«	184.218,38
<u>Μείον:</u> Μειώσεις χρήσεως 2015	«	172.184,79
Αξία κτήσεως 31.12.2015	«	<u>3.170.484,98</u>
<u>Μείον:</u> Αποσβεσμένα		
Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2014	€	2.585.511,99
Αποσβέσεις χρήσεως 2015	«	160.757,89
Μειώσεις χρήσεως 2015	«	171.960,47
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2015	€	<u><u>596.175,57</u></u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται τα έπιπλα και ο λοιπός εξοπλισμός του Δήμου.

Οι προσθήκες της χρήσεως, συνολικού ποσού ευρώ 184.218,38, αφορούν σε προμήθεια: α) επίπλων ποσού ευρώ 10.353,40, β) σκευών ποσού ευρώ 1.460,05, γ) μηχανών γραφείου ποσού ευρώ 11.164,51, δ) ηλεκτρονικών υπολογιστών ποσού ευρώ 15.175,74, ε) μέσων αποθήκευσης και μεταφοράς ποσού ευρώ 61.826,57, στ) επιστημονικών οργάνων αξίας ευρώ 61.170,00 για το επιχορηγούμενο έργο SMART CARE PROJECT και ζ) λοιπού εξοπλισμού ποσού ευρώ 23.068,11.

Οι μειώσεις της χρήσεως συνολικού ποσού ευρώ 172.184,79 καθώς και των σωρευμένων αποσβέσεων ποσού ευρώ 171.960,47 αφορούν σε διαγραφές

παγίων στοιχείων, λόγω καταστροφής τους, από τις οποίες προέκυψε ζημία ποσού ευρώ 224,32 η οποία καταχωρήθηκε στον λογαριασμό «Έκτακτες ζημίες (Βλ. παραγ. Δ.14).

Η ανωτέρω καταστροφή διενεργήθηκε με το από 9.12.2015 Πρακτικό Καταστροφής Τριμελούς Επιτροπής Καταστροφής, ορισθείσα με την υπ' αριθ. 271/17.9.2014 απόφαση του Δ.Σ., και το οποίο εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 365/28.12.2015 απόφαση του Δ.Σ.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.5.

2.11 Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές € 3.821.361,82

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρούνται και παρακολουθούνται τα ποσά που διατίθενται για την απόκτηση οποιονδήποτε νέων πάγιων στοιχείων, είτε με απευθείας αγορά, είτε με κατασκευή. Όταν ολοκληρωθεί η επένδυση, το συνολικό της κόστος μεταφέρεται λογιστικά στους αντίστοιχους λογαριασμούς παγίων (π.χ. κτίρια, πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως, κ.ά.).

Ο λογαριασμός αυτός κινήθηκε μέσα στη χρήση 2015, ως εξής:

Λογαριασμός	Αξία		Μεταφορά	Αξία	
	κτήσεως 31.12.2014	Προσθήκες 2015	στους λογ/σμούς παγίων	κτήσεως 31.12.2015	
α) Κτίρια- Εγκαταστάσεις Κτιρίων- Τεχνικά έργα	29.209,09	16.398,09	31.825,83	13.781,35	
β) Πάγιες (Μόνιμες) εγκατ/σεις κοινής χρήσεως	3.881.122,70	763.725,08	870.395,26	3.774.452,52	
γ) Μελέτες - Έρευνες - Πειραματικές Εργασίες	33.127,95	0,00	0,00	33.127,95	
Σύνολο	3.943.459,74	780.123,17	902.221,09	3.821.361,82	

Ακολουθεί σχολιασμός των επιμέρους λογαριασμών:

α) Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων – Τεχνικά έργα

Οι προσθήκες της χρήσεως, ποσού ευρώ 16.398,09 αφορούν στα εξής έργα:

- Ανακατασκευή χώρων Υγιεινής σε σχολικά συγκροτήματα του Δήμου	€	2.616,74
- Δαπάνες επέκτασης & συμπλήρωσης Δημοτικών κτιρίων Δ.Π.Φ.	«	4.081,39
- Ανακατασκευή τμήματος δικτύου αποχέτευσης δημοτικού κτιρίου Διπλαράκου	«	9.699,96
Σύνολο	€	<u>16.398,09</u>

Αντίστοιχα, οι μειώσεις χρήσεως συνολικού ποσού ευρώ 31.825,83, αφορούν σε μεταφορά του κόστους του έργου «Ανακατασκευή χώρων υγιεινής σε σχολικά συγκροτήματα του Δήμου» λόγω ολοκλήρωσής του στο λογαριασμό «Κτίρια και τεχνικά έργα» (Βλ. παραγ. Β.1.2.5):

β) Πάνγιες (Μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως

Οι προσθήκες της χρήσεως, συνολικού ποσού ευρώ 763.725,08, αφορούν στα εξής:

- Κατασκευή κλειστού γυμναστηρίου Π. Φαλήρου & ανοικτών γηπέδων στον περιβάλλοντα χώρο	€	515.272,05
- Ανακατασκευή παιδικών χαρών Πλατείας Ικάρων, Λητούς & Δημοκρατίας	«	96.078,54
- Διαμόρφωση κόμβου Αγ. Σοφίας- Αγ. Πέτρου- Αχιλλέως- Αμφιθέας	«	45.407,82
- Κατασκευή ποδηλατόδρομου στην παιδική χαρά Αγ. Σκέπη	«	16.234,77
- Ανακατασκευή φθαρμένων πεζοδρομίων	«	86.790,13
- Επισκευή δημοτικού ηλεκτροφωτισμού παραλίας	«	3.941,77
Σύνολο	€	<u>763.725,08</u>

Αντίστοιχα, οι μειώσεις της χρήσεως, συνολικού ποσού ευρώ 372.774,63 , αφορούν σε μεταφορά του κόστους των παρακάτω έργων λόγω ολοκλήρωσής τους, στο λογαριασμό «Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως» (Βλ. παράγ. Β.1.2.3):

- Ανακατασκευή παλαιών ασφαλτοταπήτων	€	327.366,81
- Διαμόρφωση κόμβου Αγ. Σοφίας- Αγ. Πέτρου- Αχιλλέως- Αμφιθέας	«	45.407,82
Σύνολο	€	<u>372.774,63</u>

Επίσης, οι μειώσεις της χρήσεως ποσού ευρώ 497.620,63, αφορούν σε μεταφορά του κόστους του έργου «Ανακατασκευή φθαρμένων πεζοδρομίων» λόγω ολοκλήρωσής του, στο λογαριασμό «Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως» (Βλ. παράγ. Β.1.2.4)

γ) Μελέτες - Έρευνες - Πειραματικές Εργασίες

Το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού ποσού ευρώ 33.127,95 αφορά σε τέσσερις μελέτες, οι οποίες προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και δεν είχαν ολοκληρωθεί ως την 31.12.2015.

Ο Δήμος τηρεί μηχανογραφικά το Μητρώο Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων, στο οποίο όμως θα έπρεπε, κάθε περιουσιακό στοιχείο να αντιστοιχεί σε έναν εξατομικευμένο κωδικό που το κάνει διακριτό, οπότε να παρακολουθείται διαχειριστικά μέχρι το τέλος της παραγωγικής ζωής του.

Διενεργήσαμε τον απαραίτητο δειγματοληπτικό έλεγχο στις προσθήκες χρήσεως του πάγιου εξοπλισμού με βάση τα δικαιολογητικά στοιχεία αυτών (π.χ. τιμολόγια πώλησης, τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, τιμολόγια-δελτία αποστολής, πρόταση ανάληψης υποχρέωσης (Π.Α.Υ.), αποδεικτικά κρατήσεων εργολάβων, μελέτες, πιστοποιήσεις έργων, επιμετρήσεις, εντολές πληρωμών, κ.λπ.). Η τεχνική υπηρεσία του Δήμου γνωστοποίησε στην οικονομική υπηρεσία, ποια από τα έργα είναι σε εξέλιξη, ώστε να γίνει ο έλεγχος της μεταφοράς

όσων έχουν ολοκληρωθεί από το λογαριασμό Κ.Α. 15 «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση», στους αντίστοιχους λογαριασμούς των παγίων.

2.12 <u>Τίτλοι πάγιας επένδυσης</u>	€	<u>7.779,50</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2014	€	31.296,82
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως 2015	«	0,00
	«	<u>31.296,82</u>
<u>Μείον:</u> Προβλέψεις για υποτίμηση	«	23.517,32
Υπόλοιπο 31.12.2015	€	<u>7.779,50</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι εξής συμμετοχές του Δήμου, με αξία κτήσεως:

- ΕΔΕΧΥ Α.Ε.	€	6.000,00
- ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	«	25.296,82
Σύνολο	€	<u>31.296,82</u>

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.12.2015

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	%	ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΥΠΟΤΙΜΗΣΗΣ
		ΚΤΗΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ 31.12.2015	
Ε.Δ.Ε.Χ.Υ. Α.Ε.	0,72%	6.000,00	0,00	-6.000,00
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	4,4353%	<u>25.296,82</u>	<u>7.779,50</u>	<u>-17.517,32</u>
		<u>31.296,82</u>	<u>7.779,50</u>	<u>-23.517,32</u>

α) Η αποτίμηση της συμμετοχής στην Ε.Δ.Ε.Χ.Υ. Α.Ε. έγινε, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999, στην εσωτερική λογιστική αξία, όπως αυτή προκύπτει από τον τελευταίο δημοσιευμένο Ισολογισμό της 31.12.2009. Με την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας της 29.3.2011 αποφασίστηκε η αυτοδίκαιη

λύση αυτής, ύστερα από την έκδοση σχετικής διαπιστωτικής πράξης του Γραμματέα της οικείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης. Έως την ημερομηνία ελέγχου μας (Νοέμβριος 2016), δεν τέθηκαν υπόψη μας τόσο η προαναφερθείσα πράξη του Γενικού Γραμματέα, όσο και οι ισολογισμοί μέχρι και την 31.12.2015.

Λόγω του ότι η εταιρεία βρίσκεται σε καθεστώς εκκαθάρισης, και δεδομένου ότι με βάση τον ισολογισμό της 31.12.2009, ο οποίος συνοδεύεται από Έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, η εσωτερική λογιστική αξία της ήταν σχεδόν μηδενική, ο Δήμος έχει προβεί από προηγούμενες χρήσεις στην υποτίμηση της συνολικής αξίας κτήσης της συμμετοχής.

β) Η αποτίμηση της συμμετοχής στην ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ έγινε, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999, στην εσωτερική λογιστική αξία (ευρώ 7.779,50), όπως αυτή προκύπτει από το δημοσιευμένο τελευταίο Ισολογισμό της και κατά συνέπεια προέκυψε στη χρήση 2015 υποτίμηση ποσού ευρώ 1.205,95 η οποία βάρυνε τα αποτελέσματα της εν λόγω χρήσης.

2.13 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις € 160,00

Ο ανωτέρω λογαριασμός περιλαμβάνει απαιτήσεις που έχει ο Δήμος από δοσμένες εγγυήσεις στην Δ.Ε.Π.Α. Α.Ε. εταιρεία φυσικού αερίου.

3. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

3.1 Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,

Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας € 181.549,12

Υπόλοιπο 31.12.2014 € 138.980,83

Πλέον: Αγορές χρήσεως 2015 € 851.499,48

Μείον: Αναλώσεις χρήσεως 2015 « 808.931,19 « 42.568,29

Υπόλοιπο 31.12.2015 € 181.549,12

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι αναλώσεις των υλικών και των ανταλλακτικών παγίων στοιχείων του Δήμου.

Τέθηκαν υπόψη μας καταστάσεις φυσικής απογραφής των αποθεμάτων της 31.12.2015 και συμφωνήθηκαν με την αξία του τελικού αποθέματος που εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις. Τα ανωτέρω τελικά αποθέματα αναλύονται κατά αποθήκη και κατά είδος ως εξής:

- Αποθέματα προμηθειών	€	107.872,58
- Αποθέματα ηλεκτρομηχανικού υλικού	«	68.145,54
- Αποθέματα μικρών εργαλείων αποθήκης καθαριότητας	«	5.531,00
Σύνολο	€	<u>181.549,12</u>

Σημειώνουμε ότι από τις ανωτέρω αποθήκες, μηχανογραφημένη λογιστική παρακολούθηση υφίσταται μόνο στην αποθήκη γραφικής ύλης και στην αποθήκη υλικών καθαριότητας.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας και προκειμένου να ελεγχθεί η ορθή λειτουργία των αποθηκών και κατ' επέκταση η ορθή διαχείριση των αποθεμάτων αυτών, προβήκαμε σε δειγματοληπτική καταμέτρηση ειδών στην τρέχουσα χρήση 2016 και στη συνέχεια λάβαμε τα αναλυτικά καθολικά αυτών. Η συμφωνία των καταμετρηθέντων με το υπόλοιπο των βιβλίων κατέστη δυσχερής καθώς από τη μηχανογραφική εφαρμογή δεν προκύπτουν τα υπόλοιπα των κινήσεων των ειδών.

Επιπλέον, στα πλαίσια ελέγχου της αποτίμησης των αποθεμάτων κατά την 31.12.2015 διαπιστώθηκαν τα εξής:

α) Στα αναλυτικά καθολικά των ειδών δεν καταχωρούνται οι αξίες από τα τιμολόγια αγοράς παρά μόνο οι ποσότητες αυτών, με συνέπεια να δυσχεραίνεται ο έλεγχος της ορθής αποτίμησης.

β) Το τελικό απόθεμα αποτιμάται με την τελευταία τιμή αγοράς αντί του μέσου σταθμικού κόστους ή οποιασδήποτε άλλης παραδεκτής μεθόδου από αυτές

που καθορίζονται στην περίπτωση 7 της παραγράφου 2.2.205 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980), όπως προβλέπεται από το άρθρ. 1, παραγ. 2.2.205, περίπτ. 3 και 4 του Π.Δ. 315/99 αντίστοιχα.

3.2 <u>Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών</u>	€	2.382.982,25
<u>Μείον:</u> Προβλέψεις	«	<u>726.643,38</u>
	€	<u>1.656.338,87</u>

Στον παραπάνω λογαριασμό παρακολουθούνται οι απαιτήσεις του Δήμου από ιδιώτες (φυσικά ή νομικά πρόσωπα), το Ελληνικό Δημόσιο, Δημόσιες Επιχειρήσεις κ.λπ. Οι απαιτήσεις αυτές προέρχονται από τη δραστηριότητα του Δήμου και συγκεκριμένα από την παροχή υπηρεσιών και από άλλα έσοδα που παρακολουθούνται στους λογαριασμούς Κ.Α. 72 έως Κ.Α. 75. Οι εν λόγω απαιτήσεις περιλαμβάνονται αναλυτικά στους βεβαιωτικούς καταλόγους ανά κατηγορία εσόδου.

Το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού αφορά στο ανείσπρακτο μέρος των βεβαιωθέντων στην παρούσα και στις προηγούμενες χρήσεις εσόδων του Δήμου. Κρίνεται σκόπιμο να επιδιωχθεί η ταχύτερη είσπραξη των απαιτήσεων από τον Δήμο.

Τα καθυστερημένα υπόλοιπα των οφειλετών προκύπτουν από τα δεδομένα του απλογραφικού συστήματος και συγκεκριμένα από τον απολογιστικό πίνακα του 2015. Ως καθυστερημένα υπόλοιπα των οφειλετών του απλογραφικού συστήματος θεωρούνται από τον «ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ 2015», τα ανείσπρακτα υπόλοιπα του λογαριασμού του απλογραφικού «32 ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ». Συγκεκριμένα τα βεβαιωθέντα έσοδα του λογαριασμού αυτού τα οποία παρέμειναν ανείσπρακτα ανέρχονται σε ευρώ 1.966.042,14 από το σύνολο των ευρώ 2.155.447,95 που ανέρχονταν οι απαιτήσεις κατά την 31.12.2014. Το ανείσπρακτο αυτό ποσό, επειδή προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις, θεωρείται ότι βρίσκεται σε καθυστέρηση είσπραξης κατά την 31.12.2015. Αυτό δείχνει ότι οι απαιτήσεις προηγούμενων χρήσεων εισπράττονται με πολύ βραδείς ρυθμούς. Σημειώνουμε ότι στον εν λόγω λογαριασμό του απλογραφικού περιλαμβάνεται και το

υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού «Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις» (βλ. παράγ. Β.Ι.3.3).

Οι ανωτέρω απαιτήσεις μπορούν να χαρακτηριστούν ως καθυστερημένες, πέραν του έτους, απαιτήσεις από βεβαιωθέντα έσοδα σε προηγούμενες χρήσεις, για την είσπραξη των οποίων ο Δήμος λαμβάνει κατά περίπτωση τα προβλεπόμενα μέτρα είσπραξης (π.χ. δέσμευση Α.Φ.Μ., κατασχέσεις εις χείρας τρίτων κλπ).

Δεν μας δόθηκε, λόγω αδυναμίας του μηχανογραφικού συστήματος, αναλυτικό ισοζύγιο των οφειλετών του Δήμου κατά την 31.12.2015 με ανάλυση της παλαιότητας αυτών αλλά και την εξέλιξή τους μέχρι το χρόνο του ελέγχου μας.

Τέθηκαν υπόψη μας, κατάσταση με τα υπόλοιπα των οφειλετών κατά την 31.12.2015 καθώς και καρτέλες αυτών της τρέχουσας χρήσης 2016, οι οποίες όμως παρέχουν ελλιπή πληροφόρηση καθώς δεν απεικονίζονται τυχόν διαγραφές ή παραγραφές με συνέπεια να δυσχεραίνονται τόσο ο έλεγχος των απαιτήσεων όσο και οι διαδικασίες είσπραξης αυτών.

Στη χρήση 2015 ο Δήμος προέβη σε ενδελεχή έλεγχο των απαιτήσεων του και εκτιμήθηκε ότι η ενδεχόμενη ζημία από τη μη είσπραξη των επισφαλών απαιτήσεων από τους οφειλότες ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 726.643,38, από το οποίο ποσό ευρώ 349.978,04 επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσεως (Βλ. παράγ. Δ.16). Συγκεκριμένα, η σχηματισθείσα στην κλειόμενη χρήση πρόβλεψη αφορά:

α) κατά το ποσό των ευρώ 22.092,01 σε διαγραφές απαιτήσεων εντός του 2016 (ως Απολογισμός Εσόδων της 30.9.2016) είτε βάσει αποφάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου είτε λόγω υπαγωγής των οφειλετών στις διατάξεις του Ν. 4257/2014 για ρύθμιση των ληξιπρόθεσμων οφειλών τους με διαγραφή προστίμων και προσαυξήσεων και

β) κατά το ποσό των ευρώ 327.886,03 σε καθυστερημένες απαιτήσεις

Επιπλέον, στην κλειόμενη χρήση διεγράφησαν απαιτήσεις και πρόστιμα και προσαυξήσεις συνολικού ποσού ευρώ 76.496,67 είτε βάσει αποφάσεων του

Δημοτικού Συμβουλίου είτε λόγω υπαγωγής των εν λόγω οφειλετών σε ρύθμιση των ληξιπρόθεσμων οφειλών τους, σύμφωνα με το Ν.4257/2014.

Οι ανωτέρω διαγραφές απαιτήσεων συνολικού ποσού ευρώ 76.496,67 τακτοποιήθηκαν στα βιβλία του Δήμου ως εξής:

α) Χρησιμοποίηση προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων σχηματισμένες σε προηγούμενες χρήσεις	€	41.951,26
β) Μείωση εσόδων (οργανικών και ανόργανων) από διαγραφές οφειλών από πρωτοβιβαιομένους στην κλειόμενη χρήση Χ.Κ.	«	14.973,54
γ) Επιβάρυνση αποτελεσμάτων χρήσης (βλ. παραγ. Δ.14)	«	19.571,87
Σύνολο	€	<u>76.496,67</u>

Ως απόρροια των ανωτέρω μηχανογραφικών αδυναμιών και προκειμένου να αποστείλουμε επιστολές σε οφειλότες του Δήμου για την επιβεβαίωση των υπολοίπων της 31.12.2015, ακολουθήσαμε εναλλακτικές διαδικασίες βάσει των οποίων εστάλησαν επιστολές σε τριάντα τέσσερις (34) οφειλότες συνολικού ύψους ευρώ 1.589.135,39 (61%).

Μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας έκθεσης, επεστράφησαν σε εμάς, ως μη επιδοθείσες, δέκα τρεις (13) επιστολές ποσού ευρώ 408.430,73 εκ των οποίων:

α) οκτώ (8) επιστολές συνολικού ποσού ευρώ 312.566,29 περιλαμβάνονται στη σωρευμένη πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων της 31.12.2015 που έχει σχηματίσει ο Δήμος στα βιβλία του. Για μία (1) από αυτές ποσού ευρώ 17.282,14 στείλαμε εκ νέου την επιβεβαιωτική επιστολή και έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν έχουμε λάβει απαντητική επιστολή,

β) δύο (2) επιστολές συνολικού ποσού ευρώ 20.838,63 αφορούν σε απαιτήσεις της κλειόμενης χρήσης 2015 και

γ) τρείς (3) επιστολές συνολικού ποσού ευρώ 75.025,81 που αφορούν σε καθυστερημένες απαιτήσεις για τις οποίες ο Δήμος δεν έχει εξαντλήσει όλα τα προβλεπόμενα μέτρα είσπραξής τους.

3.3 <u>Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις και χρεώσεις</u>	€	195.677,20
<u>Μείον:</u> Προβλέψεις	«	<u>195.677,20</u>
	€	<u>0,00</u>

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά σε απαίτηση του Δήμου από οφειλές μισθωμάτων χρήσεων 2007 – 2013 από τον μισθωτή ΠΟΛΥΧΡΟΝΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ για το ακίνητο επί της Ομήρου του κληροδοτήματος του ΠΑΥΛΟΥ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ.

Ο Δήμος στην κλειόμενη χρήση 2015 και καθώς υφίστανται δικαστικές αγωγές μεταξύ των δύο (2) αντιδίκων, μετέφερε την εν λόγω απαίτησή του από το λογαριασμό «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» στον εν λόγω λογαριασμό και σχημάτισε σχετική ισόπωση πρόβλεψη για ενδεχόμενη ζημία από τη μη είσπραξή της, με την οποία επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσεως (Βλ. παράγ. Δ.16).

Αναφορικά με την έκβαση της αγωγής του μισθωτή προς το Δήμο σε σχέση με την αναπροσαρμογή του μισθώματος, ισχύουν όσα αναλυτικά περιγράφουμε παρακάτω στην παράγ. Ε.1 «Επιστολές Δικηγόρων». Σύμφωνα με την ίδια επιστολή του δικηγόρου προς εμάς, οι υπόλοιπες αγωγές δεν έχουν τελεσιδικήσει έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης.

3.4 <u>Χρεώσεις διάφοροι</u>	€	<u>95.774,54</u>
-------------------------------------	---	------------------

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά:

α) κατά ευρώ 90.093,45 σε προκαταβολή του Φόρου Εισοδήματος χρήσης 2015 και

β) κατά ευρώ 5.681,09 σε απαιτήσεις του Δήμου από το Ελληνικό Δημόσιο για Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, τα οποία θα συμψηφιστούν στη επόμενη χρήση.

3.5 Διαθέσιμα

Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας € 7.986.181,42

Στον ανωτέρω λογαριασμό των καταθέσεων παρακολουθούνται οι καταθέσεις στις Τράπεζες ΠΕΙΡΑΙΩΣ, ΕΤΕ & ΤτΕ.

Συμφωνήσαμε το υπόλοιπο της 31.12.2015 με τα αντίστοιχα αντίγραφα των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών (extraits) και τις επιβεβαιωτικές επιστολές των τραπεζών της ΕΤΕ, της ΤτΕ και της ΠΕΙΡΑΙΩΣ.

Επισημαίνουμε ότι τόσο από τη συμφωνία που διενεργήσαμε μεταξύ του υπολοίπου του ταμιακού απολογισμού με το υπόλοιπο των διαθεσίμων του ισολογισμού της 31.12.2015 όσο και από τη σχετική Βεβαίωση της Ταμειακής Υπηρεσίας επ' αυτού, προκύπτει αδιευκρίνιστη διαφορά μεταξύ του υπολοίπου απολογισμού με το υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών όψεως του Ισολογισμού της 31.12.2015 ποσού ευρώ 11.498,15 (περισσότερο στα βιβλία του δημόσιου λογιστικού του Δήμου) προερχόμενη από προηγούμενες χρήσεις. Για λόγους ορθής παρακολούθησής της καταχωρήθηκε και απεικονίζεται ισόποσα στα κονδύλια του Ενεργητικού και Παθητικού «Λοιποί Μεταβατικοί Λογαριασμοί» (Βλ. παρακ. παράγ. Ι.4.2 περίπτ. γ και παράγ. ΙΙ.4.3) ως «Ταμειακές διαφορές εισπράξεων» και ως «Ταμειακές διαφορές πληρωμών» αντίστοιχα.

Συνιστούμε τη διερεύνηση της φύσης της εν λόγω διαφοράς και την τακτοποίησή της.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας, στην τρέχουσα χρήση 2016, διενεργήσαμε φυσική καταμέτρηση στα χρηματικά διαθέσιμα των τριών (3) Ταμείων του Δήμου και δεν προέκυψαν διαφορές.

Επισημαίνουμε ότι στο υπόλοιπο των χρηματικών διαθεσίμων του Δήμου, περιλαμβάνονται και υπόλοιπα καταθέσεων τριών (3) κληροδοτημάτων, για τα οποία ο Δήμος είναι διαχειριστής, ως εξής:

ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2015
ΠΑΥΛΟΥ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ (ΑΚΙΝΗΤΟ ΣΤΑΔΙΟΥ)	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	5042-075958-598	6.709,96
ΠΑΥΛΟΥ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ (ΑΚΙΝΗΤΟ ΟΜΗΡΟΥ)	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	5042-075958-628	191.480,71
ΦΕΡΡΑΧ ΠΑΝ. ΖΟΥΚΙΟΥ (ΑΚΙΝΗΤΟ ΝΗΡΗΙΔΩΝ)	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	5042-063619-526	14.184,54

Ειδικά, για τα κληροδοτήματα του ΠΑΥΛΟΥ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ σημειώνουμε τα εξής:

α) αναφορικά με το κληροδοτήμα του κτιρίου επί της οδού ΣΤΑΔΙΟΥ, ο Δήμος καταχώρησε τον 12ο/2014 στα βιβλία του το χρηματικό υπόλοιπό του, η διαχείριση του οποίου ήταν έως τότε αρμοδιότητα της Σχολικής Επιτροπής Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης του Δήμου Παλαιού Φαλήρου,

β) αναφορικά με το κληροδοτήμα του κτιρίου επί της οδού ΟΜΗΡΟΥ, σημειώνουμε ότι ο Δήμος έως και τη χρήση 2014 δεν τηρούσε διακριτό τραπεζικό λογαριασμό, αλλά τα έσοδα και τα έξοδα αυτού διενεργούνταν από τον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό του Δήμου.

Στην κλειόμενη χρήση 2015, με την υπ' αριθμ. 16 απόφαση της 3ης/28.1.2015 συνεδρίασης του Δ.Σ. ανοίχτηκαν αντίστοιχα οι υπ' αριθμ. 5042-075958-598 και 5042-075958-628 έντοκοι τραπεζικοί λογαριασμοί στην Τράπεζα Πειραιώς με δικαιούχους τα εν λόγω κληροδοτήματα, προκειμένου να παρακολουθείται διακριτά στα βιβλία του Δήμου η διαχείρισή τους, ενώ και τα χρηματικά διαθέσιμα του κληροδοτήματος της ΦΕΡΡΑΧ ΠΑΝ. ΖΟΥΚΙΟΥ μεταφέρθηκαν σε έντοκο τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς.

Τα έσοδα και των τριών κληροδοτημάτων αφορούν σε μισθώματα από την εκμίσθωση των ανωτέρω ακινήτων και τα έξοδά τους αφορούν σε δαπάνες εκπλήρωσης του σκοπού τους καθώς και συντήρησης αυτών.

Στη χρήση 2015, ο Δήμος καταχώρησε στα αποτελέσματά του και συγκεκριμένα στο λογαριασμό «Άλλα έσοδα» (Βλ. παράγ. Δ.5) έσοδα συνολικού ποσού ευρώ 15.112,84, που αφορά στην εκμίσθωση των ακινήτων επί της οδού Σταδίου του κληροδοτήματος του ΠΑΥΛΟΥ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ και επί της οδού Νηρηίδων του κληροδοτήματος της ΦΕΡΡΑΧ ΠΑΝ. ΖΟΥΚΙΟΥ.

Στην κλειόμενη χρήση 2015, εγκρίθηκαν με τις υπ' αριθ. 131, 132 και 133 αποφάσεις της 7ης συνεδρίασης της 30.4.2015 του Δ.Σ. του Δήμου οι απολογισμοί των ανωτέρω κληροδοτημάτων του οικονομικού έτους 2014 και εστάλησαν με το με Α.Π. 11682/12.5.2015 έγγραφό του στη Γενική Δ/ση Κοινοφελών Περιουσιών της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.

Οι αντίστοιχοι απολογισμοί του οικονομικού έτους 2015 εγκρίθηκαν με τις υπ' αριθ. 112 και 113 αποφάσεις της 7ης συνεδρίασης της 25.4.2016 του Δ.Σ. του Δήμου στην τρέχουσα χρήση 2016 και εστάλησαν με το με Α.Π. 13126/1.6.2016 έγγραφό του στη Γενική Δ/ση Κοινοφελών Περιουσιών της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.

Αναφορικά με τους Ισολογισμούς Έναρξης της 31/12/2014 και τους Ισολογισμούς της χρήσης 2015 των κληροδοτημάτων, σημειώνουμε ότι προελέγχθηκαν από την Ο.Ε. και εγκρίθηκαν από το Δ.Σ. του Δήμου με τις εξής αποφάσεις:

ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ		ΑΡ. ΑΠΟΦ. Ο.Ε.	ΑΡ. ΑΠΟΦ. Δ.Σ.
ΠΑΥΛΟΥ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ (ΑΚΙΝΗΤΑ ΣΤΑΔΙΟΥ & ΟΜΗΡΟΥ)	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ 31/12/2014	378/15.11.2016	336/28.11.2016
ΠΑΥΛΟΥ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ (ΑΚΙΝΗΤΑ ΣΤΑΔΙΟΥ & ΟΜΗΡΟΥ)	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/2015	379/15.11.2016	337/28.11.2016
ΦΕΡΡΑΧ ΠΑΝ. ΖΟΥΚΙΟΥ (ΑΚΙΝΗΤΟ ΝΗΡΗΙΔΩΝ)	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ 31/12/2014	380/15.11.2016	338/28.11.2016
ΦΕΡΡΑΧ ΠΑΝ. ΖΟΥΚΙΟΥ (ΑΚΙΝΗΤΟ ΝΗΡΗΙΔΩΝ)	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/2015	381/15.11.2016	335/28.11.2016

Έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης, τόσο οι Ισολογισμοί Έναρξης της 31/12/2014 όσο και οι αντίστοιχοι του οικονομικού έτους 2015 για το σύνολο των Κληροδοτημάτων, δεν έχουν κατατεθεί στη Γενική Δ/ση Κοινοφελών Περιουσιών της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.

Η διαχείριση των προαναφερθέντων κληροδοτημάτων εμπίπτει στις διατάξεις του Ν. 4182 (ΦΕΚ Α' 185/10.9.2013) βάσει του οποίου ο Δήμος, διαχειρίζεται τα εν λόγω κεφάλαια αυτοτελούς διαχείρισης.

4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

4.1 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα € 1.471.843,33

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνονται: α) έσοδα της χρήσης 2015 που εισπράχθηκαν στην επόμενη χρήση και β) χρηματικοί κατάλογοι που συντάχθηκαν και πρωτοβεβαιώθηκαν στη χρήση 2016 και αφορούν σε τέλη τόσο της κλειόμενης χρήσης 2015 όσο και προηγούμενων χρήσεων.

Τα ανωτέρω αναλύονται ως εξής:

- Έσοδα από Δημοτικούς Φόρους - Τέλη χρέωσης εκκαθαρίσεων ΔΕΗ Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου 2015	€	1.429.389,12
- Πρόστιμα από ΤΑΠ χρήσεων 2010 – 2015	«	20.925,90
- Πρόστιμα Κ.Ο.Κ. χρήσεων 2006 - 2013	«	17.690,50
- Πρόστιμα Κ.Ο.Κ. χρήσης 2015	«	3.837,81
Σύνολο	€	<u>1.471.843,33</u>

4.2 Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού € 455.391,87

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

α) Ποσό ευρώ 32.777,90 αφορά σε απαίτηση των δημοτικών τελών και φόρων Οκτωβρίου 2011 που έχουν συνεισπραχθεί από την HELLAS POWER A.E., εταιρεία παροχής ηλεκτρικού ρεύματος. Από τον έλεγχό μας και μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης, διαπιστώθηκε ότι, η εταιρεία HELLAS POWER A.E. δεν έχει εξοφλήσει, λόγω νομικής εμπλοκής, την εν λόγω απαίτηση.

Επιπλέον, όπως προκύπτει από τις παρατηρήσεις στις αναλυτικές εκθέσεις ελέγχου προηγούμενων χρήσεων:

- δεν έχει εξοφληθεί στο ταμείο του Δήμου ποσό ευρώ 26.928,72 που αφορά στον Νοέμβριο 2011 και

- δεν έχουν εκδοθεί οι εκκαθαρίσεις των μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου του 2011, με αποτέλεσμα να μην έχουν ενημερωθεί τα βιβλία του Δήμου με τα έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και τα αντίστοιχα έξοδα για τους μήνες αυτούς.

β) Ποσό ευρώ 411.115,82 αφορά σε έσοδα από πολεοδομικά πρόστιμα της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Αργυρούπολης – Ελληνικού βεβαιωμένα στις Δ.Ο.Υ για λογαριασμό του Δήμου. Από το ανωτέρω συνολικό ποσό, ποσό ευρώ 106.344,52 και ποσό ευρώ 89.477,75 αφορούν σε βεβαιωμένα έσοδα από τις χρήσεις 2013 και 2014 αντίστοιχα και ποσό ευρώ 215.293,55 σε βεβαιωμένα στην κλειόμενη χρήση 2015. Σημειώνεται ότι οι ανωτέρω βεβαιώσεις δεν έχουν ενταχθεί στον προϋπολογισμό - απολογισμό του Δήμου.

Κατά τη γνώμη μας ο Δήμος θα πρέπει να εντάξει στον προϋπολογισμό του την ανωτέρω κατηγορία εσόδων κατά την ενημέρωση που λαμβάνει από την υπηρεσία Δόμησης του Δήμου Αργυρούπολης-Ελληνικού.

γ) Το υπόλοιπο ποσό των ευρώ 11.498,15 αφορά σε αδιευκρίνιστη διαφορά μεταξύ του υπολοίπου του ταμιακού απολογισμού με το υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών όψεως του ισολογισμού της 31.12.2015 (περισσότερο στα βιβλία του δημόσιου λογιστικού του Δήμου) προερχόμενη από προηγούμενες χρήσεις, (Βλ. ανωτέρω παράγ. Ι.3.5 και παρακάτω παράγ. ΙΙ.4.3) η οποία απεικονίζεται στον εν λόγω λογαριασμό για πληροφοριακούς λόγους.

II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ

1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

1.1 <u>Κεφάλαιο</u>	€	<u>35.339.627,38</u>
Υπόλοιπο 31.12.2014	€	35.339.627,38
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως 2015	«	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	€	<u>35.339.627,38</u>
1.2 <u>Δωρεές παγίων</u>	€	<u>23.698.494,12</u>

Το ανωτέρω ποσό αφορά σε αποθεματικό από δωρεάν παραχώρηση ακινήτων και λοιπών παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Υπόλοιπο 31.12.2014	€	23.969.102,73
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως 2015	«	0,00
<u>Μείον:</u> Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις δωρεές παγίων στοιχείων (Βλ. παράγ. Δ.11)	«	270.608,61
Υπόλοιπο 31.12.2015	€	<u>23.698.494,12</u>

Για τις αντικειμενικών αξίες των από δωρεά προερχόμενων κτιρίων των σχολικών μονάδων επί των οδών Βέρρα 1 & Βέρρα 2 από τον Ο.Σ.Κ., ισχύουν όσα αναλυτικά περιγράφουμε ανωτέρω στην παράγ. Β.Ι.2.5.

Στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρθηκαν στα έσοδα οι αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις δωρεών κατά ποσό που αναλογεί στις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων που χρηματοδοτήθηκαν από τις πιο πάνω δωρεές.

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι δωρεές παγίων δεν παρακολουθούνται στο μητρώο παγίων στοιχείων, αλλά με την τήρηση εξωλογιστικού αρχείου.

1.3 Επιχορηγήσεις επενδύσεων € 16.843.925,89

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι χορηγούμενες επιχορηγήσεις για τη χρηματοδότηση των παγίων στοιχείων και των παγίων στοιχείων κοινής χρήσεως.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπο 31.12.2014	€	17.543.155,75
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως 2015	«	807.623,22
<u>Μείον:</u> Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων (Βλ. παράγ. Δ.11)	«	1.506.853,08
Υπόλοιπο 31.12.2015	€	<u>16.843.925,89</u>

Οι προσθήκες της χρήσεως συνολικού ποσού ευρώ 807.623,22 αφορούν:

- Επιχορήγηση από Περιφέρεια Αττικής για κατασκευή του Κλειστού Γυμναστηρίου Παλαιού Φαλήρου	€	346.040,14
- Επιχορήγηση από τους Κεντρικούς αυτοτελείς πόρους από το πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων - ΣΑΤΑ	«	420.120,00
- Επιχορήγηση από Νομαρχία Αθηνών για επισκευή διαδρόμων πάρκου Φλοίσβου	«	37.000,00
- Επιχορήγηση από SMART CARE για την παροχή υπηρεσιών υγείας σε κατοίκους πάσχοντες από διαβήτη τύπου II	«	4.463,08
Σύνολο	€	<u>807.623,22</u>

Η «Επιχορήγηση από τους Κεντρικούς αυτοτελείς πόρους από το πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων – ΣΑΤΑ» ύψους ευρώ 420.120,00, συμφωνήθηκε και με επιβεβαιωτική επιστολή του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α προς εμάς.

Στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται στα έσοδα οι αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων κατά το ποσό που αναλογεί στις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων που χρηματοδοτήθηκαν από τις πιο πάνω επιχορηγήσεις.

Επισημαίνουμε ότι ομοίως με τις δωρεές παγίων, η παρακολούθηση των επιχορηγήσεων των παγίων στοιχείων γίνεται με την τήρηση εξωλογιστικού αρχείου.

Σημειώνουμε ότι για λόγους ορθής παρακολούθησης τόσο των δωρεών όσο και των επιχορηγήσεων, συνιστούμε την καταχώρησή τους στο Μητρώο Παγίων, ώστε να αντικρίζονται άμεσα και να αποσβένονται αντίστοιχα με τα οικεία πάγια περιουσιακά στοιχεία.

1.4 Αποτελέσματα εις νέο € 11.855.981,57

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

- Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	€	482.876,77
- Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	«	11.373.104,80
	€	<u>11.855.981,57</u>

2. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

2.1 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού
λόγω εξόδου από την υπηρεσία € 199.000,69

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στη σχηματισθείσα πρόβλεψη, κατά την 31.12.2015, για αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης του προσωπικού που απασχολεί ο Δήμος με σχέση εργασίας συμβάσεων αορίστου χρόνου.

2.2 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους
και έκτακτα έξοδα € 1.266.437,29

Το ανωτέρω ποσό αφορά σε σχηματισμένες, από προηγούμενες χρήσεις, προβλέψεις για κάλυψη καταβολής αποζημιώσεων - αξιώσεων από το Δήμο για αγωγές τρίτων και εργαζομένων, σε βάρος του, που εκκρεμούν δικαστικά.

3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

3.1 Δάνεια Τραπεζών

€ 316.394,60

Ο ανωτέρω λογαριασμός περιλαμβάνει το μακροπρόθεσμο τμήμα των δανειακών υποχρεώσεων του Δήμου, πληρωτέων μετά την 31.12.2016, ενώ το βραχυπρόθεσμο μέρος αυτών απεικονίζεται στον λογαριασμό του Παθητικού «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση» (Βλ. παρακάτω παράγ. Β.ΙΙ.3.5).

Το σύνολο των δανειακών υποχρεώσεων του Δήμου ποσού ευρώ 1.418.233,73 αναλύεται ως εξής:

Αριθμός Δανείου	Έτος Λήψης Δανείου	Υπόλοιπο Οφειλόμενου Κεφαλαίου μετά την 31.12.2015	Αρχικό Κεφάλαιο	Βραχυπρόθεσμο τμήμα	Μακροπρόθεσμο τμήμα
05/12/32/00/22 (Τ.Π.Δ.)	1998	98.431,94	579.689,63	47.805,71	50.626,23
4636/1.3.2007 (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	2007	1.319.801,79	5.614.251,26	1.054.033,42	265.768,37
Σύνολο		1.418.233,73		1.101.839,13	316.394,60

Αναφορικά με το υπ' αριθ. 4636/1.3.2007 δάνειο από την Τράπεζα Πειραιώς σημειώνουμε τα εξής:

Αφορά σε οφειλόμενο κεφάλαιο δανείου σε 2.554.621,08 Ελβετικά Φράγκα και ισότιμα σε ευρώ 2.124.601,70. Η λήψη του δανείου έγινε κατά την διάρκεια της χρήσης 2007 με σκοπό την χρηματοδότηση της απαλλοτρίωσης του οικοπέδου και του κτιρίου του Φλοίσβου.

Κατά την εξόφληση των δόσεων του δανείου και την αποτίμησή του σε ευρώ κατά την 31.12.2015 προέκυψαν χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές ποσού ευρώ 244.473,77 οι οποίες καταχωρήθηκαν στον λογαριασμό «Συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις παγίων στοιχείων». Από το

σωρευμένο υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού την 31.12.2015, ύψους ευρώ 524.243,70, το τμήμα που αναλογεί στα υπολειπόμενα έτη εξόφλησης του δανείου και το οποίο ανήλθε σε ποσό ευρώ 262.121,85 επιβάρυνε τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα του Δήμου, ενώ το υπόλοιπο ποσό των χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών ύψους ευρώ 262.121,85, εμφανίζεται στον Ισολογισμό της 31.12.2015, στον λογαριασμό του Ενεργητικού Β.2. «Συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις παγίων» (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.Ι.1.1).

Η αποτίμηση του υπολοίπου του δανείου διενεργήθηκε με την επίσημη τιμή συναλλάγματος όπως αυτή προκύπτει από το Δελτίο Συναλλαγματικών Ισοτιμιών αναφοράς της ΕΚΤ της 31.12.2015.

Τα υπόλοιπα και των δύο (2) δανείων επιβεβαιώθηκαν και συμφωνήθηκαν με τους τοκοχρεωλυτικούς πίνακες του Τ.Π.Δ. και της Τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ καθώς και με επιβεβαιωτικές επιστολές τους προς εμάς.

3.2 Προμηθευτές € 1.126.725,61

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι κάθε φύσεως δόσοληψίες του Δήμου με τους προμηθευτές του και το ανωτέρω υπόλοιπο της 31.12.2015 αναλύεται σε:

- Προμηθευτές εσωτερικού	€	923.388,43
- Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις	«	18.957,54
- Προμηθευτές Οφειλές Επίδικες	«	184.379,64
Σύνολο	€	<u>1.126.725,61</u>

Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων της 31.12.2015 εστάλησαν επιστολές σε δέκα (10) προμηθευτές συνολικού ύψους ευρώ 657.961,43 ήτοι σε ποσοστό 58% επί του υπολοίπου.

Μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας έκθεσης, λάβαμε απαντήσεις από επτά (7) προμηθευτές, συνολικού ύψους ευρώ 376.008,70.

Επιπλέον, επισημαίνουμε ότι στην κλειόμενη χρήση 2015 ο Δήμος προέβη σε διαγραφή υπολοίπων προμηθευτών λόγω παραγραφής τους στην τρέχουσα χρήση 2016, συνολικού ύψους ευρώ 18.431,25, το οποίο ωφέλησε τα αποτελέσματα της χρήσης (Βλ. παρακάτω παράγ. Δ.11).

3.3 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη € 252.258,21

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Δήμου από φόρους - τέλη προς το Ελληνικό Δημόσιο, ως εξής:

- Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού	€	24.419,81
- Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων	«	4.343,39
- Φόρος εισοδήματος χρήσης 2015	«	181.682,37
- Λοιποί φόροι - τέλη	«	41.812,64
Σύνολο	€	<u>252.258,21</u>

Επισημαίνουμε ότι Φόροι Μισθωτών Υπηρεσιών συνολικού ποσού ευρώ 3.701,26 που αφορούν σε μισθοδοτικές καταστάσεις που την 31.12.2015 και έως την ημερομηνία ελέγχου μας (Νοέμβριος 2016) ήταν ανεξόφλητες, τακτοποιήθηκαν στην τρέχουσα χρήση 2016 σε οικείο λογαριασμό «Εσόδων προηγούμενης χρήσης».

Οι αποδόσεις των υπόλοιπων φορολογικών υποχρεώσεων της 31.12.2015, έγιναν από το Δήμο στην επόμενη χρήση 2016.

3.4 Ασφαλιστικοί οργανισμοί € 134.282,99

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Δήμου προς τους διάφορους Ασφαλιστικούς Οργανισμούς για εργοδοτικές εισφορές και κρατήσεις, που προέρχονται από τη μισθοδοσία του προσωπικού και οι οποίες αναλύονται σε υποχρεώσεις προς:

- Φορείς κύριας ασφάλισης	€	97.599,99
- Φορείς επικουρικής ασφάλισης	«	18.946,53
- Μετοχικά ταμεία	«	156,88
- Φορείς πρόνοιας	«	5.584,86
- Ειδική Εισφορά Ν 3986/11	«	11.994,73
Σύνολο	€	<u>134.282,99</u>

Επισημαίνουμε ότι κρατήσεις συνολικού ποσού ευρώ 7.031,63 που αφορούν σε κρατήσεις μισθοδοτικών καταστάσεις που την 31.12.2015 και έως την ημερομηνία ελέγχου μας (Νοέμβριος 2016) ήταν ανεξόφλητες, τακτοποιήθηκαν στην τρέχουσα χρήση 2016 σε οικείο λογαριασμό «Εσόδων προηγούμενης χρήσης».

Η απόδοση των υπόλοιπων οφειλών της 31.12.2015 έγινε στην επόμενη χρήση 2015.

3.5 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτές

στην επόμενη χρήση

€ 1.101.839,13

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αφορά στις δανειακές υποχρεώσεις του Δήμου οι οποίες εξοφλήθηκαν στην επόμενη χρήση (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.ΙΙ.3.1 «Δάνεια τραπεζών»).

3.6 Πιστωτές διάφοροι

€ 131.010,86

Η ανωτέρω υποχρέωση κατά την 31.12.2015 αναλύεται ως εξής:

Αποδοχές προσωπικού πληρωτές	(1)	€	55.288,78
Δικαιούχοι αμοιβών	(2)	«	36.055,82
Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λ/σμό Δημοσίου		«	19.572,37
Επιταγές πληρωτές (μη εμφανισθείσες)	(3)	«	7.422,29
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		«	12.671,60
Σύνολο		€	<u>131.010,86</u>

(1): Από το ανωτέρω υπόλοιπο των ευρώ 55.288,78, ποσό ευρώ 25.819,73 αφορά σε μισθοδοτικές καταστάσεις που κατά την 31.12.2015 και έως την

ημερομηνία ελέγχου μας (Νοέμβριος 2016) ήταν ανεξόφλητες και τακτοποιήθηκαν στην τρέχουσα χρήση 2016 σε οικείο λογαριασμό «Εσόδων προηγούμενης χρήσης».

(2): Το ανωτέρω ποσό των ευρώ 36.055,82 αφορά στις δεδουλευμένες αποδοχές προσωπικού του Δήμου με συμβάσεις έργου.

(3): Το ποσό αυτό αφορά σε δύο (2) επιταγές του Δήμου με ημερομηνία εκδόσεως εντός του 2015, οι οποίες εξοφλήθηκαν κανονικά μέσω λογαριασμών όψεως στην επόμενη χρήση 2016.

4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

4.1 Έσοδα επόμενων χρήσεων € 132.664,71

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά κατά το ποσό των ευρώ 123.023,26 επιχορηγήσεις για την λειτουργία του ΚΕΠ που έχουν εισπραχθεί από προηγούμενη χρήση και δεν έχουν διατεθεί έως την 31.12.2015 για το σκοπό τους και το υπόλοιπο ποσό ευρώ 9.641,45 αφορά σε έσοδα από παραχώρηση διαφημιστικών πινακίδων που εισπράχθηκαν στη χρήση 2015 και αφορούν στην επόμενη χρήση.

4.2 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα € 755.462,52

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά σε έξοδα της χρήσεως 2015, τα οποία εξοφλούνται στην επόμενη χρήση και αναλύεται ως εξής:

- Έξοδα για δαπάνες ηλεκτροδότησης και προμήθειες ΔΕΗ Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου 2015	€	354.604,89
- 1 ^η και 2 ^η δόσεις ΕΣΔΝΑ Δ' τριμήνου 2015	«	400.857,63
Σύνολο	€	<u>755.462,52</u>

4.3 Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού € 422.613,97

Ο λογαριασμός αφορά σε έσοδα από πολεοδομικά πρόστιμα της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Αργυρούπολης – Ελληνικού βεβαιωμένα στις Δ.Ο.Υ για λογαριασμό του Δήμου. Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά κατά ευρώ 106.344,52 και κατά ευρώ 89.477,75 βεβαιωμένα έσοδα από τις χρήσεις 2013 και 2014 αντίστοιχα και κατά ευρώ 215.293,55 βεβαιωμένα στην κλειόμενη χρήση 2015. Σημειώνεται ότι οι ανωτέρω βεβαιώσεις δεν έχουν ενταχθεί στον προϋπολογισμό - απολογισμό του Δήμου.

Κατά τη γνώμη μας ο Δήμος θα πρέπει να εντάξει στον προϋπολογισμό του την ανωτέρω κατηγορία εσόδων κατά την ενημέρωση που λαμβάνει από την υπηρεσία Δόμησης του Δήμου Αργυρούπολης-Ελληνικού.

Επιπλέον, στον ανωτέρω λογαριασμό απεικονίζεται για πληροφοριακούς λόγους αδιευκρίνιστη διαφορά μεταξύ του υπολοίπου του ταμιακού απολογισμού με το υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών όψεως του ισολογισμού της 31.12.2015 ποσού ευρώ 11.498,15 (περισσότερο στα βιβλία του δημόσιου λογιστικού του Δήμου) προερχόμενη από προηγούμενες χρήσεις, (Βλ. ανωτέρω παράγ. Ι.3.5 και Ι.4.2 περίπτ. γ).

Γ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

1. <u>Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού</u>	€	<u>37.234.416,71</u>
<u>Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού</u>	€	<u>37.234.416,71</u>
2. <u>Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων</u>	€	<u>551.065,05</u>
<u>Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων</u>	€	<u>551.065,05</u>

Οι λογαριασμοί τάξεως είναι λογαριασμοί ειδικής κατηγορίας, στους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται χρήσιμες πληροφορίες και γεγονότα, που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική

μεταβολή σε περιουσιακά στοιχεία του Δήμου, η οποία όμως, ποσοτική μεταβολή, είναι δυνατόν να επέλθει στο μέλλον.

Το ανωτέρω υπόλοιπο στο ζεύγος των λογαριασμών «Χρεωστικοί / Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού» αφορά στον τελικά διαμορφωθέντα προϋπολογισμό εσόδων και εξόδων του Δήμου, μέσω της τήρησης του Δημόσιου Λογιστικού. Ειδικότερα, παρακολουθείται κατά τη διάρκεια της χρήσης ο προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων, η εκτέλεση του προϋπολογισμού και ο απολογισμός.

Επιπλέον, στους λογαριασμούς τάξεως «Χρεωστικοί / Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων» περιλαμβάνονται οι εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης, οι εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση συμμετοχής σε διαγωνισμούς με ημερομηνία λήξης πέραν της 31.12.2015.

Από τον έλεγχό μας, διαπιστώσαμε ότι οι λογαριασμοί τάξεως «Χρεωστικοί / Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων» δεν παρακολουθούνται στη διάρκεια της χρήσης αλλά εμφανίζουν το υπόλοιπο της 31.12 εκάστου έτους.

Επισημαίνουμε ότι, ομοίως με το ζεύγος των λογαριασμών τάξεως παρακολούθησης του προϋπολογισμού, θα πρέπει να παρακολουθούνται λογιστικά, κατά τη διάρκεια της χρήσεως και οι λογαριασμοί τάξεως, όπως καθορίζεται από το Κεφάλαιο 3.2. του Π.Δ. 315/1999, που αφορούν στα παρακάτω:

- Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία
- Εγγυήσεις που λαμβάνονται από το Δήμο και εγγυήσεις που παραχωρούνται από το Δήμο, για εξασφάλιση απαιτήσεων και υποχρεώσεων αυτού, αντίστοιχα.
- Αμφοτεροβαρείς και άλλης φύσεως συμβάσεις κατά το ανεκτέλεστο μέρος αυτών.
- Διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία.

Δ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Από τη συσχέτιση των συνολικών εσόδων και εξόδων, όπως απεικονίζονται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, προκύπτει το τελικό αποτέλεσμα (πλεόνασμα) της χρήσεως.

1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών € 9.796.013,73

Τα ανωτέρω έσοδα αναλύονται ως εξής:

- Έσοδα από υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	(1)	€	6.682.809,65
- Έσοδα από υπηρεσία αποχέτευσης		«	6.300,27
- Έσοδα από λοιπά ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	(2)	«	1.922.263,10
- Έσοδα από παροχή υπηρεσιών νεκροταφείων	(3)	«	842.526,04
- Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, υπεδάφους και θαλάσσης	(4)	«	306.512,24
- Έσοδα από προσφορά ψυχαγωγίας		«	12.160,90
- Έσοδα για κάλυψη δαπανών παροχής υπηρεσιών για λογ/σμό τρίτων		«	18.781,53
- Εκποίηση εγκαταλειμμένων οχημάτων		«	4.660,00
Σύνολο		€	<u>9.796.013,73</u>

(1): Ο λογαριασμός «Έσοδα από υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού» περιλαμβάνει κατά το μεγαλύτερο μέρος του, τα τέλη του Δήμου όπως αυτά προκύπτουν από τις μηνιαίες εκκαθαρίσεις της Δ.Ε.Η. και από εναλλακτικούς παρόχους ηλεκτρικής ενέργειας και τα οποία για τη χρήση 2015 ανήλθαν σε ποσό ευρώ 6.351.675,78.

(2): Τα έσοδα από λοιπά ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα, συνολικού ποσού ευρώ 1.922.263,10, περιλαμβάνουν:

- Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν.2880/2001)	€	128.200,00
- Λοιπά έσοδα από την εκμετάλλευση και παροχή υπηρεσιών	«	14.884,13
- Τέλος Ακίνητης Περιουσίας	«	1.553.980,99
- Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων	«	53.339,38
- Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20 Ν 2539/97)	«	117.754,19
- Τέλη χρήσης κοινοχρήστων χώρων	«	43.636,11
- Τέλος διαφήμισης	«	9.448,04
- Τέλος αδειών οικοδομών	«	1.020,26
Σύνολο	€	<u>1.922.263,10</u>

Στη συνέχεια παραθέτουμε διευκρινίσεις και παρατηρήσεις που προέκυψαν από τον έλεγχό μας:

α) Στο λογαριασμό «Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν.2880/2001)» ποσού ευρώ 128.200,00 καταχωρούνται τα εισπραττόμενα τέλη μέσω κατανομής του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α., ενώ στο λογαριασμό «Τέλος διαφήμισης» ποσού ευρώ 9.448,04 περιλαμβάνονται τα έσοδα του Δήμου από εκμισθώσεις στεγάστρων κλπ.

β) Για το «Τέλος Ακίνητης Περιουσίας» και ειδικότερα για τα εισπραττόμενα τέλη μέσω των Τιμολογίων της ΔΕΗ, τα οποία για τη χρήση 2015 ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 1.431.801,24, ισχύουν όσα αναφέρουμε ανωτέρω στην περίπτωση (1).

Ποσό ευρώ 83.080,00 αφορά στα εισπραττόμενα τέλη μέσω της κατανομής του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α. και ποσό ευρώ 31.969,96 αφορά στα εν λόγω πρωτοβιβαιούμενα τέλη από την Ταμιακή Υπηρεσία για τη χρήση 2015. Το υπόλοιπο ποσό των ευρώ 7.129,79 αφορά σε οίκοθεν εισπράξεις στο Ταμείο του Δήμου.

Αναφορικά με τα ανωτέρω εισπραττόμενα τέλη μέσω ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α. σημειώνουμε ότι συμφωνήθηκαν και με επιβεβαιωτική επιστολή του προς εμάς.

γ) Για τα «τέλη επί των ακαθαρίστων εσόδων» συνολικού ποσού ευρώ 117.754,19 σημειώνουμε τα εξής:

- Ποσό ευρώ 12.374,92 αφορά σε τέλη χρήσης 2015 που πρωτοβεβαιώθηκαν στην κλειόμενη χρήση 2015, ενώ

- Το υπόλοιπο ποσό ευρώ 103.895,59 αφορά οίκοθεν εισπράξεις στο Ταμείο του Δήμου.

Επιπλέον, σημειώνουμε ότι στη χρήση 2015 πρωτοβεβαιώθηκαν και Χ.Κ. για τα εν λόγω τέλη παρελθόντων ετών συνολικού ποσού ευρώ 17.722,77 οι οποίοι καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων» (Βλ. παραγ. Δ.12).

(3): Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών νεκροταφείων, συνολικού ποσού ευρώ 842.526,04, περιλαμβάνουν:

- Δικαίωμα σύστασης οικογενειακού τάφου	€	50.387,96
- Δικαιώματα από κηδείες	«	12.179,00
- Δικαιώματα από τάφους τριετούς ταφής	«	263.265,83
- Έσοδα από ανακομιδή οστών	«	45.419,00
- Δικαιώματα χρήσης οστεοφυλακίων (φύλαξη οστών)	«	50.632,00
- Δικαιώματα από μνημόσυνα κλπ ιεροτελεστίες	«	16.297,50
- Δικαιώματα αφής κανδηλιών	«	11.600,50
- Τέλη καθαριότητας οικογενειακών τάφων	«	43.068,04
- Τέλη καθαριότητας οικογενειακών οστεοφυλακίων	«	39.907,65
- Έσοδα από διάθεση κεριών (παγκάρι)	«	31.462,51
- Πώληση οικογενειακών οστεοφυλακίων	«	153.561,25
- Δόμηση τάφων	«	52.870,80
- Λοιπά έσοδα νεκροταφείων και ιερών ναών (ψυγεία κλπ)	«	71.874,00
Σύνολο	€	<u>842.526,04</u>

(4): Στα έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, υπεδάφους και θαλάσσης, συνολικού ποσού ευρώ 306.512,24 έχουν περιληφθεί τα έσοδα του Δήμου για τη χρήση 2015 από εκμίσθωση αστικών ακινήτων ποσού ευρώ 282.687,24, τα τέλη και

δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια & λαϊκές αγορές ποσού ευρώ 23.640,00 και τα έσοδα από μισθώματα Δημόσιων λατομείων ποσού ευρώ 185,00.

2. Έσοδα από φόρους – εισφορές –

πρόστιμα – προσαυξήσεις € 793.905,66

Τα ανωτέρω έσοδα αναλύονται ως εξής:

- Πρόστιμα ΚΟΚ του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67 (άρθρο 31 ν 2130/93)	(1)	€	85.154,79
- Πρόστιμα από φορολογικές παραβάσεις	«		4.856,06
- Φόροι ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν1080/80)	(2)	«	546.762,47
- Προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμου καταβολής χρεών (άρθρο 6 ΝΔ 356/74, άρθρο 16 Ν 2130/93)	«		61.384,78
- Εισφορές Μελών ΚΑΠΗ	«		16.714,00
- Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαίρετων κατασκευών (άρθρο 12 Ν 1647/86)	«		51.019,33
- Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει ειδικών διατάξεων	«		8.549,23
- Παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 25 ΔΚΚ)	«		19.465,00
Σύνολο		€	<u>793.905,66</u>

(1): Ο λογαριασμός «Πρόστιμα Κ.Ο.Κ.» περιλαμβάνει τα πρόστιμα από παραβάσεις της τροχαίας, τα οποία εισπράττονται είτε από τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) και αποδίδονται στο Δήμο, είτε απευθείας από την Ταμιακή υπηρεσία του Δήμου. Όταν τα πρόστιμα των ανωτέρω παραβάσεων δεν εισπράττονται αμέσως, γίνεται βεβαίωση προκειμένου στη συνέχεια να επιδιωχθεί η είσπραξή τους κατά τις διατάξεις του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων.

(2): Το ανωτέρω ποσό αφορά σε έσοδα από δημοτικούς φόρους, που εισπράττονται μέσω των μηνιαίων εκκαθαρίσεων της ΔΕΗ και στη συνέχεια αποδίδονται στο Δήμο.

Ως ανωτέρω παράγ. Δ.1 περίπτ. 1.

3. Τακτικές επιχορηγήσεις από τον Κρατικό

Προϋπολογισμό

€ 7.723.825,21

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρήθηκαν οι επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών (όχι για την κάλυψη επενδύσεων).

Ειδικότερα:

- ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών	€	6.234.935,16
- ΚΑΠ για τη λειτουργία παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών	«	60.497,74
- ΚΑΠ για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών των σχολείων	«	295.898,28
- Κ.Α.Π. για την κάλυψη δαπανών μισθοδοσίας Δημοτικής Αστυνομίας	«	40.304,12
- ΚΑΠ για επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων	«	76.900,00
- Αποδοτέο ποσό Κ.Α.Π. από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 27 του Ν.3756/2009	«	1.015.289,91
Σύνολο	€	<u>7.723.825,21</u>

Με το άρθρο 25 του Ν. 1828/1989, προβλέφθηκαν οι Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι (Κ.Α.Π) των Δήμων και Κοινοτήτων. Η ρύθμιση αυτή στοχεύει στην οικονομική ενίσχυση των Ο.Τ.Α. με ένα σύστημα πόρων που επιβάλλονται και εισπράττονται από την Κεντρική Διοίκηση και στη συνέχεια αποδίδονται στους Ο.Τ.Α., το ύψος τους όμως δεν εξαρτάται από τη βούληση της κεντρικής διοίκησης αλλά από τη δυναμικότητά τους (αυτοτελής). Γι' αυτό η θέσπισή τους συνδυάστηκε με την κατάργηση της τακτικής οικονομικής ενίσχυσης των Ο.Τ.Α. (άρθρο 28 του Ν. 1828/1989). Οι Κ.Α.Π. κατατίθενται στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων υπέρ των Ο.Τ.Α.

Στο σύνολό τους οι ανωτέρω επιχορηγήσεις συμφωνήθηκαν και με επιβεβαιωτική επιστολή του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α. προς εμάς.

4. Κόστος αγαθών και υπηρεσιών € 16.881.872,66

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στο κόστος λειτουργίας των υπηρεσιών που ασχολούνται με την άμεση εξυπηρέτηση των Δημοτών ή με την κατασκευή τεχνικών έργων.

Το κόστος αυτό αποτελείται από λειτουργικά έξοδα (μισθοδοσία, αμοιβές και παροχές τρίτων, φόρους - τέλη, διάφορα έξοδα, αποσβέσεις, επιχορηγήσεις) και από αναλώσεις υλικών και ανταλλακτικών παγίων στοιχείων.

5. Άλλα έσοδα € 603.845,48

Τα ανωτέρω έσοδα αφορούν κυρίως σε επιχορηγήσεις λειτουργικών δαπανών και αναλύονται ως εξής:

- Εκλογική αποζημίωση για υπαλλήλους του Δήμου	€	47.380,00
- Επιδότηση ΟΑΕΔ για ασφαλιστικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ πεντάμηνου προγράμματος	«	144.951,64
- Επιχορήγηση - Π.Τ.Α. έργου «Διαγράμμιση οδοστρωμάτων & χρωματισμών νησίδων	«	10.081,71
- Επιχορήγηση ΕΣΠΑ για το έργο «Ψηφιοποίηση & πολυκαναλική διάθεση του αρχείου του Ιδρύματος Κων/νος Μητσοτάκης»	«	369.344,40
- Έσοδα από την ενοικίαση ακινήτου του κληροδοτήματος της Φερράχ Χήρας Παναγ. Ζουκίου στη Νηρηίδων 18-20	«	5.871,72
- Έσοδα από την ενοικίαση ακινήτου του κληροδοτήματος του Αθανασιάδη Παύλου στη Σταδίου	«	9.241,12
- Ειδικό τέλος του άρθρου 5 παρ.1 του Ν.2364/1995 από εταιρείες διανομής αερίου	«	13.102,39
- Λοιπά έσοδα	«	3.872,50
Σύνολο	€	<u>603.845,48</u>

Ειδικά για την επιχορήγηση ΕΣΠΑ για το έργο «Ψηφιοποίηση & πολυκαναλική διάθεση του αρχείου του Ιδρύματος Κων/νος Μητσοτάκης (ΙΚΜ)» σημειώνουμε ότι ο Δήμος λειτούργησε ως Φορέας Υλοποίησης του εν λόγω έργου έναντι της Ειδικής Υπηρεσίας Διαχείρισης του Ε.Π. «Ψηφιακή Σύγκλιση» για λογαριασμό του Κυρίου του Έργου (ΙΚΜ), σύμφωνα με την από 13.12.2011 υπογραφείσα Προγραμματική Σύμβαση μεταξύ του Δήμου και του Ι.Κ.Μ.

Συγκεκριμένα, με την υπ' αριθ. 342/12.12.2011 απόφαση του Δ.Σ. του Δήμου εγκρίθηκε η υπογραφή της Προγραμματικής Σύμβασης μεταξύ του Δήμου και του ΙΚΜ, η νομιμότητα της οποίας ελέγχθηκε και αποφασίστηκε με το με Α.Π. 1823/1730 έγγραφο του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.

Εν συνεχεία, υπογράφηκε η με Α.Π.16415/19.5.2014 σύμβαση μεταξύ του Δήμου και της προμηθεύτριας εταιρείας «SPACE HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ, ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ – ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ» με συνολικό τίμημα ποσού ευρώ 300.280,00 πλέον Φ.Π.Α. Σύμφωνα με την με Α.Π. 28556/16.10.2015 Βεβαίωση για την Καλή Εκτέλεση της σύμβασης και Οριστική Παραλαβή της Κοινής Επιτροπής παρακολούθησης το έργο ολοκληρώθηκε εμπρόθεσμα εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των 15 μηνών.

Επισημαίνουμε ότι το εν λόγω έργο δεν αποτελεί περιουσιακό στοιχείο του Δήμου και από την υλοποίησή του δεν προέκυψε αποτέλεσμα στα βιβλία και τις οικονομικές καταστάσεις του.

6. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας € 2.997.754,97

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στο κόστος λειτουργίας των οργάνων Διοικήσεως του Δήμου, της Γραμματείας του και του Λογιστηρίου.

7. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων € 10.262,22

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στο κόστος λειτουργίας των υπηρεσιών δημοσίων σχέσεων, καθώς και τα έξοδα προβολής και ενημερώσεως των Δημοτών για το έργο του Δήμου και τις παρεχόμενες υπηρεσίες.

8. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα € 436.078,97

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί τα έσοδα από τόκους καταθέσεων στις τράπεζες.

9. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων € 1.205,95

Στον εν λόγω λογαριασμό απεικονίζεται η πρόβλεψη υποτίμησης των συμμετοχών του Δήμου στην εταιρεία ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (βλ. ανωτέρω παράγ. Β.Ι.2.12).

10. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα € 52.683,41

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί έξοδα που αφορούν κυρίως στους τόκους δανείων του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, αμοιβές - προμήθειες Τραπεζών και λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα.

11. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα € 1.795.892,94

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί τα εξής έκτακτα και ανόργανα έσοδα:

- Αναλογούσες στην χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων (Βλ. παράγ. Β.ΙΙ.1.3)	(1) €	1.506.853,08
- Αναλογούσες στην χρήση αποσβέσεις δωρεών παγίων στοιχείων (Βλ. παράγ. Β.ΙΙ.1.2)	(2) «	270.608,61
- Έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων τρίτων κατά του δήμου (Βλ. παράγ. Β.ΙΙ.3.2)	€	18.431,25
Σύνολο	€	<u>1.795.892,94</u>

(1): Πρόκειται για τις αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων. Οι «Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων» αποτελούν το τμήμα των επιχορηγήσεων του Δήμου από το Υπουργείο Εσωτερικών, τη Σ.Α.Τ.Α και την Περιφέρεια Αττικής, για την κατασκευή

νέων έργων και την προμήθεια παγίων στοιχείων, το οποίο αναλογεί στις αποσβέσεις της χρήσης 2015 των διαφόρων έργων, μελετών κ.λπ, που χρηματοδοτήθηκαν από τις επιχορηγήσεις αυτές.

(2): Πρόκειται αντίστοιχα για τις αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις δωρεών πάγιων επενδύσεων, οι οποίες αποτελούν το τμήμα των δωρεών του Δήμου για την προμήθεια παγίων στοιχείων, το οποίο αναλογεί στις αποσβέσεις της χρήσης 2015.

12. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων € 356.118,08

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί τα εξής έσοδα:

- Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	€	41.759,66
- Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. στη χρήση 2015, τακτικών έσοδα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	«	154.835,09
- Έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων & συναφών καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος	«	32.211,90
- Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. στη χρήση 2015 εσόδων επί των ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων & συναφών καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος	«	17.722,77
- Έσοδα από τέλος διαμονής παρεπιδημούντων	«	2.902,54
- Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαίρετων κατασκευών (άρθρο 12 Ν 1647/86)	«	14.684,30
- Πρόστιμα εσόδων από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	«	11.676,39
- Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. στη χρήση 2015 προστίμων έσοδα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	«	6.501,54
- Προστίμων ΚΟΚ παρελθόντων χρήσεων	«	16.015,68
- Προστίμων ΚΟΚ παρελθόντων χρήσεων που βεβαιώθηκαν στην τρέχουσα χρήση 2016	«	17.690,50
- Πρόστιμα από ΤΑΠ χρήσεων 2010 – 2015	«	20.925,90
- Λοιπά έσοδα παρελθόντων ετών	«	19.191,81
Σύνολο	€	<u>356.118,08</u>

13. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα € 262.676,90

Ο εν λόγω λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

- Συναλλαγματικές διαφορές επενδυτικού δανείου	€	262.121,85
- Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	«	485,05
- Κλοπή από το Ταμείο του Νεκροταφείου	«	70,00
Σύνολο	€	<u>262.676,90</u>

14. Έκτακτες ζημίες € 34.042,99

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

- Ζημία από εκποίηση ακινήτου λόγω προσκύρωσης (βλ. ανωτέρω παράγ. Β.1.2.1)	€	14.246,80
- Ζημία από καταστροφή παγίων (βλ. ανωτέρω παράγ. Β.1.2.10)	«	224,32
- Διαγραφές προστίμων και απαιτήσεων οφειλετών (βλ. ανωτέρω παράγ. Β.1.3.2)	«	19.571,87
Σύνολο	€	<u>34.042,99</u>

15. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων € 19.539,40

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί τα εξής έξοδα:

- Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	€	18.483,26
- Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	«	1.056,14
Σύνολο	€	<u>19.539,40</u>

16. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους € 545.655,24

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αφορά στη σχηματισθείσα στη χρήση 2015 πρόβλεψη του Δήμου για την απεικόνιση της ενδεχόμενης ζημίας από τη μη είσπραξη:

- Επισφαλών απαιτήσεων (βλ. ανωτέρω παράγ. Β.1.3.2)	€	349.978,04
- Επισφαλών επίδικων απαιτήσεων (βλ. ανωτέρω παράγ. Β.1.3.3)	«	195.677,20
Σύνολο	€	<u>545.655,24</u>

Ε. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Επιστολές Δικηγόρων

Τέθηκαν υπόψη του ελέγχου μας οι με Α.Π. 28524/30.11.2016 και 28583/30.11.2016 απαντήσεις από τους δύο (2) δικηγόρους του Δήμου, σχετικά με την ύπαρξη αξιώσεων και δικαστικών υποθέσεων του Δήμου κατά τρίτων και τρίτων κατά του Δήμου που αφορούσαν μέχρι και τη χρήση 2015 και την έκβαση αυτών έως την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης.

1) Αναφορικά με τις αξιώσεις τρίτων κατά του Δήμου αναφέρονται τα εξής:

α) Αποζημιώσεις δικαιούχων απαλλοτριώσεων - ρυμοτομήσεων για τις οποίες δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί το ύψος τους, επειδή αφενός εκκρεμούν ενώπιον του δικαστηρίου οι αιτήσεις της οριστικής τιμής μονάδος και αφετέρου δεν είναι με ακρίβεια προσδιορισμένες οι επιφάνειες των ακινήτων αυτών. Ως εκ τούτου δεν έχουν σχηματιστεί προβλέψεις και δεν περιλαμβάνονται στις αντίστοιχες υποχρεώσεις του Ισολογισμού της 31.12.2015.

β) Αγωγές εργαζομένων κατά του Δήμου συνολικού ποσού ευρώ 2.020.067,56 οι οποίες δεν έχουν εκδικαστεί και ως εκ τούτου δε δύναται να προσδιορισθεί το ύψος που θα υποχρεωθεί ο Δήμος να καταβάλει επ' αυτών.

γ) Αγωγές για λοιπές ενοχικής φύσεως αξιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 1.736.043,53, που αφορούν σε παροχή εργασίας από τρίτους και σε αποζημιώσεις ατυχημάτων και βλαβών. Οι εν λόγω υποθέσεις δεν έχουν τελεσιδικήσει και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί το ποσό της αποζημίωσης.

Για το σύνολο των ανωτέρω υποθέσεων, οι δικηγόροι δεν εκφέρουν γνώμη για την τελική έκβαση των υποθέσεων, με συνέπεια να μην είμαστε σε θέση να προσδιορίσουμε το ποσό της πρόβλεψης που απαιτείται για την κάλυψη της

ζημίας που ενδεχομένως θα προκύψει, σε βάρος του Δήμου, κατά την εκδίκαση αυτών.

Σημειώνεται ότι ο Δήμος έναντι των πιθανών υποχρεώσεων που θα προκύψουν σε βάρος του, τόσο από τις αγωγές εργαζομένων όσο και από την πιθανή καταβολή αποζημιώσεων - αξιώσεων από αγωγές τρίτων που εκκρεμούν δικαστικά, έχει σχηματίσει προβλέψεις σε προηγούμενες χρήσεις, οι οποίες την 31.12.2015 ανέρχονται σε ποσό ευρώ 439.740,30 και ευρώ 826.696,99, αντίστοιχα, ήτοι σε συνολικό ποσό ευρώ 1.266.437,29 (Βλ. παραγ. Β.ΙΙ.2.2).

2) Αναφορικά με τις αξιώσεις του Δήμου κατά τρίτων αναφέρονται τα εξής:

Με την με Α.Π. 28583/30.11.2016 επιστολή του ενός (1) εκ των δικηγόρων, μας γνωστοποιήθηκε ότι έως την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης, δημοσιεύθηκαν δικαστικές αποφάσεις για τις εξής υποθέσεις:

α) ΙΩΑΝΝΗ ΠΟΛΥΧΡΟΝΙΟΥ κατά ΔΠΦ: Αγωγή (από 22-12-2009) περί αναπροσαρμογής μηνιαίου μισθώματος. Με την υπ' αριθ. 2464/2016 του Εφετείου Αθηνών αποφασίστηκε η ετήσια αναπροσαρμογή του μισθώματος μετά το έτος από την επίδοση της αγωγής κατά ποσοστό 75% της μεταβολής του Δείκτη Τιμών Καταναλωτή και

β) Π. ΜΑΡΙΟΛΗ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΠΑ κατά ΔΠ: Αγωγή περί αναπροσαρμογής μηνιαίου μισθώματος. Με την υπ' αριθ. 2463/2016 του Εφετείου Αθηνών αποφασίστηκε η αναπροσαρμογή του μηνιαίου μισθώματος στο ποσό των ευρώ 8.500,00.

Συνιστούμε στις αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου να προβούν στις δέουσες ενέργειες με την κοινοποίηση των σχετικών δικαστικών αποφάσεων σύμφωνα με το διατακτικό αυτών.

ΣΤ. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Ανακεφαλαιώνοντας τις κυριότερες διαπιστώσεις, παρατηρήσεις και υποδείξεις του ελέγχου μας, για τη διαχείριση του Δήμου κατά το 2015, μπορούμε να σημειώσουμε, συνοπτικά, τα ακόλουθα:

1. Ο Δήμος τηρεί μηχανογραφικά το Μητρώο Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων, στο οποίο όμως θα έπρεπε, κάθε περιουσιακό στοιχείο να αντιστοιχεί σε έναν εξατομικευμένο κωδικό που το κάνει διακριτό, οπότε να παρακολουθείται διαχειριστικά μέχρι το τέλος της παραγωγικής ζωής του. Επιπλέον, στο Μητρώο Παγίων θα πρέπει να παρακολουθούνται κατ' αντιστοιχία οι δωρεές και επιχορηγήσεις και η απόσβεση αυτών να ακολουθεί αυτή των παγίων.

2. Για τα όσα μας γνωστοποίησε το Τμήμα Αδειών Καταστημάτων και Δημοτικής Περιουσίας της Δ/σης Δημοτικών Προσόδων αναφορικά με την αλλαγή των τ.μ. των σχολικών συγκροτημάτων επί των οδών Βέρρα 1 και Βέρρα 3, αναφερόμαστε εκτενώς στην παράγραφο της παρούσας έκθεσης Β.Ι.2.5 στην οποία και παραπέμπουμε.

Η αλλαγή αυτή των τ.μ. συνεπάγεται διαφοροποίηση των αντικειμενικών αξιών των κτιρίων σε σχέση με αυτές με τις οποίες είναι ήδη εγγεγραμμένα στα βιβλία του Δήμου και κατ' επέκταση της αξίας του Πάγιου Ενεργητικού και των Ιδίων Κεφαλαίων του Δήμου. Συστήνουμε τον επαναπροσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας αυτών και την αναπροσαρμογή της αξίας τους στα βιβλία του Δήμου.

3. Ο Δήμος, για λόγους ορθής διαχείρισης, θα πρέπει να τηρεί οργανωμένη αποθήκη για όλα τα είδη του, όπου θα παρακολουθούνται οι εισαγωγές και οι εξαγωγές κατ' είδος ποσότητα και αξία. Επιπλέον, η αποτίμηση του τελικού αποθέματος αυτών της 31.12 εκάστου έτους, θα πρέπει να προσδιορίζεται με το μέσο σταθμικό κόστος ή με οποιαδήποτε άλλη παραδεκτή μέθοδο από αυτές που καθορίζονται στην περίπτωση 7 της παραγράφου 2.2.205 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ.

1123/1980), όπως προβλέπεται από το άρθρ. 1, παραγ. 2.2.205, περιπτ. 3 και 4 του Π.Δ. 315/99 αντίστοιχα. Άλλωστε, ο ουσιαστικός λόγος ύπαρξης της αποθήκης αφορά στην παρακολούθηση των αποθεμάτων σαν βασικό στοιχείο για τη διαμόρφωση του κόστους και κατ' επέκταση των οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου.

4. Στους λογαριασμούς «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και «Επισφαλείς – Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» απεικονίζεται το ανείσπρακτο μέρος των βεβαιωθέντων στην παρούσα και στις προηγούμενες χρήσεις εσόδων του Δήμου. Από τις απαιτήσεις των προηγούμενων χρήσεων, ποσού ευρώ 2.155 χιλ. περίπου, παραμένουν έως την 31.12.2015 ανείσπρακτες απαιτήσεις ποσού ευρώ 1.966 χιλ. περίπου. Αυτό δείχνει ότι οι απαιτήσεις εισπράττονται με πολύ βραδείς ρυθμούς.

Δεν μας δόθηκε αναλυτικό ισοζύγιο των οφειλετών του Δήμου κατά την 31.12.2015 με ανάλυση της παλαιότητας αυτών αλλά και την εξέλιξή τους μέχρι το χρόνο του ελέγχου μας, για την επιβεβαίωση των συνολικών απαιτήσεων του απλογραφικού συστήματος και τη συμφωνία του με το διπλογραφικό.

Στη χρήση 2015 ο Δήμος προέβη σε ενδελεχή έλεγχο των απαιτήσεων του, και εκτιμήθηκε ότι η ενδεχόμενη ζημία από τη μη είσπραξη των επισφαλών και επίδικων απαιτήσεων από οφειλέτες ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 922.320,58, από το οποίο ποσό ευρώ 545.655,24 επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσεως.

(Εκτενέστερα αναφερόμαστε παραπάνω στις παράγ. Β.Ι.3.2 και Β.Ι.3.3)

5. Υφίστανται βεβαιώμενα έσοδα στις Δ.Ο.Υ για λογαριασμό του Δήμου από πολεοδομικά πρόστιμα της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Αργυρούπολης – Ελληνικού συνολικού ποσού ευρώ 411.115,89 για τις χρήσεις 2013 έως και 2015, τα οποία δεν έχουν ενταχθεί στον προϋπολογισμό - απολογισμό του Δήμου.

Κατά τη γνώμη μας ο Δήμος θα πρέπει να εντάξει στον προϋπολογισμό του την ανωτέρω κατηγορία εσόδων κατά την ενημέρωση που λαμβάνει από την υπηρεσία Δόμησης του Δήμου Αργυρούπολης-Ελληνικού.

6. Υφίσταται αδιευκρίνιστη διαφορά, προερχόμενη από προηγούμενες χρήσεις, ποσού ευρώ 11.498,15 μεταξύ του υπολοίπου του ταμιακού απολογισμού και του υπολοίπου των τραπεζικών λογαριασμών όψεως του ισολογισμού της 31.12.2015, η οποία αναφέρεται και στη σχετική Βεβαίωση της Ταμειακής Υπηρεσίας για τη συμφωνία των χρηματικών διαθεσίμων της 31.12.2015.

Συνιστούμε τη διερεύνησή της και την τακτοποίησή της.

7. Για τα όσα μας γνωστοποίησαν, με επιστολές τους, οι Δικηγόροι του Δήμου και τις επιπτώσεις τους στις Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου, αναφερόμαστε στην αμέσως προηγούμενη παράγραφο της παρούσας έκθεσης Ε.1 στην οποία και παραπέμπουμε.

8. Ειδικά για τους λογαριασμούς τάξεως «Χρεωστικοί / Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων», θα πρέπει να παρακολουθούνται λογιστικά, όπως καθορίζεται από το Κεφάλαιο 3.2. του Π.Δ. 315/1999 (Βλ. ανωτέρω παράγ. Γ).

9. Όσον αφορά στα έσοδα του Δήμου, συνιστούμε τη βελτίωση των ελεγκτικών μηχανισμών προκειμένου να βελτιωθούν τα χρονικά διαστήματα εισπράξεως αυτών.

10. Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι ο εσωτερικός έλεγχος του Δήμου χρήζει βελτίωσης.

Τελειώνοντας θέλουμε να ευχαριστήσουμε τον κ. Δήμαρχο, τα Μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου και το υπαλληλικό προσωπικό του Δήμου, για την πρόθυμη συμπαράστασή τους στο έργο του ελέγχου μας.

Είμαστε στη διάθεσή σας, για κάθε πληροφορία και επεξήγηση, σχετική με το περιεχόμενο αυτής της έκθεσης.

Με τιμή,
Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 15331



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

Συνημμένα: Ισολογισμός της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2015

ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ
 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
 13η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014	
	Λίγα κτήσεις	Ανταρθ. Λίγα
2. Βεβαιωμένες δαπάνες δανείων με κλήση παύσης οριστόν	1.316.337,49	1.472.449,04
4. Λοπά (Έξοδα υφιστάσεως)	1.316.337,49	1.472.449,04
Γ. ΠΛΗΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
II. Εργαζόμενοι ακινητοποιήσεις		
1. Γήσιμα - Οικόπεδα	53.134.892,70	0,00
16. Πλατείες - Πάρκοι - Τοιχοστάσια κοινής χρήσεως	3.690.156,12	2.631.275,39
17. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	10.626.474,93	5.967.039,81
18. Πεδυλάκια κοινής χρήσεως	6.024.159,22	6.024.159,22
3. Κήποι και λιχνάκια Λογ	23.490.499,38	10.047.892,68
3α. Κοινοτικά εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00
3β. Ενώσεις ηλεκτρομηχανολογικής κοινής χρήσεως	1.300.226,00	1.120.577,54
3γ. Λοιπά κτιριακά εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	2.780.173,65	1.460.657,51
4. Μεταφορικά - Τραμваи εγκαταστάσεις και λοιπές μηχανολογικές εγκαταστάσεις	1.652.153,30	1.185.443,01
5. Μεταφορικά μέσα	4.590.728,82	4.234.847,82
6. Επιπλή και λοιπές (εργαλεία)	3.170.484,98	2.974.306,41
7. Απορροφήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	3.821.381,82	0,00
8. Απορροφήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	116.448.111,92	33.231.429,49
Σύνολο ανατολίτων (ΓΠ)	116.448.111,92	33.231.429,49
III. Τίτλοι πάσης επένδυσης & Άλλες μικροεπένδυσεις Χρηματοοικονομικές Αποκτήσεις		
1. Τίτλοι πάσης επένδυσης	31.296,82	0,00
Μίσθ. Προμήθειες για υποτήρηση	7.779,50	0,00
2. Λοιπές ανακατασκευές απαιτήσεις	160,00	0,00
Σύνολο τίτλων ενεργητικού (ΓΠ+Γ+ΠΙ)	31.296,82	0,00
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
I. Αποθέματα		
4. Προβλ. και θεμελιώδεις δαπ. Αναπόσβεσ. υλικά Ανακατασκευ. και Είδη ανακατασκευ.	161.549,12	133.990,83
	161.549,12	133.990,83
II. Αποθήκες		
1. Αποθήκες από πλήρη αγαθών και υπηρεσιών	2.382.882,25	2.155.447,95
Μίσθ. Προμήθειες	723.623,38	418.116,90
3. Δικαιωμένη λογισμική αποθήκευση	1.658.538,87	1.736.831,35
4. Επενδυτικές - Επιδότησι απαιτήσεις και χρεώσεις	165.677,20	0,00
Μίσθ. Προμήθειες	165.677,20	0,00
5. Χρεώσεις Φόρου	0,00	0,00
IV. Δαπάνες		
1. Ταμείο	1.752.113,41	1.155.431,29
3. Καταβληθείσες δαπάνες και προβλεψεις	7.095.181,42	7.414.111,67
	7.095.181,42	7.414.111,67
Σύνολο κυκλοφορούντων ενεργητικού (Δ+Γ+Π+ΠΙ)	9.819.843,25	8.425.214,27
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα επίδοσης εργαζομένων	0,00	340.111,08
2. Έξοδα υφιστάσεως υποστήριξης	1.471.843,33	1.696.741,73
3. Λοιπά Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενταξιακή	450.201,87	278.643,43
	1.922.045,20	2.315.496,24
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Δ+Γ+Π+ΠΙ+Ε)	93.576.718,54	84.245.214,27
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΥ		
2. Κοινωνικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	37.234.416,71	37.016.012,00
3. Κοινωνικοί Λογαριασμοί ενδυνάμωσης οικονομικών ασφαλών και ασφαροβραβών συμβολίων	551.065,05	0,00
	37.785.481,76	37.016.012,00

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014	
	Αλίγα κτήσεις	Ανταρθ. Αλίγα
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	35.339.827,38	35.339.827,38
	35.339.827,38	35.339.827,38
II. Απορροφήσεις αντιστοισμών της Επενδυτικής επένδυσης-Δωρεάς Παύσης		
3. Δωρεές παύσης	23.698.404,12	23.069.102,73
4. Επενδυτικές επενδύσεις	16.843.925,69	17.543.455,75
	40.542.329,81	41.512.558,48
IV. Απορροφήσεις εις νόμιμο		
Υπερλοιπό πλεονασμάτων πεπραγμένων εις νόμιμο	492.876,77	1.398.216,23
Υπερλοιπό πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	11.373.354,00	9.876.888,57
	11.866.230,77	11.275.104,80
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+Β+Γ+Δ+Ε)	37.739.028,95	88.224.926,83
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΤΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλεψεις για απομείωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	190.000,69	152.841,18
2. Λοιπές προβλεψεις	1.268.437,29	1.268.437,29
	1.458.437,98	1.421.278,47
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μεσοπρόθεσμες υποχρεώσεις	316.284,60	1.287.724,06
2. Δάνεια Τραπεζών	316.284,60	1.287.724,06
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμήθειες	1.128.725,61	697.891,13
5. Υποχρεώσεις από φόρους & Τέλη	252.258,21	271.415,57
6. Κοινωνικοί Οφειλόμενοι	134.282,99	155.997,90
7. Μεσοπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	1.101.839,13	980.457,89
8. Πιστωτικές δόσεις	131.010,86	125.773,29
	2.749.119,80	2.119.529,84
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+Π)	3.195.404,40	3.407.253,90
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	132.664,71	132.881,56
2. Έξοδα υφιστάσεως υποστήριξης	755.462,52	784.888,41
3. Λοιπά Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού	422.433,97	495.872,27
	1.310.561,20	1.413.642,24
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	93.576.718,54	84.245.214,27
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Κοινωνικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	37.234.416,71	37.016.012,00
3. Κοινωνικοί Λογαριασμοί ενδυνάμωσης οικονομικών ασφαλών και ασφαροβραβών συμβολίων	551.065,05	0,00
	37.785.481,76	37.016.012,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014	
I. Απορροφήσεις εκμεταλλεύσεως		
1. Έξοδα από πλήρη αγαθών και υπηρεσιών	8.796.813,73	8.763.770,13
2. Έξοδα από οικονομικά αποτελέσματα προηγούμενων	793.908,66	876.783,05
3. Τίτλοι επενδύσεως από εθνική ποσοτικοποίηση	7.723.825,21	7.519.929,39
Μίσθ. Κοιτών και υπηρεσιών	16.881.872,85	16.824.343,02
Μετασχηματισμοί (Πλεονασμοί εκμεταλλεύσεως Πάσης)	1.431.871,84	1.394.170,14
1. Αλίγα Έξοδα	603.845,46	401.327,26
Σύνολο	2.997.754,97	2.698.484,96
ΜΕΣΟΝ: 1. Έξοδα Ανακατασκευ. κατασκευών	10.282,22	7.370,43
2. Έξοδα Ανακατασκευ. κατασκευών ενδυνάμωσης	3.068.017,19	2.703.835,39
Μετασχηματισμοί (Πλεονασμοί εκμεταλλεύσεως Πάσης)	-97.298,77	-366.338,09
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	436.878,87	454.953,91
Μίσθ. 1. 2.025,95	639,63	
2. Προβλεψεις απομείωσης τίτλων και χρηματοδότησης	67.693,41	76.268,89
3. Κοινωνικοί τόκοι & συναφή έσοδα	53.897,25	78.588,52
Οικία αποτελέσματα Πιστωτικών εκμεταλλεύσεως	-496.119,18	378.367,21
II. ΠΛΕΟΝΑΣΜΟΙ Έκπαισης και ανάπτυξης		
1. Έκπαιση & Ανάπτυξη Έκπαιση	1.705.892,94	1.700.320,71
2. Έκπαιση Προβλ.	258.118,08	1.711.901,79
3. Έκπαιση προσημοκλήσεων ναύτων	0,00	40.284,42
4. Έκπαιση από προβλεψεις προσημοκλήσεων ναύτων	2.152.011,02	3.452.902,99
1. Έκπαιση & Ανάπτυξη Έκπαιση	262.876,90	154.788,78
2. Έκπαιση Προβλ.	34.042,99	15.329,22
3. Έκπαιση προσημοκλήσεων ναύτων	19.529,49	944.356,48
4. Προβλεψεις για έκπαιση ναύτων	545.955,24	1.289.889,49
Οργανικά & Έκπαιση απομείωσης έσοδα	898.988,33	898.988,33
Τίτλοι προσημοκλήσεων παύσης παύσεων	2.997.365,04	3.093.177,84
Μίσθ. 2. 697.265,04	0,00	
ΚΛΗΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεονασμοί ΧΡΗΣΕΩΣ)	858.898,33	1.436.215,69

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
699.688,33	1.625.245,98
11.373.104,80	9.976.888,57
12.033.694,13	11.602.134,55
217.109,56	220.029,75
11.849.181,67	11.373.104,80

Καθάρσ απομείωση (πλεονασμοί) χρήσεως Πάσης: Υπερλοιπό πλεονασμών (πλεονασμοί) προηγούμενων χρήσεων Σύνολο Μίσθ. Φόροι Εισοδήματος Πλεονασμοί εις νόμιμο
 Παιδί Φαλήρα, 24 Νοεμβρίου 2016
 Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
 Η ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ ΑΝΤΙΣΤΡΑΤΗΓΗ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΝΗ
 ΜΑΡΙΑ ΠΕΤΡΟΥΚΥΡΑ ΔΑΤ Γ 623292
 Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΑΔ Γ 623292
 Η ΕΠΙΣΤΡΑΤΗΓΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΔΑΤ ΑΒ 285544 ΑΡ. ΑΔ. Α ΤΑΞΗΣ 1097

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παλαιού Φαλήρου

Ελέγχε επί των Οικονομικών Καταστάσεων Ελέγχε τις ανώτερη οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Παλαιού Φαλήρου οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Ευθύνη της διαχείρισης για τις Οικονομικές Καταστάσεις Η διαχείριση έχει την ευθύνη για την καύρηση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλάσιμο Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διαχείριση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η καύρηση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανομιωβρία που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Ευθύνη του Ελέγκτη Η επί των κλειόμενων είναι να εκφράσω γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διατηρώ την γνώμη μας σύμφωνα με το Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάμβανω υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμπεριφερθούμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιαστούμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανομιωβρία. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διεξαγωγή διαδικασιών ταυρίσεως, σχετικό με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελέγκτη προεκταναμμένης της εκτίμησής των κινδύνων ουσιώδους σπουδαιότητας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διεξαγωγή αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελέγκτης εξέτασε τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την καύρηση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιπτώσεις που έχει εκπονήσει την κούρηση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών 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 διαχείριση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσιάζσεως των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά συμπεράσματα που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής γνώμης μας. Γνώμη Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Παλαιού Φαλήρου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 εκκλασμο Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης». Έμφαση Ωστόσο, χωρίς να διαπιστώσαμε επιρόληψη στη γνώμη του ελέγκτη, φερταίρη την προσημοκλήση 13, παρ. 2 του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα ό εκκερμισμού σημαντικών αγώνων εργαζομένων και λοιπών τρίτων συνολικού ποσού ευρώ 2.489.873,80, καθώς και αγώνων αποζημιώσεων δικαστομένων απαλλαγμένων - ρυμοτομήσης για τις οποίες δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί το ύψος τους και οι οποίες μέχρι την 31.12.2015 δεν είχαν τελεσθεί. Η τελική λύση των αγώνων αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει συμπεριληφθεί ο οποσδήποτε πρόσθετος σε βάρος των αποτελεσμάτων και των υποχρεώσεων του Δήμου κατά την ως άνω ημερομηνία. Άνευρος επί Πάσης Νέων και Κοινωνικών Φινάτων Επαρταύμε με συμφωνία και την αντιστήρηση του περιχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανώτερη οικονομικές καταστάσεις

Αθήνα, 30 Νοεμβρίου 2016

 Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
 ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΑΚΗ
 Αρ Μ.ΣΟ.ΕΛ.15331
 Συνεργόμοινη Ορκωτή Λογιστήσ α.ε.α.ε.
 μέλος της Crowe Horwath International
 Φωκ. Νέορ 3, 11287 Αθήνα
 Αρ. Μ.ΣΟ.ΕΛ.126