



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ**

**Απόσπασμα
Από το πρακτικό της 6ης τακτικής
ειδικής συνεδρίασης του Δημοτικού
Συμβουλίου του Δήμου Παλαιού
Φαλήρου έτους 2017**

Αρ. Απόφασης 103

**Περίληψη
Λήψη απόφασης για την έγκριση των
Οικονομικών Καταστάσεων χρήσεως
2016 (Ισολογισμός - Αποτελέσματα
Χρήσεως και Προσάρτημα).**

Στο Παλαιό Φάληρο, στο Δημοτικό Κατάστημα επί της οδού Τερψιχόρης 51 & Αρτέμιδος, σήμερα την **11η Απριλίου 2017**, ημέρα Μ. Τρίτη και ώρα 19:00 συνεδρίασε τοε τακτική ειδική συνεδρίαση το Δημοτικό Συμβούλιο, ύστερα από την με αρ. πρωτ. 8912/07.04.2017 πρόσκληση του Προέδρου του, που επιδόθηκε σε κάθε Σύμβουλο και στο Δήμαρχο, σύμφωνα με το άρθ. 67 του Ν. 3852/2010, το άρθρο 163 του Ν.3463/06 (Δ.Κ.Κ.) και το 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 29, ήτοι:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

- | | |
|---------------------|----------------------|
| 1. Ανδρικοπούλου Β. | 15. Λαζαρίδου Α. |
| 2. Αντωνιάδου Μ. | 16. Μεταξάς Σ. |
| 3. Αρώνη Μ. | 17. Μιχαηλίδης Μ. |
| 4. Ασημακόπουλος Γ. | 18. Μπίτσικας Ι. |
| 5. Βασιλείου Γ. | 19. Μπουγάς Τ. |
| 6. Γιαννοπούλου Χ. | 20. Ξυνού Α. |
| 7. Γουλιέλμος Ι. | 21. Πανταζής Α. |
| 8. Δούμας Α. | 22. Πιτούλης Δ. |
| 9. Ζάγκα Μ. | 23. Πιτούλης Α. |
| 10. Κανέλλος Θ. | 24. Σύριγγα Α. |
| 11. Καραμαρούδης Γ. | 25. Τεντόμας Κ. |
| 12. Καρκατσέλης Δ. | 26. Τριάντος Ι. |
| 13. Κασιμάτη Β. | 27. Φακιολά Ε. |
| 14. Κορόμηλος Α. | 28. Φωστηρόπουλος Ι. |
| | 29. Χρυσοβεριδής Γ. |

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Αλεξοπούλου Ε.
2. Βουλγαρέλλης Ι.
3. Γιάκοβλεφ Ν.
4. Κραββαρίτης Γ.
5. Λάζαρης Δ.
6. Μαυρακάκης Σ.
7. Μαυρίδου Ε.
8. Μαυρομμάτης Ιω.
9. Μερκουράκης Κ.
10. Μηλαίτη Μ.
11. Μιχαλοπούλου Μ.
12. Παπαγεωργίου Χ.

Οι οποίοι δεν προσήλθαν αν και προσκλήθηκαν νόμιμα.

Ο Πρόεδρος εισηγούμενος το 1ο θέμα της ημερήσιας διάταξης αναφέρεται στο με αρ. πρωτ. 8911/07.04.2017 έγγραφο του Δημάρχου Π. Φαλήρου, απευθυνόμενο προς τον Πρόεδρο του Δημοτικού Συμβουλίου, που έχει ως εξής:

« Παρακαλούμε να εγκρίνετε τον ισολογισμό 14ης χρήσεως – 01.01.2016 / 31.12.2016.

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 δημοκρατική επιτροπή (πλέον οικονομική επιτροπή) λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε.....

2. Μέσα σε δύο (2) μήνες αφότου παρέλαβε τα ανωτέρω στοιχεία, η δημοκρατική 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 δημοκρατικής 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 2016 με την υπ' αρ. 130/2017 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, όπως αυτή βεβαιώθηκε από την Ορκωτό Ελεγκτή στις 07.04.2017 και έχει ως ακολούθως:

ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2016

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 πολύ ικανοποιητικά επίπεδα, μέσω της ορθολογιστικής διαχείρισης των εσόδων και δαπανών του.

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 2016.

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 2016 ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 21.908.922,24, το οποίο αποτελείται από έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς τους Δημότες ποσού ευρώ 9.630.317,75, από έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα - προσαυξήσεις ποσού ευρώ 973.046,07, από τακτικές επιχορηγήσεις ποσού ευρώ 11.090.268,29, από έκτακτες επιχορηγήσεις ποσού ευρώ 26.137,79, έσοδα από ενοίκια ποσού ευρώ 360.852,67 (το οποίο περιλαμβάνεται και απεικονίζεται στα έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς τους Δημότες), έσοδα παρεπόμενων ασχολιών ποσού ευρώ 37.905,05 και από έσοδα κεφαλαίων ποσού ευρώ 151.247,29.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού ευρώ 1.633.256,03, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 573.773,11 και τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων ευρώ 54,97 τα συνολικά έσοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 24.116.006,35.

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 19.428.305,27 και αφαιρώντας τις αποσβέσεις ποσού ευρώ 2.787.263,91 ανέρχεται στο ποσό των 16.641.041,36.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του Δήμου ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 2.735.637,38, τα έξοδα δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 5.909,32 και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 35.783,38.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών ανήλθε στο ποσό των 22.205.635,35.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού ευρώ 261.611,18, οι έκτακτες ζημίες ποσού ευρώ 114.392,12, τα έξοδα

προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 142.112,47, και οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους ποσού ευρώ 425.049,55, τα συνολικά έξοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 23.148.800,67.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2016 ποσού ευρώ 24.116.006,35 μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2016 ποσού ευρώ 23.148.800,67 αποτελεί το πλεόνασμα της χρήσεως 2016 το οποίο ανέρχεται σε ευρώ 967.205,68.

4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Παρατίθεται πολύστηλος πίνακας με την ανάλυση των οργανικών και ανόργανων εσόδων και εξόδων της χρήσης 2016 καθώς και οι μεταβολές τους σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2015.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	2016	2015	ΑΠΟΛΥΤΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ	ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗ
Έσοδα από προσκυρώσεις – ρυμοτομία	2.800,00	4.660,00	-1.860,00	-39,91%
Έσοδα από φόρους πρόστιμα – προσαυξήσεις	973.046,07	793.905,66	179.140,41	22,56%
Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	9.627.517,75	9.791.353,73	-163.835,98	-1,67%
Έσοδα από επιχορηγήσεις	11.116.406,08	8.295.582,96	2.820.823,12	34,00%
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και δωρεών	37.905,05	32.087,73	5.817,32	18,13%
Έσοδα κεφαλαίων	151.247,29	436.078,97	-284.831,68	-65,32%
Σύνολο οργανικών εσόδων	21.908.922,24	19.353.669,05	2.555.253,19	13,20%
Αναλώσεις υλικών	856.714,08	561.300,67	295.413,41	52,63%
Αναλώσεις ανταλλακτικών παγίων	408.802,22	247.630,52	161.171,70	65,09%
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	6.866.724,48	7.755.091,89	-888.367,41	-11,46%
Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	943.380,73	959.665,63	-16.284,90	-1,70%
Παροχές τρίτων	2.350.902,76	2.204.001,53	146.901,23	6,67%
Φόροι - Τέλη	191.977,15	277.427,87	-85.450,72	-30,80%

Διάφορα έξοδα	5.319.363,27	2.527.090,16	2.792.273,11	110,49%
Τόκοι και συναφή έξοδα	35.783,38	52.683,41	-16.900,03	-32,08%
Παροχές χορηγήσεων - επιχορηγήσεων	2.440.777,09	2.444.157,03	-3.379,94	-0,14%
Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως	3.946,28	17.365,46	-13.419,18	-77,28%
Οργανικά έξοδα εκτός αποσβέσεων	19.418.371,44	17.046.414,17	2.371.957,27	13,91%
Οργανικό αποτέλεσμα εκτός αποσβέσεων	2.490.550,80	2.307.254,88	-225.952,35	-9,01%
Έκτακτα κι ανόργανα έξοδα	-261.611,18	-262.676,90	1.065,72	-0,41%
Έκτακτες ζημιές από ανεπίδεκτες είσπραξης απαιτήσεις (διαγραφή μέρους οφειλής από χρηματικό κατάλογο βάση δικαστικής απόφασης)	-114.392,12	-34.042,99	-80.349,13	236,02%
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-142.112,47	-19.539,40	-122.573,07	627,31%
Έσοδα από διαγραφές οφειλών σε προμηθευτές	9.440,00	18.431,25	-8.991,25	-48,78%
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2,17	0	2,17	100,00%
Έσοδα από έκτακτες εισφορές-επιστροφές	24.753,32	19.077,81	5.675,51	29,75%
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	466.039,24	337.040,27	128.998,97	38,27%
Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	-425.049,55	-545.655,24	120.605,69	-22,10%
Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για επιφαλείς απαιτήσεις	54,97	0	54,97	100,00%

Ανόργανα αποτελέσματα εκτός αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων	-442.875,62	-487.365,20	44.489,58	-9,13%
Οργανικά και Ανόργανα αποτελέσματα εκτός αποσβέσεων παγίων και αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων	2.047.675,18	1.819.889,68	227.785,50	12,52%
Αποσβέσεις ενσωματωμένες στο Λ.Κ.	2.787.263,91	2.897.365,04	-110.101,13	-3,80%
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων παρούσας και προηγούμενης χρήσης	1.706.794,41	1.777.461,69	-70.667,28	-3,98%
Αποτέλεσμα αποσβέσεων	1.080.469,50	1.119.903,35	-39.433,85	-3,52%
Αποτελέσματα χρήσης	967.205,68	699.986,33	267.219,35	38,17%

5. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου της 31.12.2016 τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 115.861.858,57 και αφαιρώντας τις αποσβέσεις ποσού ευρώ 35.975.626,23 από τις οποίες ποσό ευρώ 2.710.697,54 αφορά τις αποσβέσεις της χρήσεως 2016 και ποσό ευρώ 33.508,26 αποσβέσεις προηγούμενων χρήσεων, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 79.886.232,34.

Στην κλειόμενη χρήση ο Δήμος μας, καταχώρησε προσθήκες παγίων στοιχείων συνολικού ποσού ευρώ 3.484.437,99, οι οποίες εμφανίζονται αναλυτικά σε συνημμένο πίνακα του Προσαρτήματος.

6. ΔΑΝΕΙΑ

Οι δανειακές υποχρεώσεις αφορούν (1) δάνειο από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και (1) δάνειο επενδυτικό από την τράπεζα Πειραιώς, με έτος λήξης το 2017 και συνεπώς το σύνολο αυτών αφορά σε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

7. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 1.468.567,53 ενώ οι αντίστοιχες βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 1.327.158,92.

8. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Το χρηματικό υπόλοιπο της 31.12.2016 ανήλθε σε ποσό ευρώ 8.562.087,44 και είναι κατατεθειμένο στο σύνολό του σε λογαριασμούς όψεως.

9. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Δεν υπήρξε μεταβολή στο κεφάλαιο του Δήμου στην κλειόμενη χρήση 2016.

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.

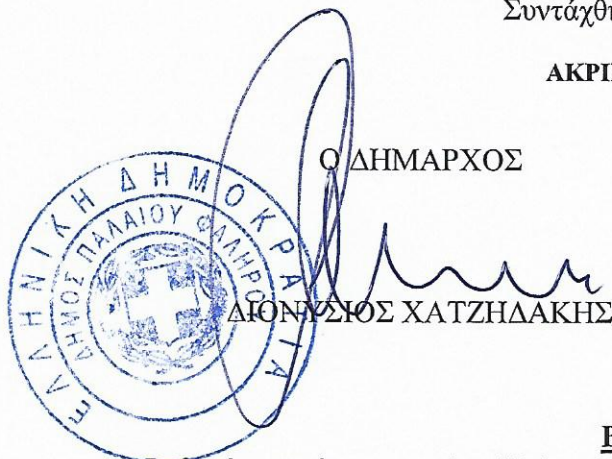
Παλ. Φάληρο, 4 Απριλίου 2017

ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Συντάχθηκε και υπογράφεται

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ



ΤΑ ΜΕΛΗ

1. Γουλιέλμος Γ.
2. Ασημένιος Γ.
3. Μπαλαμάνης Ε.ζ.
4. Τενερός Κ.
5. Βασιλείου Γ. (Χατζά) Μ.

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής που αποτελείται από πέντε (5) σελίδες, είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή που χορηγήσαμε με ημερομηνία 7 Απριλίου 2017.

Αθήνα, 7 Απριλίου 2017

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 15331

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

Στη συνεδρίαση παρίσταται η Ορκωτή Ελέγκτρια-Λογίστρια κα Ε. Αγγελίδη, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006, η οποία συνέταξε το πιστοποιητικό ελέγχου.

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, το πιστοποιητικό ελέγχου και την έκθεση ελέγχου που υποβλήθηκαν στο Δ.Σ. από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή , την υπ' αριθμ. 130/2017 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής για την υποβολή του ισολογισμού (Ισολογισμός-Αποτελέσματα Χρήσεως και Προσάρτημα) χρήσης του οικονομικού έτους 2016 και τη σχετική έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής, τον ισολογισμό (Ισολογισμός- Αποτελέσματα Χρήσεως και Προσάρτημα) της χρήσης του οικονομικού έτους 2016, τον προϋπολογισμό του Δήμου έτους 2016, όπως κυρώθηκε με την αριθ. 336/2015 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου (ΑΔΑ: 7ΜΝΘΩΞΕ-Β2Χ) και τροποποιήθηκε ανάλογα με τις ανάγκες του Δήμου και τις σχετικές διατάξεις του κώδικα, την εισήγηση του Προέδρου και μετά από διαλογικές συζητήσεις

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

(19 υπέρ- 10 κατά : Αντωνιάδου Μ., Λαζαρίδου Α., Πιτούλης Α., Πιτούλης Δ., Μεταξάς Σ., Μπουγάς Τρ., Μπίτσικας Ι., Σύριγγα Α., Τριάντος Ι., Βασιλείου Γ.)

1. Την έγκριση του πιστοποιητικού ελέγχου και της με αρ.πρωτ. 8995/07.04.2017 έκθεσης ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή-λογιστή της χρήσεως 2016.
2. Την έγκριση του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως του έτους 2016 (Ισολογισμός-Αποτελέσματα Χρήσεως και Προσάρτημα), όπως εμφανίζονται συνημμένα και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης.

Αυτή η απόφαση έλαβε αύξοντα αριθμό 103/2017.

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 αποφαιίνεται 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 2016
(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 κτήσεως των λογαριασμών «Γήπεδα-Οικόπεδα» ευρώ 51.255.312,70 και «Κτίρια και τεχνικά έργα» ευρώ 23.847.340,34, 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 31.12.2016 με την τελευταία τιμή αγοράς σε ευρώ 275.717,04.

(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.

Τα αποτελέσματα της χρήσεως επιβαρύνθηκαν με χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές ποσού ευρώ 260.034,79 που προέκυψαν από την αποτίμηση δανείου που έχει λάβει ο δήμος σε Ελβετικά φράγκα και το οποίο αποπληρώθηκε στην τρέχουσα χρήση 2017.

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 «Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως» ποσού ευρώ 81.019,68 αφορά το αναπόσβεστο υπόλοιπο κατά την 31.12.2016 των λογισμικών προγραμμάτων Η/Υ κατά ποσό ευρώ 69.938,74, των αρχιτεκτονικών, γεωλογικών και λοιπών μελετών, κατά ποσό ευρώ 11.080,91 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 31.12.2016:

Επωνυμία Επιχείρησης	% Μετοχικού Κεφαλαίου	Αξία Κτήσης	Διαφορές αποτίμησης Συμμετοχής 31.12.2016	Τρέχουσα Αξία 31.12.2016
ΕΔΕΧΥ	0,72%	6.000,00	-6.000,00	0,00
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΑΘΗΝΑΪΚΟ ΑΕΡΙΟ)	4,4353%	12.930,00	-5.150,50	7.779,50
Σύνολο		18.930,00	-11.150,50	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 31.12.2016 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 αξιόλογες.

Οι λοιπές προβλέψεις ποσού ευρώ 1.274.476,20, 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 δανειακές 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 κατάστασης (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 2.040.459,54 αναλύονται ως εξής:

- Έσοδα από Δημοτικούς Φόρους - Τέλη χρέωσης εκκαθαρίσεων ΔΕΗ Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου 2016	€	1.411.434,55
- Προνοιακά επιδόματα Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2016	«	617.960,21
- Πρόστιμα Κ.Ο.Κ. χρήσης 11 ^{ου} και 12 ^{ου} /2016	«	11.064,78
Σύνολο	€	<u>2.040.459,54</u>

2) Τα «Έξοδα χρήσεως πληρωτέα» συνολικού ποσού ευρώ 1.151.139,67 αναλύονται ως εξής:

- Έξοδα για δαπάνες ηλεκτροδότησης και προμήθειες ΔΕΗ Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου 2016	€	204.361,59
- 1 ^η και 2 ^η δόσεις ΕΣΔΝΑ Δ' τριμήνου 2016	«	328.506,76
- Προνοιακά επιδόματα Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2016	«	617.960,21
- Λοιπά έξοδα	«	311,11
Σύνολο	€	<u>1.151.139,67</u>

3) Τα «Έσοδα επόμενων χρήσεων» ποσού ευρώ 123.023,26 αφορούν επιχορηγήσεις για την λειτουργία του ΚΕΠ που έχουν εισπραχθεί από προηγούμενη χρήση και δεν έχουν διατεθεί έως την 31.12.2016.

4) Οι «Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού» συνολικού ποσού ευρώ 549.098,10, αφορούν σε:
 α) απαίτηση των δημοτικών τελών και φόρων Οκτωβρίου 2011 που έχουν συνεισπραχθεί από την HELLAS POWER Α.Ε. 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 504.845,31 και
 γ) σε αδιευκρίνιστη διαφορά ποσού ευρώ 11.474,89 μεταξύ του υπολοίπου απολογισμού με το υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών ύψους της 31.12.2016, (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 516.320,20, αφορούν σε:
 α) αναμενόμενα έσοδα από πολεοδομικά πρόστιμα χρήσεων 2013 έως και 2016 βεβαιωμένα στη Δ.Ο.Υ. για λογαριασμό του δήμου ποσού ευρώ 504.845,31 και
 β) ως ανωτέρω περίπτ. 4γ, σε αδιευκρίνιστη διαφορά ποσού ευρώ 11.474,89 μεταξύ του υπολοίπου απολογισμού με το υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών ύψους της 31.12.2016, (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 42.389.922,47 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 817.526,26 περιλαμβάνονται οι εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης, οι εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση συμμετοχής σε διαγωνισμούς με ημερομηνία λήξης πέραν της 31.12.2016.

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 2016 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 ουσιαστών 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		<u>369</u>
(2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:		
-Τακτικό Μόνιμο προσωπικό		218
-Αορίστου χρόνου προσωπικό		74
-Σύμβαση μίσθωσης έργου προσωπικό		1
-Ορισμένου χρόνου προσωπικό		42
-Με ασφαλιστικά μέτρα (δικαστική εντολή)		28
-Προσωπικό με σχέση εντολής-μετακλητοί υπάλληλοι		4
-Δικηγόρος – Νομικός Σύμβουλος		<u>2</u>
Σύνολο		<u>369</u>
(3) Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:		
60.01 Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	ευρώ	3.898.658,29
60.02 Αποδοχές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	«	1.066.094,88
60.03 Αποδοχές ειδικών κατηγοριών υπαλλήλων	«	122.149,37
60.04 Αποδοχές εκτάκτου προσωπικού	«	483.911,9
60.05 Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	«	1.274.365,71
60.06 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	«	16.034,33
60.07 Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης & επιμόρφωσης προσωπικού	«	<u>5.510,00</u>
Σύνολο	ευρώ	<u>6.866.724,48</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	1.350.933,65
- Αναλογούσες στην χρήση επιχορηγήσεις δωρεών παγίων στοιχείων	«	282.320,21
- Λοιπά έσοδα	«	2,17
Σύνολο	ευρώ	<u>1.633.256,03</u>

(2) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

Αναλύονται ως εξής:

- Συναλλαγματικές διαφορές επενδυτικού δανείου	ευρώ	260.034,79
- Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	«	1.254,80
- Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	«	321,59
Σύνολο	ευρώ	<u>261.611,18</u>

(3) Το κονδύλι «**Έκτακτες ζημιές**» ποσού ευρώ 114.392,12 αφορά σε διαγραφή απαιτήσεων και προστίμων οφειλετών.

(4) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Αναλύονται ως εξής:

- Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	ευρώ	204.142,23
- Πρωτοβεβαιοούμενοι Χ.Κ. στη χρήση 2016, τακτικών έσοδα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	«	82.741,20
- Έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων & συναφών καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος	«	37.350,09
- Πρωτοβεβαιοούμενοι Χ.Κ. στη χρήση 2016 εσόδων επί των ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων & συναφών καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος	«	27.732,60
- Έσοδα από τέλος διαμονής παρεπιδημούντων	«	2.530,62
- Πρόστιμα εσόδων από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	«	8.181,15
- Προστίμων ΚΟΚ παρελθόντων χρήσεων	«	21.467,56
- Έσοδα από ακυρωθείσες μισθοδοτικές καταστάσεις	«	25.228,63
- Αναλογούσες επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων προηγούμενων χρήσεων	«	40.032,29

- Αναλογούσες επιχορηγήσεις δωρεών παγίων στοιχείων προηγούμενων χρήσεων	«	33.508,26
- Επιχορήγηση ασφαλιστικών εισφορών Δεκεμβρίου 2015	«	34.952,88
- Διαγραφή υπολοίπων προμηθευτών προηγούμενων χρήσεων	«	9.440,00
- Προνοιακά επιδόματα	«	16.825,21
- Λοιπά έσοδα παρελθόντων ετών	«	29.640,39
Σύνολο	ευρώ	<u>573.773,11</u>

(5) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Αναλύονται ως εξής:

- Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων	ευρώ	34.952,88
- Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	«	10.450,84
- Αποσβέσεις σχολικών κτιρίων χρήσεων 2013 – 2015 λόγω διόρθωσης της αντικειμενικής αξίας τους	«	33.508,26
- Διαγραφές απαιτήσεων προηγούμενων χρήσεων	«	63.200,49
Σύνολο	ευρώ	<u>142.112,47</u>

(6) Ο λογαριασμός «Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους» ποσού ευρώ 425.049,55 αφορά κατά το ποσό των ευρώ 401.504,35 στη σχηματισθείσα στη χρήση 2016 πρόβλεψη του Δήμου για την απεικόνιση της ενδεχόμενης ζημίας από τη μη εισπραξη επισφαλών και επίδικων απαιτήσεων και κατά το ποσό των ευρώ 23.545,20 στην επίσης σχηματισθείσα στη χρήση 2016 πρόβλεψη του Δήμου για κάλυψη καταβολής αποζημιώσεων - αξιώσεων για αγωγές εργαζομένων, σε βάρος του, που εκκρεμούν δικαστικά.

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 κατάστασής και των αποτελεσμάτων του Δήμου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

- 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 31.12.2016 ποσού ευρώ 202.946,97 αφορά σε προσαρμογή της σχηματισθείσας σε προηγούμενες χρήσεις πρόβλεψη, στο ποσό που αναλογεί κατά την ως άνω ημερομηνία.
- Εκκρεμούν σημαντικές αγωγές με πιθανότητα υποχρέωσης καταβολής αποζημίωσης από το Δήμο, οι οποίες μέχρι την 31.12.2016 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:
 - Αποζημιώσεις δικαιούχων απαλλοτριώσεων - ρυμοτομήσεων για τις οποίες δεν είναι δυνατόν να προσδιορισθεί 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 31.12.2016.
 - Αγωγές εργαζομένων κατά του Δήμου συνολικού ποσού ευρώ 1.182.468,96 οι οποίες δεν έχουν εκδικαστεί και ως εκ τούτου δε δύναται να προσδιορισθεί το ύψος που θα υποχρεωθεί ο Δήμος να καταβάλει επ' αυτών.
 - Αγωγές για λοιπές ενοχικής φύσεως αξιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 3.573.704,67 που αφορούν σε παροχή εργασίας από τρίτους και σε αποζημιώσεις ατυχημάτων και βλαβών. Υποθέσεις συνολικού ποσού ευρώ

3.376.558,67 δεν έχουν τελεσιδικήσει και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί το ποσό της αποζημίωσης, ενώ υπόθεση ποσού ευρώ 197.146,00 εκδικάστηκε εις βάρος του Δήμου.

Σημειώνεται ότι ο Δήμος έναντι των υποχρεώσεων που ενδεχομένως 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 οι οποίες την 31.12.2016 ανέρχονται σε ποσό ευρώ 463.285,50 και ευρώ 811.190,70, αντίστοιχα.

3. Σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν.4172/2013 ο Δήμος είναι υπόχρεος στην υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016. Σημειώνεται ότι έως την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, 4 Απριλίου τρέχοντος έτους, η εφαρμογή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΠΣ-taxis), δέχεται την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων μόνο για τα νομικά πρόσωπα που έχουν προβεί σε διακοπή της δραστηριότητάς τους εντός της χρήσης 2016. Επισημαίνεται για το φόρο εισοδήματος ποσού ευρώ 116.906,55 ότι αφορά σε πρόβλεψη του φόρου εισοδήματος της κλειόμενης χρήσης 2016 μειωμένη κατά το ποσό της προκαταβολής από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της χρήσης 2015 για τη χρήση 2016.

Συνημμένα: ένας (1) Πίνακας Μεταβολών Παγίων

Παλ. Φάληρο, 4 Απριλίου 2017


Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ Δ/ΝΣΕΩΝ
ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΣΟΔΩΝ &
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

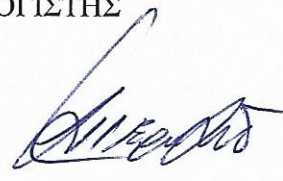
Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ ΧΑΤΖΗΔΑΚΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 624709



ΜΑΡΙΑ ΜΠΟΥΡΚΟΥΛΑ
Α.Δ.Τ. Σ 622732



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

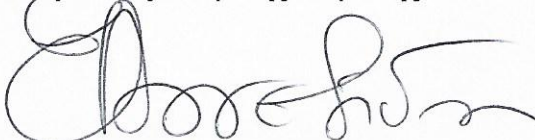
ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνεται ότι, το ανωτέρω Προσάρτημα που αποτελείται από εννέα (9) σελίδες και έναν πίνακα μεταβολών παγίων, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή που χορηγήσαμε με ημερομηνία 7 Απριλίου 2017.

Αθήνα, 7 Απριλίου 2017

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe Horwath.

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 15331

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

ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
14η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Table containing financial data for the active side, categorized into B. ΕΣΟΔΑ ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ, Γ. ΠΑΛΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, and Ε. ΜΕΤΑΒΛΗΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Table containing financial data for the passive side, categorized into Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ, Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΔΥΝΟΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ, and Δ. ΜΕΤΑΒΛΗΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Main financial statement table showing results of operations for 2016, comparing 2016 and 2015 figures across various operational categories.

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παλαιού Φαλήρου
Εκθέσει επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Εκθέσει επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Εκθέσει επί των Οικονομικών Καταστάσεων...

ΣΟΛ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΤΕΣ & ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ
Αθήνα, 7 Απριλίου 2017
ΕΥΑ ΕΥΓ. ΑΓΓΕΛΙΑΗ
Αρ.Μ ΣΟΕΛ 15331
Συμμετέχουμε Ορκωτοί Λογιστές σ.σ.ο.σ. μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ.Μ ΣΟΕΛ 125

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2016
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ
(Σύμφωνα με το άρθρο 163 παράγ. 3 του Ν. 3463/2006)**

**ΑΘΗΝΑ
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2017**

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ
ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, 7 Απριλίου 2017

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. 498/2016 απόφαση Δημάρχου και την με Α.Π. 29290/9.12.2016 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 - 31.12.2016. Σε συνέχεια, με την υπ' αριθ. 182968/29.11.2016 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 1.1.2016 - 31.12.2016.

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 2016 ψηφίστηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο την 14^η Δεκεμβρίου 2015 με την υπ' αριθ. 336/2015 απόφασή του και εγκρίθηκε από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής, σύμφωνα με το υπ' αριθμό πρωτοκόλλου 96556/51926/20.1.2016 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 31.12.2016, οι οποίες και εγκρίθηκαν με την υπ' αριθ. 130/4.4.2017 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, επισυνάπτονται στην παρούσα έκθεση.

Σε συνέχεια της έκθεσης ελέγχου μας, που χορηγήθηκε με ημερομηνία 7 Απριλίου 2017 και συνοδεύει τον Ισολογισμό της 31.12.2016, 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.

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**Ι. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ****1. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**

1.1	<u>Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως</u>	€	<u>81.019,68</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2015	€	1.315.337,49
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2016	«	<u>14.698,50</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2016	«	1.330.035,99
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι		
	την 31.12.2015	€	1.172.449,94
	Αποσβέσεις χρήσεως 2016	«	<u>76.566,37</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2016	€	<u>81.019,68</u>

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

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 14.698,50 αφορούν σε προμήθεια λογισμικών προγραμμάτων Η/Υ.

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>51.255.312,70</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2015	€	53.134.662,70
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2016	«	0,00
<u>Μείον:</u>	Μειώσεις χρήσεως 2016	«	<u>1.879.350,00</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2016	€	<u>51.255.312,70</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 ποσού ευρώ 1.879.350,00 αφορούν σε διόρθωση της αντικειμενικής αξίας του οικοπέδου του Α' σχολικού συγκροτήματος επί των οδών Β. Βέρρα 1 & Β. Βέρρα 3, με αφορμή 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,

αναφορικά με την έκταση των κτιρίων των σχολικών συγκροτημάτων που βρίσκονται επί του οικοπέδου (Βλ. παράγ. Β.Ι.2.5).

Η νέα αντικειμενική αξία τόσο του οικοπέδου όσο και των κτιρίων των σχολικών συγκροτημάτων, προσδιορίστηκε βάσει του με αριθμό πρωτοκόλλου 4967/17.3.2017 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου.

Σημειώνουμε ότι επειδή η ανωτέρω Διαπιστωτική Απόφαση Κινητής και Ακίνητης Περιουσίας του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής όριζε την ατελώς μεταγραφή της ακίνητης περιουσίας των σχολικών συγκροτημάτων στην οικεία μερίδα μεταγραφών του υποθηκοφυλακείου του Δήμου Π. Φαλήρου, ο Δήμος καταχώρησε στα βιβλία του τα ανωτέρω ακίνητα (οικόπεδο και κτίρια) σε οικείο λογαριασμό δωρεών. Ως εκ τούτου η διόρθωση της αξίας των ακινήτων επέφερε και διόρθωση της αξίας των δωρεών αυτών (Βλ. παράγ. Β.ΙΙ.1.2).

2.2 Πλατείες – πάρκα – παιδότοποι κοινής χρήσεως € 1.226.104,17

	Αξία κτήσεως 31.12.2015	€	3.990.186,12
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2016	«	145.412,26
	Αξία κτήσεως 31.12.2016	«	<u>4.135.598,38</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2015	€	2.631.275,39
	Αποσβέσεις χρήσεως 2016	«	<u>278.218,82</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2016	€	<u>1.226.104,17</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 145.412,26 αφορούν στα έργα:

-	Μεταφορά από το λογαριασμό «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» λόγω ολοκλήρωσης του έργου «Ανακατασκευή Πλατείας Ικάρων, Λητούς και Δημοκρατίας (Βλ. παράγ. Β.Ι.2.11 περίπτ. β)	€	121.635,20
-	Κατασκευή βάσης για την τοποθέτηση αναμνηστικής στήλης Πεσότων Πολεμικού Ναυτικού και διαμόρφωση του περιβάλλοντος χώρου στο Πάρκο Φλοίσβου	«	11.839,88
-	Προμήθεια οργάνων παιδικών χαρών	«	<u>11.937,18</u>
	Σύνολο	€	<u>145.412,26</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	<u>Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως</u>	€	<u>4.120.980,75</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2015	€	10.605.474,93
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2016	«	<u>213.836,28</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2016	«	10.819.311,21
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2015	€	5.967.039,81
	Αποσβέσεις χρήσεως 2016	«	<u>731.290,65</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2016	€	<u>4.120.980,75</u>

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 213.836,28 αφορούν στα έργα:

-	Μεταφορά από το λογαριασμό «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» λόγω ολοκλήρωσης του έργου «Κατασκευή ποδηλατόδρομου στην παιδική χαρά Αγ. Σκέπη» (Βλ. παράγ. Β.Ι.2.11 περίπτ. β)	«	23.474,75
-	Ανακατασκευή παλαιών ασφαλτοταπτήτων	«	<u>190.361,53</u>
	Σύνολο	€	<u>213.836,28</u>

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.2.

2.4	<u>Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως</u>	€	<u>1.908.337,16</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2015	€	6.024.158,22
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2016	«	<u>251.553,86</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2016	«	6.275.712,08
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2015	€	4.039.387,26
	Αποσβέσεις χρήσεως 2016	«	<u>327.987,66</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2016	€	<u>1.908.337,16</u>

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 251.553,86 αφορούν στα έργα:

-	Ανακατασκευή φθαρμένων πεζοδρομίων	€	166.690,03
-	Μεταφορά από το λογαριασμό «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» λόγω ολοκλήρωσης του έργου «Ανακατασκευή φθαρμένων πεζοδρομίων» (Βλ. παράγ. Β.Ι.2.11 περίπτ. β)	«	<u>78.299,34</u>
-	Ανάπλαση νησίδας πρασίνου στο Φαληρικό Δέλτα	«	<u>6.564,49</u>
	Σύνολο	€	<u>251.553,86</u>

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.2.

2.5	<u>Κτίρια και τεχνικά έργα</u>	€	<u>12.971.864,64</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2015	€	23.490.499,38
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2016	«	<u>356.840,96</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2016	«	23.847.340,34
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι		
	31.12.2015	€	10.047.882,68
	Αποσβέσεις χρήσεως 2016	«	<u>827.593,02</u>
	Αναπόσβεστη αξία	«	<u>10.875.475,70</u>
	31.12.2016	€	<u>12.971.864,64</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 356.840,96 αφορούν στα εξής:

- Κατασκευή αγωγών και συνδέσεων με το αποχετευτικό δίκτυο σε διάφορα σημεία του Δήμου	€	11.195,76
- Ανακατασκευή τμήματος δικτύου αποχέτευσης δημοτικού κτιρίου Δηπλαράκου	«	9.699,96
- Διαμόρφωση υπαίθριων χώρων εκδηλώσεων στο 7 ^ο Δημοτικό Σχολείο	«	16.842,10
- 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)	«	31.971,56
- Κτίριο Α' σχολικού συγκροτήματος επί της οδού Β. Βέρρα 1	«	143.565,79
- Κτίριο Β' σχολικού συγκροτήματος επί της οδού Β. Βέρρα 3	«	<u>143.565,79</u>
Σύνολο	€	<u>356.840,96</u>

Ειδικά για τις προσθήκες των κτιρίων Α' και Β' των σχολικών συγκροτημάτων συνολικού ποσού ευρώ 287.131,58, σημειώνουμε ότι αφορούν στον επαναπροσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας τους λόγω διόρθωσης της έκτασής τους, η οποία σύμφωνα 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, ανέρχεται σε 1.917,90 τ.μ. για κάθε κτίριο αντί των 1.581,80 τ.μ. της αρχικής Διαπιστωτικής Πράξης.

Αναφορικά τόσο με τον προσδιορισμό της νέας αντικειμενικής αξίας αυτών όσο και με τη διόρθωση του οικείου λογαριασμού των δωρέων με τον οποίο αντικρίζονται ισχύουν όσα περιγράφονται ανωτέρω (Βλ. παράγ. Β.Ι.2.1).

Επισημαίνουμε ότι ο Δήμος για την αξία των προσθηκών, διενήργησε στην κλειόμενη χρήση 2016 αποσβέσεις συνολικού ποσού ευρώ 33.508,26 καθώς και ισόποσες αναλογούσες αποσβέσεις δωρεών για τις χρήσεις 2013 έως και 2015, ήτοι από τη χρήση κατά την οποία τα εν λόγω ακίνητα περιήλθαν στην κυριότητά του και οι οποίες καταχωρήθηκαν σε οικείους λογαριασμούς προηγούμενων χρήσεων.

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

2.6 Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως € **168.714,90**

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως.

	Αξία κτήσεως 31.12.2015	€ 1.300.228,00	
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2016	« 26.260,53	
	Αξία κτήσεως 31.12.2016	« 1.326.488,53	
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2015	€ 1.120.577,54	
	Αποσβέσεις χρήσεως 2016	« 37.196,09	« 1.157.773,63
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2016	€ 168.714,90	€ <u>168.714,90</u>

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 26.250,53 αφορούν σε Μεταφορά από το λογαριασμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» λόγω ολοκλήρωσης του έργου «Επισκευή δημοτικού ηλεκτροφωτισμού παραλίας» (Βλ. παράγ. Β.Ι.2.11 περίπτ. β).

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.2.

2.7 Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως € **2.556.706,79**

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως.

	Αξία κτήσεως 31.12.2015	€ 2.789.173,65	
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2016	« 1.473.247,11	
	Αξία κτήσεως 31.12.2016	« 4.262.420,76	
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2015	€ 1.460.657,51	
	Αποσβέσεις χρήσεως 2016	« 245.056,46	« 1.705.713,97
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2016	€ 2.556.706,79	€ <u>2.556.706,79</u>

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 1.473.247,11 αφορούν στα έργα:

- Ανάπλαση 22 στρεμμάτων στον Ολυμπιακό Πόλο, όμορο του κλειστού γυμναστηρίου Παλαιού Φαλήρου και των ανοιχτών γηπέδων του περιβάλλοντος	€	1.360.942,47
- Κατασκευή Οστεοφυλακείου Νεκροταφείου Δ. Π. Φαλήρου	«	29.767,61
- Επίσκεψη κατεστραμμένων φρατίων ομβρίων στις οδούς α) Δαιδάλου και β) Αχιλλέως 2015	«	11.713,25
- Ανακατασκευή περίφραξης Νεκροταφείου	«	30.646,83
- Κατασκευή ραμπών και διαδρόμων ΑΜΕΑ στους κοινόχρηστους χώρους του Δήμου	«	28.318,21
- Κατασκευή γηπέδου μπάσκετ στον ελεύθερο χώρο της παιδικής χαράς στην Αγία Σκέπη	«	11.858,74
Σύνολο	€	<u>1.473.247,11</u>

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.2.

2.8	<u>Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός</u>	€	<u>447.861,91</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2015	€	1.652.153,30
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2016	«	<u>58.635,13</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2016	«	1.710.788,43
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2015	€	1.185.443,01
	Αποσβέσεις χρήσεως 2016	«	<u>77.483,51</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2016	€	<u>447.861,91</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 58.635,13 αφορούν σε προμήθεια από το Δήμο οργάνων και εξαρτημάτων παιδικών χαρών ποσού ευρώ 36.687,13 και χορτοκοπτικού μηχ/τος υδραυλικής μετάδοσης ισχύος ποσού ευρώ 21.948,00.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.5.

2.9	<u>Μεταφορικά μέσα</u>	€	<u>253.832,88</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2015	€	4.569.728,82
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2016	«	<u>0,01</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2016	«	4.569.728,83

<u>Μείον:</u> Αποσβεσμένα			
Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2015	€	4.204.847,82	
Αποσβέσεις χρήσεως 2016	«	<u>111.048,13</u>	« <u>4.315.895,95</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2016	€		<u>253.832,88</u>

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

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 0,01 αφορούν σε αποδοχή δωρεάς από την ΕΔΣΝΑ του με αριθ. κυκλ. ΚΗΟ-3369 τετραξονικού οχήματος με την υπ' αριθ. 63/16-2-2016 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.5.

2.10 <u>Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός</u>		€	<u>547.182,32</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2015	€	3.170.484,98	
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως 2016	«	<u>59.338,21</u>	
Αξία κτήσεως 31.12.2016	«		<u>3.229.823,19</u>
<u>Μείον:</u> Αποσβεσμένα			
Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2015	€	2.574.309,41	
Αποσβέσεις χρήσεως 2016	«	<u>108.331,46</u>	« <u>2.682.640,87</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2016	€		<u>547.182,32</u>

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

Οι προσθήκες της χρήσεως, συνολικού ποσού ευρώ 59.338,21, αφορούν σε προμήθεια: α) σκευών ποσού ευρώ 5.550,22, β) μηχανών γραφείου ποσού ευρώ 5.215,20, γ) ηλεκτρονικών υπολογιστών ποσού ευρώ 18.332,03, δ) εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών 2.333,31, ε) λοιπού εξοπλισμού ποσού ευρώ 27.907,44 και στ) σε αποδοχή δωρεάς από τον ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΣΥΝΔΕΣΜΟ ΥΠΟΒΡΥΧΙΩΝ παλαιού πυργίσκου (SAIL) του Υ/Β ΩΚΕΑΝΟΣ για την κατασκευή μνημείου πεσόντων στην ευρύτερη περιοχή του ΠΑΡΚΟΥ ΦΛΟΙΣΒΟΥ με την υπ' αριθ. 150/20-4-2016 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.5.

2.11 <u>Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές</u>		€	<u>4.429.334,12</u>
--	--	---	----------------------------

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 2016, ως εξής:

Λογαριασμός	Αξία κτήσεως 31.12.2015	Προσθήκες 2016	Μεταφορά στους λογ/σμούς παγίων	Αξία κτήσεως 31.12.2016
α) Κτίρια- Εγκαταστάσεις Κτιρίων- Τεχνικά έργα	13.781,35	27.890,17	41.671,52	0,00
β) Πάγιες (Μόνιμες) εγκατ/σεις κοινής χρήσεως	3.774.452,52	871.423,47	249.669,82	4.396.206,17
γ) Μελέτες - Έρευνες - Πειραματικές Εργασίες	33.127,95	0,00	0,00	33.127,95
Σύνολο	3.821.361,82	899.313,64	291.341,34	4.429.334,12

Ακολουθεί σχολιασμός των επιμέρους λογαριασμών:

α) Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων – Τεχνικά έργα

Οι προσθήκες της χρήσεως, ποσού ευρώ 27.890,17 αφορούν στο έργο «Ανακατασκευή χώρων υγιεινής σε σχολικά συγκροτήματα».

Αντίστοιχα, οι μειώσεις χρήσεως συνολικού ποσού ευρώ 41.671,52 αφορούν σε μεταφορά του κόστους των παρακάτω έργων λόγω ολοκλήρωσής τους, στο λογαριασμό «Κτίρια και τεχνικά έργα» (Βλ. παραγ. Β.Ι.2.5):

- Ανακατασκευή τμήματος δικτύου αποχέτευσης δημοτικού κτιρίου Δηπλαράκου	€	9.699,96
- Ανακατασκευή χώρων υγιεινής σε σχολικά συγκροτήματα	«	31.971,56
Σύνολο	€	<u>41.671,52</u>

β) Πάγιες (Μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως

Οι προσθήκες της χρήσεως, συνολικού ποσού ευρώ 871.423,47, αφορούν στα εξής:

- Κατασκευή κλειστού γυμναστηρίου Π. Φαλήρου & ανοικτών γηπέδων στον περιβάλλοντα χώρο	€	816.308,07
- Ανακατασκευή παιδικών χαρών Πλατείας Ικάρων, Λητούς & Δημοκρατίας	«	25.556,66
- Κατασκευή ποδηλατόδρομου στην παιδική χαρά Αγ. Σκέπη	«	7.239,98
- Επισκευή δημοτικού ηλεκτροφωτισμού παραλίας	«	22.318,76
Σύνολο	€	<u>871.423,47</u>

Αντίστοιχα, οι μειώσεις της χρήσεως, συνολικού ποσού ευρώ 249.669,82, αφορούν σε μεταφορά του κόστους των παρακάτω έργων λόγω ολοκλήρωσής τους:

- Ανακατασκευή παιδικών χαρών Πλατείας Ικάρων, Λητούς & Δημοκρατίας – Μεταφορά στο λογαριασμό Πλατείες – πάρκα – παιδότοποι κοινής χρήσεως (Βλ. παράγ. Β.Ι.2.2)	€	121.635,20
- Κατασκευή ποδηλατόδρομου στην παιδική χαρά Αγ. Σκέπη – Μεταφορά στο λογαριασμό «Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως» (Βλ. παράγ. Β.Ι.2.3)	«	23.474,75
- Ανακατασκευή φθαρμένων & επικίνδυνων πεζοδρομίων – Μεταφορά στο λογαριασμό «Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως» (Βλ. παράγ. Β.Ι.2.4)	«	78.299,34
- Επισκευή δημοτικού ηλεκτροφωτισμού παραλίας - Μεταφορά στο λογαριασμό Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως (Βλ. παράγ. Β.Ι.2.6)	«	<u>26.260,53</u>
Σύνολο	€	<u>249.669,82</u>

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 31.12.2016.

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 «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση», στους αντίστοιχους λογαριασμούς των παγίων.

2.12 Τίτλοι πάγιας επένδυσης	€	<u>7.779,50</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2015	€	31.296,82
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως 2016	«	0,00
<u>Μείον:</u> Μειώσεις χρήσεως 2016	«	<u>12.366,82</u>
	«	18.930,00

Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση σχηματισμένες έως 31.12.2015	€	23.517,32	
Μείον: Μείωση πρόβλεψης χρήσης 2016	«	12.366,82	11.150,50
Υπόλοιπο 31.12.2016	€		<u>7.779,50</u>

Η μείωση της χρήσης ποσού ευρώ 12.366,82 στην αξία κτήσης αφορά στη μείωση της αξίας κτήσης της συμμετοχής του Δήμου στην ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ καθώς σύμφωνα με την από 24.11.2015 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας αποφασίσθηκε η μείωση της ονομαστικής αξίας των ονομαστικών μετοχών της από είκοσι εννέα ευρώ και τριάντα τέσσερα λεπτά (€ 29,34), σε ευρώ δέκα πέντε (€ 15,00) ευρώ ανά μετοχή.

Παρατίθεται σχετική ανάλυση:

ΑΞΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ	ΑΡ. ΜΕΤΟΧΩΝ	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
-Εως 31.12.2015	862	29,34	25.296,82
-Την 31.12.2016	862	15,00	<u>12.930,00</u>
Μείωση			<u>12.366,82</u>

Η εν λόγω μείωση διενεργήθηκε με ισόποση μείωση των σχηματισμένων έως την 31.12.2015 προβλέψεων για υποτίμηση.

Συνεπώς, στον εν λόγω λογαριασμό παρακολουθούνται οι εξής συμμετοχές του Δήμου, με αξία κτήσεως:

- ΕΔΕΧΥ Α.Ε.	€	6.000,00
- ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	«	<u>12.930,00</u>
Σύνολο	€	<u>18.930,00</u>

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.12.2016

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	% ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΞΙΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ 31.12.2016	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΥΠΟΤΙΜΗΣΗΣ
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%	12.930,00	7.779,50	-5.150,00
		<u>18.930,00</u>	<u>7.779,50</u>	<u>-11.150,00</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 31.12.2016. 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 χρήσης 2015.

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 € 275.717,04

Υπόλοιπο 31.12.2015		€	181.549,12
<u>Πλέον:</u> Αγορές χρήσεως 2016	€	1.359.684,22	
<u>Μείον:</u> Αναλώσεις χρήσεως 2016	«	<u>1.265.516,30</u>	« 94.167,92
Υπόλοιπο 31.12.2016		€	<u>275.717,04</u>

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

Τέθηκαν υπόψη μας καταστάσεις φυσικής απογραφής των αποθεμάτων της 31.12.2016 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	€	120.895,67
-Αποθέματα ηλεκτρομηχανικού υλικού	«	80.920,80
-Αποθέματα μικρών εργαλείων αποθήκης καθαριότητας	«	3.605,00
-Αποθέματα πρασίνου	«	<u>70.295,57</u>
Σύνολο	€	<u>275.717,04</u>

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

Στα πλαίσια ελέγχου της αποτίμησης των αποθεμάτων κατά την 31.12.2016 διαπιστώθηκε ότι 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.

3.2	<u>Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών</u>	€ 2.425.406,45
	Μείον: <u>Προβλέψεις</u>	« 1.128.147,73
		€ <u>1.297.258,72</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 και αναλύονται σε σύγκριση με τις αντίστοιχες της 31.12.2015, ως εξής:

Είδος Εσόδου	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο 31.12.2015
-Κλήσεις και πρόστιμα Κ.Ο.Κ. δημοτικής αστυνομίας και τροχαίας	632.779,31	653.320,32
-Δημοτικά τέλη και πρόστιμα και προσαυξήσεις, φωτισμού και φόροι, ΤΑΠ	446.254,11	516.754,71
-Τέλη, πρόστιμα και προσαυξήσεις επί ακαθαρίστων εσόδων	370.705,11	352.744,97
-Τέλη νεκροταφείου	35.419,20	8.963,86
-Έσοδα μισθωμάτων	757.728,58	679.406,27
-Πρόστιμα φορολογικών διατάξεων	131.355,57	131.355,57
-Τέλη και πρόστιμα για διαφήμιση σε κοινόχρηστους χώρους	192.481,43	192.698,22
-Τέλη και πρόστιμα κοινόχρηστων χώρων	54.305,37	43.415,53
Σύνολο	<u>2.621.028,68</u>	<u>2.578.659,45</u>

Το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού πλέον του υπολοίπου του λογαριασμού του Ενεργητικού «Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις» (βλ. παράγ. Β.Ι.3.3), 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 και από τα δεδομένα του απλογραφικού συστήματος και συγκεκριμένα από τον απολογιστικό πίνακα του 2016. Ως καθυστερημένα υπόλοιπα των οφειλετών του απλογραφικού συστήματος θεωρούνται από τον «ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ 2016», 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 2.381.148,01 από το σύνολο των ευρώ 2.578.659,45 που ανέρχονταν οι απαιτήσεις κατά την 31.12.2015. Το ανείσπρακτο αυτό ποσό, επειδή προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις, θεωρείται ότι βρίσκεται σε καθυστέρηση είσπραξης κατά την 31.12.2016. Αυτό δείχνει ότι οι απαιτήσεις προηγούμενων χρήσεων εισπράττονται με πολύ βραδείς ρυθμούς.

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).

Στη χρήση 2016 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 τους οφειλέτες, ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 1.323.769,96, από το οποίο ποσό ευρώ 401.504,35 επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσεως (Βλ. παράγ. Δ.16) και ποσό ευρώ 195.622,23 αφορά στη σχηματισμένη στην προηγούμενη χρήση 2015 πρόβλεψη για τις επισφαλείς - επίδικες απαιτήσεις ((βλ. παράγ. Β.Ι.3.3).

Επιπλέον, στην κλειόμενη χρήση διεγράφησαν απαιτήσεις και πρόστιμα και προσαυξήσεις συνολικού ποσού ευρώ 211.958,13 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 211.958,13 τακτοποιήθηκαν στα βιβλία του Δήμου ως εξής:

α) Μείωση εσόδων (οργανικών και ανόργανων) από διαγραφές ή ρύθμιση οφειλών	€	34.365,52
β) Επιβάρυνση αποτελεσμάτων χρήσης (βλ. παραγ. Δ.14)	«	114.392,12
γ) Επιβάρυνση αποτελεσμάτων από διαγραφή απαιτήσεων προηγούμενων χρήσεων (βλ. παραγ. Δ.15)	«	<u>63.200,49</u>
Σύνολο	€	<u><u>211.958,13</u></u>

Ειδικά για τις διαγραφές που επιβάρυναν τα αποτελέσματα της χρήσης συνολικού ποσού ευρώ 177.592,61, σημειώνουμε ότι ποσό ευρώ 176.858,08 αφορά στην αναπροσαρμογή του μηνιαίου μισθώματος στο ποσό των ευρώ 8.500,00 του οφειλέτη Π. ΜΑΡΙΟΛΗ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΠΕ σύμφωνα με την υπ' αριθ. 2463/2016 απόφαση του Εφετείου Αθηνών και εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 30/27.1.2017 απόφαση του Δ.Σ.

Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων της 31.12.2016 εστάλησαν επιστολές σε εννέα (9) οφειλέτες με συνολικό υπόλοιπο ευρώ 190.652,27 και επιδόθηκαν επιστολές σε έντεκα (11) οφειλέτες συνολικού υπολοίπου ευρώ 672.326,69.

Μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας έκθεσης:

- επεστράφη σε εμάς, ως μη επιδοθείσα, μία (1) επιστολή ποσού ευρώ 43.163,36 και
- από τις επιδοθείσες, οι έξι (6) συνολικού ποσού ευρώ 130.060,66 δεν παρελήφθησαν και θυροκολήθηκαν ενώ μία (1) ποσού ευρώ 20.721,62 δεν θυροκολήθηκε λόγω αλλαγής διεύθυνσης.

Σημειώνουμε ότι από τις ανωτέρω περιπτώσεις α) και β), απαιτήσεις έξι (6) οφειλετών συνολικού ποσού ευρώ 137.546,54 περιλαμβάνονται στη σωρευμένη πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων της 31.12.2016 που έχει σχηματίσει ο Δήμος στα βιβλία του.

3.3	<u>Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες</u>	€	195.622,23
	Μείον: <u>Προβλέψεις</u>	«	195.622,23
		€	<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, μειωμένο κατά το ποσό των ευρώ 54,97 που αφορά σε εισπράξεις μέσω κατασχέσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς του οφειλέτη. Η εν λόγω απαίτηση περιλαμβάνεται αναλυτικά στους βεβαιωτικούς καταλόγους (βλ. παράγ. Β.Ι.3.2).

Ο Δήμος στην προηγούμενη 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 σχηματίζοντας σχετική ισόποση πρόβλεψη για ενδεχόμενη ζημία από τη μη είσπραξή της.

Με τις με Α.Π. 28583/30.11.2016 και 8920/7.4.2017 επιστολές του ενός (1) εκ των δικηγόρων, μας γνωστοποιήθηκε ότι αναφορικά με την από 22.12.2009 αγωγή του εν λόγω οφειλέτη περί αναπροσαρμογής του μηνιαίου μισθώματος δημοσιεύθηκε η υπ' αριθ. 2464/2016 απόφαση του Εφετείου Αθηνών. Σύμφωνα με αυτή αποφασίστηκε η ετήσια αναπροσαρμογή του μισθώματος μετά το έτος από την επίδοση της αγωγής κατά ποσοστό 75% της μεταβολής του Δείκτη Τιμών Καταναλωτή.

Έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης οι αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου δεν έχουν προβεί στις δέουσες ενέργειες σύμφωνα με το διατακτικό της σχετικής δικαστικής απόφασης.

3.4	<u>Χρεώστες διάφοροι</u>	€	<u>29.900,20</u>
------------	---------------------------------	---	-------------------------

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά:

α) κατά ευρώ 22.618,63 σε παρακρατούμενους φόρους πιστωτικών τόκων της χρήσης 2016 οι οποίοι θα συμψηφιστούν με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εν λόγω χρήσης και

β) κατά ευρώ 7.281,57 σε απαιτήσεις του Δήμου από το Ελληνικό Δημόσιο για Φόρο Προστιθέμενης Αξίας οι οποίες θα συμψηφιστούν στη επόμενη χρήση.

3.5 Διαθέσιμα

Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

€ 8.562.087,44

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

Συμφωνήσαμε το υπόλοιπο της 31.12.2016 με τα αντίστοιχα αντίγραφα των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών (extraits), ενώ μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης, τέθηκαν υπόψη μας επιβεβαιωτικές επιστολές από τις τράπεζες της ΕΤΕ 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 31.12.2016 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 31.12.2016 ποσού ευρώ 11.474,89 (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 από την οποία δεν προέκυψαν διαφορές.

Επισημαίνουμε ότι στο υπόλοιπο των χρηματικών διαθεσίμων του Δήμου και κατά συνέπεια και στον ισολογισμό του, περιλαμβάνονται και υπόλοιπα καταθέσεων τριών (3) κληροδοτημάτων, η διαχείριση των οποίων εμπίπτει στις διατάξεις του Ν. 4182 (ΦΕΚ Α' 185/10.9.2013) βάσει του οποίου ο Δήμος είναι διαχειριστής. Τα χρηματικά διαθέσιμα αυτών αναλύονται ως εξής:

ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2016
ΠΑΥΛΟΥ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ (ΑΚΙΝΗΤΟ ΣΤΑΔΙΟΥ)	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	5042-075958-598	664,56
ΠΑΥΛΟΥ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ (ΑΚΙΝΗΤΟ ΟΜΗΡΟΥ)	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	5042-075958-628	152.068,54
ΦΕΡΡΑΧ ΠΑΝ. ΖΟΥΚΙΟΥ (ΑΚΙΝΗΤΟ ΝΗΡΗΙΔΩΝ)	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	5042-063619-526	2.064,50

Επίσης, περιλαμβάνονται τα έσοδα και οι απαιτήσεις και των τριών (3) κληροδοτημάτων που αφορούν σε μισθώματα από την εκμίσθωση των ανωτέρω ακινήτων καθώς και τα έξοδά τους που αφορούν σε δαπάνες εκπλήρωσης του σκοπού τους και της συντήρησης αυτών.

Στην τρέχουσα χρήση 2017, οι απολογισμοί του οικονομικού έτους 2016 εγκρίθηκαν με τις υπ' αριθ. 92/13.3.2017 και 93/13.3.2017 αντίστοιχα αποφάσεις του Δ.Σ. του Δήμου και εστάλησαν με το με Α.Π. 7129/22.3.2017 έγγραφό του στη Γενική Δ/ση Κοινοφελών Περιουσιών της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.

Αναφορικά με τους Ισολογισμούς της χρήσης 2016 των κληροδοτημάτων, σημειώνουμε ότι συντάχθηκαν από την Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου, ελέγχθηκαν από την Διαχειριστική Επιτροπή στις 4.4.2017, προεγκρίθηκαν από την Ο.Ε. με τις υπ' αριθ. 131/4.4.2017 και 132/4.4.2017 αποφάσεις της προκειμένου να υποβληθούν για έγκριση από το Δ.Σ. του Δήμου στη συνεδρίαση της 11.4.2017.

Επίσης, εως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης, οι Ισολογισμοί του οικονομικού έτους 2016 για το σύνολο των Κληροδοτημάτων, δεν έχουν κατατεθεί στη Γενική Δ/ση Κοινοφελών Περιουσιών της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.

4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

4.1 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα € 2.040.459,54

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνονται έσοδα της χρήσης 2016 που εισπράχθηκαν στην επόμενη χρήση και αναλύονται ως εξής:

- Έσοδα από Δημοτικούς Φόρους - Τέλη χρέωσης εκκαθαρίσεων ΔΕΗ Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου 2016	€	1.411.434,55
- Προνοιακά επιδόματα Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2016	«	617.960,21
- Πρόστιμα Κ.Ο.Κ. χρήσης 11 ^{ου} και 12 ^{ου} /2016	«	11.064,78
Σύνολο	€	<u>2.040.459,54</u>

4.2 Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού € 549.098,10

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 504.845,31 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 105.678,80, ποσό ευρώ 212.265,02 και ποσό ευρώ 93.172,00 αφορούν σε βεβαιωμένα έσοδα από τις χρήσεις 2013, 2014 και 2015 αντίστοιχα και ποσό ευρώ 93.729,49 σε βεβαιωμένα στην κλειόμενη χρήση 2016. 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 11.474,89 αφορά σε αδιευκρίνιστη διαφορά μεταξύ του υπολοίπου του ταμιακού απολογισμού με το υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών όψεως του ισολογισμού της 31.12.2016 (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 31.12.2015	€	35.339.627,38
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2016	«	0,00
	Υπόλοιπο 31.12.2016	€	<u>35.339.627,38</u>

1.2 **Δωρεές παγίων** **€** **21.790.447,25**

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

	Υπόλοιπο 31.12.2015	€	23.698.494,12
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2016	«	287.131,60
<u>Μείον:</u>	Μειώσεις χρήσεως 2016	«	<u>1.879.350,00</u>
		«	<u>22.106.275,72</u>

<u>Μείον:</u> Αναλογούσες αποσβέσεις δωρεών παγίων στοιχείων:			
α) στη χρήση 2016 (Βλ. παράγ. Δ.11)	€	282.320,21	
β) σε προηγούμενες χρήσεις (Βλ. παράγ. Δ.12)	«	<u>33.508,26</u>	« <u>315.828,47</u>
Υπόλοιπο 31.12.2016	€		<u>21.790.447,25</u>

Για τις προσθήκες και τις μειώσεις της χρήσης ισχύουν όσα αναλυτικά περιγράφουμε ανωτέρω στις παράγ. Β.Ι.2.1 και Β.Ι.2.5 αναφορικά με τις αντικειμενικές αξίες των από δωρεά προερχόμενων οικοπέδου και κτιρίων αντίστοιχα, των σχολικών μονάδων επί των οδών Βερρα 1 & Βέρρα 2 από τον Ο.Σ.Κ.

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

1.3 Επιχορηγήσεις επενδύσεων € 18.246.976,85

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:

<u>Πλέον:</u> Υπόλοιπο 31.12.2015	€	16.843.925,89	
Προσθήκες χρήσεως 2016	«	<u>2.794.016,90</u>	« <u>19.637.942,79</u>
<u>Μείον:</u> Αναλογούσες αποσβέσεις δωρεών παγίων στοιχείων:			
α) στη χρήση 2016 (Βλ. παράγ. Δ.11)	€	1.350.933,65	
β) σε προηγούμενες χρήσεις (Βλ. παράγ. Δ.12)	«	<u>40.032,29</u>	« <u>1.390.965,94</u>
Υπόλοιπο 31.12.2016	€		<u><u>18.246.976,85</u></u>

Οι προσθήκες της χρήσεως συνολικού ποσού ευρώ 2.794.016,90 αφορούν:

- Επιχορήγηση από Περιφέρεια Αττικής για κατασκευή του Κλειστού Γυμναστηρίου Παλαιού Φαλήρου € 986.557,04

- Επιχορήγηση από Περιφέρεια Αττικής για την ανάπλαση των 22 στρεμμάτων στο Ολυμπιακό Πόλο όμορο του κλειστού Γυμναστηρίου Π. Φαλήρου και των ανοιχτών γηπέδων του περιβάλλοντος χώρου	«	1.137.429,01
- Επιχορήγηση από τους Κεντρικούς αυτοτελείς πόρους από το πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων – ΣΑΤΑ	«	420.120,00
- Επιχορήγηση από Πράσινο Ταμείο	«	169.334,98
- Επιχορήγηση από SMART CARE για την παροχή υπηρεσιών υγείας σε κατοίκους πάσχοντες από διαβήτη τύπου II	«	48.604,31
- Επιχορήγηση ν.2880/2001 για ανακατασκευή σχολικών συγκροτημάτων	«	31.971,56
Σύνολο	€	<u>2.794.016,90</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.

Οι αναλογούσες σε προηγούμενες χρήσεις αποσβέσεις επιχορηγήσεων ποσού ευρώ 40.032,29 αφορούν στο έργο SMART CARE, οι αποσβέσεις του οποίου είχαν επιβαρύνει στο σύνολό τους την προηγούμενη χρήση κατά την οποία όμως ο Δήμος δεν είχε λάβει την αντίστοιχη επιχορήγηση.

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 € 12.616.187,25

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

- Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	€	760.205,68
- Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	«	<u>11.855.981,57</u>
	€	<u>12.616.187,25</u>

2. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ**2.1 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία** € **202.946,97**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στη σχηματισθείσα πρόβλεψη, κατά την 31.12.2016, 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 € **1.274.476,20**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπο 31.12.2015	€	1.266.437,29
<u>Πλέον:</u> Πρόβλεψεις χρήσεως 2016	«	23.545,20
<u>Μείον:</u> Μειώσεις χρήσεως 2016	«	15.506,29
Υπόλοιπο 31.12.2016	€	<u>1.274.476,20</u>

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

Οι προσθήκες της χρήσης ποσού ευρώ 23.545,20 αφορούν σε προσαύξηση σχηματισμένης πρόβλεψης από προηγούμενη χρήση ποσού ευρώ 35.748,30, για αγωγή 14 εργαζομένων για καταβολή αποδοχών και επιδομάτων αδείας εορτών σύμφωνα με την υπ' αριθ. 5764/2016 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών.

Οι μειώσεις της χρήσης συνολικού ποσού ευρώ αφορούν σε εξοφλήσεις αγωγών τρίτων οι οποίες τελεσιδίκησαν στην κλειόμενη χρήση 2016 και για τις οποίες ο Δήμος είχε σχηματίσει πρόβλεψη σε προηγούμενες χρήσεις.

3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**3.1 Προμηθευτές** € **689.122,85**

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι κάθε φύσεως δΟΣΟΛΗΨΙΕΣ του Δήμου με τους προμηθευτές του και το ανωτέρω υπόλοιπο της 31.12.2016 αναλύεται σε:

- Προμηθευτές εσωτερικού	€	517.879,78
- Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις	«	5.591,16
- Προμηθευτές Οφειλές Επίδικες	«	165.651,91
Σύνολο	€	<u>689.122,85</u>

Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων της 31.12.2016 εστάλησαν επιστολές σε δέκα τέσσερις (14) προμηθευτές συνολικού ύψους ευρώ 390.680,73 ήτοι σε ποσοστό 57% επί του υπολοίπου.

Μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας έκθεσης, λάβαμε απάντηση από έναν (1) προμηθευτή, ποσού ευρώ 16.896,13.

Επιπλέον, επισημαίνουμε ότι στην κλειόμενη χρήση 2016 ο Δήμος προέβη σε διαγραφή υπολοίπων προμηθευτών λόγω παραγραφής τους στην τρέχουσα χρήση 2016, συνολικού ύψους ευρώ 9.440,00, το οποίο ωφέλησε τα αποτελέσματα της χρήσης (Βλ. παρακάτω παράγ. Δ.11).

3.2 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη € **211.684,70**

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

- Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού	€	27.786,23
- Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων	«	3.986,88
- Φόρος εισοδήματος χρήσης 2016	«	116.906,55
- Λοιποί φόροι - τέλη	«	63.005,04
Σύνολο	€	<u>211.684,70</u>

Οι αποδόσεις των υπόλοιπων φορολογικών υποχρεώσεων της 31.12.2016, έγιναν από το Δήμο στην επόμενη χρήση 2017.

Ειδικά για το φόρο εισοδήματος ποσού ευρώ 116.906,55 σημειώνουμε ότι αφορά σε πρόβλεψη του φόρου εισοδήματος της κλειόμενης χρήσης 2016 μειωμένη κατά το ποσό της προκαταβολής από τη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος της χρήσης 2015 για τη χρήση 2016, καθώς έως την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, ήτοι 4 Απριλίου 2017, δεν είχε τεθεί σε λειτουργία η εφαρμογή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων προκειμένου να υποβληθεί από το Δήμο η Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για τη χρήση 2016 και η οποία θα τακτοποιηθεί στην τρέχουσα χρήση 2017.

3.3 Ασφαλιστικοί οργανισμοί € **128.159,77**

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	€	86.610,62
- Φορείς επικουρικής ασφάλισης	«	23.673,31
- Μετοχικά ταμεία	«	232,53
- Φορείς πρόνοιας	«	5.437,35
- Ειδική Εισφορά Ν 3986/11	«	11.450,19
- Ενιαία αρχή δημοσίων συμβάσεων	«	755,77
Σύνολο	€	<u>128.159,77</u>

Η απόδοση των οφειλών της 31.12.2016 έγινε στην επόμενη χρήση 2017.

**3.4 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
πληρωτέες στην επόμενη χρήση € **318.850,54****

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αφορά στις δανειακές υποχρεώσεις του Δήμου οι οποίες εξοφλούνται στην επόμενη χρήση.

Το σύνολο των δανειακών υποχρεώσεων του Δήμου ποσού ευρώ 318.850,54 αναλύεται ως εξής:

Αριθμός Δανείου	Έτος Λήψης Δανείου	Αρχικό Κεφάλαιο	Υπόλοιπο Οφειλόμενου Κεφαλαίου μετά την 31.12.2016	Βραχυπρόθεσμο τμήμα
05/12/32/00/22 (Τ.Π.Δ.)	1998	579.689,63	50.626,23	50.626,23
4636/1.3.2007 (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	2007	5.614.251,26	268.224,31	268.224,31
Σύνολο			318.850,54	318.850,54

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 διατηρητέου κτιρίου του Φλοίσβου.

Κατά την εξόφληση των δόσεων του δανείου και την αποτίμησή του σε ευρώ κατά την 31.12.2016 προέκυψαν χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές ποσού ευρώ 260.034,79 οι οποίες καταχωρήθηκαν στον λογαριασμό «Συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις παγίων στοιχείων» και εν συνεχεία επιβάρυναν τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα του Δήμου καθώς αναλογούν στα υπολειπόμενα έτη εξόφλησης του δανείου, ήτοι σε ένα (1) χρόνο.

Η αποτίμηση του υπολοίπου του δανείου διενεργήθηκε με την επίσημη τιμή συναλλάγματος όπως αυτή προκύπτει από το Δελτίο Συναλλαγματικών Ισοτιμιών αναφοράς της ΕΚΤ της 31.12.2016.

Επισημαίνουμε ότι το εν λόγω δάνειο εξοφλήθηκε τον Μάρτιο 2017 σύμφωνα και με την από 9.3.2017 σχετική Βεβαίωση Εξόφλησης της Τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ

Τα υπόλοιπα και των δύο (2) δανείων επιβεβαιώθηκαν και συμφωνήθηκαν με τους τοκοχρεωλυτικούς πίνακες του Τ.Π.Δ. και της Τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ ενώ μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης, τέθηκε υπόψη μας επιβεβαιωτική επιστολή μόνο από την τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ.

3.5 Πιστωτές διάφοροι € 120.749,67

Η ανωτέρω υποχρέωση κατά την 31.12.2016 αναλύεται ως εξής:

Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	€	41.588,10
Δικαιούχοι αμοιβών (1)	«	42.715,33
Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λ/σμό Δημοσίου	«	16.969,01
Επιταγές πληρωτέες (μη εμφανισθείσες) (2)	«	9.884,26
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	«	9.592,97
Σύνολο	€	<u>120.749,67</u>

(1): Το ανωτέρω ποσό των ευρώ 42,715,33 αφορά στις δεδουλευμένες αποδοχές προσωπικού του Δήμου με συμβάσεις έργου.

(2): Το ποσό αυτό αφορά σε δύο (2) επιταγές του Δήμου με ημερομηνία εκδόσεως εντός του 2016, οι οποίες εξοφλήθηκαν κανονικά μέσω λογαριασμών όψεως στην επόμενη χρήση 2017.

4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

4.1 Έσοδα επόμενων χρήσεων € 123.023,26

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά σε επιχορηγήσεις για την λειτουργία του ΚΕΠ που έχουν εισπραχθεί από προηγούμενη χρήση και δεν έχουν διατεθεί έως την 31.12.2016 για το σκοπό τους.

4.2 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα € 1.151.139,67

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά σε έξοδα της χρήσεως 2016, τα οποία εξοφλούνται στην επόμενη χρήση και αναλύεται ως εξής:

- Έξοδα για δαπάνες ηλεκτροδότησης και προμήθειες ΔΕΗ Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου 2016	€	204.361,59
- 1 ^η και 2 ^η δόσεις ΕΣΔΝΑ Δ' τριμήνου 2016	«	328.506,76
- Προνοιακά επιδόματα Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2016	«	617.960,21
- Λοιπά έξοδα	«	311,11
Σύνολο	€	<u>1.151.139,67</u>

4.3 Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού € 516.320,20

Ο λογαριασμός 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 105.678,80, ποσό ευρώ 212.265,02 και ποσό ευρώ 93.172,00 αφορούν

σε βεβαιωμένα έσοδα από τις χρήσεις 2013, 2014 και 2015 αντίστοιχα και ποσό ευρώ 93.729,49 σε βεβαιωμένα στην κλειόμενη χρήση 2016. 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 31.12.2016 ποσού ευρώ 11.474,89 (περισσότερο στα βιβλία του δημόσιου λογιστικού του Δήμου) προερχόμενη από προηγούμενες χρήσεις, (Βλ. ανωτέρω παράγ. 1.3.5 και 1.4.2 περίπτ. γ).

Γ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

1.	<u>Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού</u>	€	<u>42.389.922,47</u>
	<u>Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού</u>	€	<u>42.389.922,47</u>
2.	<u>Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων</u>	€	<u>817.568,26</u>
	<u>Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων</u>	€	<u>817.568,26</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 31.12.2016.

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 € 9.630.317,75

Τα ανωτέρω έσοδα αναλύονται ως εξής:

- Έσοδα από υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	(1)	€	6.668.537,29
- Έσοδα από υπηρεσία αποχέτευσης		«	3.833,57
- Έσοδα από λοιπά ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	(2)	«	1.801.653,63
- Έσοδα από παροχή υπηρεσιών νεκροταφείων	(3)	«	761.394,46
- Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, υπεδάφους και θαλάσσης	(4)	«	360.852,67
- Έσοδα από προσφορά ψυχαγωγίας		«	11.673,61
- Έσοδα για κάλυψη δαπανών παροχής υπηρεσιών για λογ/σμό τρίτων		«	19.572,52
- Εκποίηση εγκαταλειμμένων οχημάτων		«	2.800,00
Σύνολο		€	<u>9.630.317,75</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 2016 ανήλθαν σε ποσό ευρώ 6.421.585,50.

Ποσό ευρώ 66.592,71 αφορά στα εν λόγω πρωτοβιβαιούμενα τέλη από την Ταμιακή Υπηρεσία για τη χρήση 2016. Το υπόλοιπο ποσό των ευρώ 180.359,08 αφορά σε οίκοθεν εισπράξεις στο Ταμείο του Δήμου.

(2): Τα έσοδα από λοιπά ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα, συνολικού ποσού ευρώ 1.801.653,63, περιλαμβάνουν:

- Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν.2880/2001)	€	122.370,00
- Λοιπά έσοδα από την εκμετάλλευση και παροχή υπηρεσιών	«	16.906,74
- Τέλος Ακίνητης Περιουσίας	«	1.390.674,29
- Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων	«	49.630,16
- Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20 Ν 2539/97)	«	174.696,84
- Τέλη χρήσης κοινοχρήστων χώρων	«	38.771,20
- Τέλος διαφήμισης	«	8.030,09
- Τέλος αδειών οικοδομών	«	574,31
Σύνολο	€	<u>1.801.653,63</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 122.370,00 καταχωρούνται τα εισπραττόμενα τέλη μέσω κατανομής του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α., ενώ στο λογαριασμό «Τέλος διαφήμισης» ποσού ευρώ 8.030,09 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 2016 ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 1.281.186,95, ισχύουν όσα αναφέρουμε ανωτέρω στην περίπτωση (1).

Ποσό ευρώ 83.077,88 αφορά στα εισπραττόμενα τέλη μέσω της κατανομής του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α. και ποσό ευρώ 24.134,67 αφορά στα εν λόγω πρωτοβιβαιούμενα τέλη από την Ταμιακή Υπηρεσία για τη χρήση 2016, ποσό το οποίο συμφωνήθηκε και από επιβεβαιωτική επιστολή του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α. προς εμάς. Το υπόλοιπο ποσό των ευρώ 2.274,79 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 174.696,84 σημειώνουμε τα εξής:

- Ποσό ευρώ 15.927,02 αφορά σε τέλη χρήσης 2016 που πρωτοβιβαιώθηκαν στην κλειόμενη χρήση 2016, ενώ
- Το υπόλοιπο ποσό ευρώ 158.769,82 αφορά σε οίκοθεν εισπράξεις στο Ταμείο του Δήμου

(3): Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών νεκροταφείων, συνολικού ποσού ευρώ 761.394,46, περιλαμβάνουν:

- Δικαίωμα σύστασης οικογενειακού τάφου	€	77.604,04
- Δικαιώματα από κηδείες	«	12.080,50
- Δικαιώματα από τάφους τριετούς ταφής	«	231.676,67
- Έσοδα από ανακομιδή οστών	«	35.802,00
- Δικαιώματα χρήσης οστεοφυλακίων (φύλαξη οστών)	«	48.430,30
- Δικαιώματα από μνημόσυνα κλπ ιεροτελεστίες	«	13.755,09
- Δικαιώματα αφής κανδηλιών	«	10.046,00
- Τέλη καθαριότητας οικογενειακών τάφων	«	47.993,11
- Τέλη καθαριότητας οικογενειακών οστεοφυλακίων	«	39.608,00
- Έσοδα από διάθεση κεριών (παγκάρι)	«	31.533,99
- Πώληση οικογενειακών οστεοφυλακίων	«	89.716,75
- Δόμηση τάφων	«	54.020,00
- Λοιπά έσοδα νεκροταφείων και ιερών ναών (ψυγεία κλπ)	«	69.128,01
Σύνολο	€	<u>761.394,46</u>

(4): Στα έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, υπεδάφους και θαλάσσης, συνολικού ποσού ευρώ 360.852,67 έχουν περιληφθεί τα έσοδα του Δήμου για τη χρήση 2016 από εκμίσθωση αστικών ακινήτων ποσού ευρώ 337.072,67 και τα τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια & λαϊκές αγορές ποσού ευρώ 23.780,00.

2. Έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα – προσαυξήσεις € **973.046,07**

Τα ανωτέρω έσοδα αναλύονται ως εξής:

- Πρόστιμα ΚΟΚ του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67 (άρθρο 31 ν 2130/93)	(1)	€	78.166,95
- Πρόστιμα από φορολογικές παραβάσεις		«	2.682,10
- Φόροι ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν1080/80)	(2)	«	676.315,48
- Φόρος ζύθου	(3)	«	81.570,00
- Προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμου καταβολής χρεών (άρθρο 6 ΝΔ 356/74, άρθρο 16 Ν 2130/93)		«	63.097,87
- Εισφορές Μελών ΚΑΠΗ		«	18.706,40
- Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαίρετων κατασκευών (άρθρο 12 Ν 1647/86)		«	23.793,69
- Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει ειδικών διατάξεων		«	6.663,58
- Παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 25 ΔΚΚ)		«	22.050,00
Σύνολο		€	<u>973.046,07</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): Η εν λόγω επιχορήγηση συμφωνήθηκε και με επιβεβαιωτική επιστολή του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α. προς εμάς.

3. Τακτικές επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό

€ 11.090.268,29

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	«	59.707,95
- ΚΑΠ για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών των σχολείων	«	297.000,00
- Χορήγηση προνοιακών επιδομάτων (παρ.2 του αρ.8 του Ν.4237/2014 (ΦΕΚ 36 Α')	«	3.435.806,84
- ΚΑΠ για επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων	«	47.528,44
- Αποδοτέο ποσό Κ.Α.Π. από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 27 του Ν.3756/2009	«	<u>1.015.289,90</u>
Σύνολο	€	<u>11.090.268,29</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 € 19.428.305,27

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 € 64.042,84

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

- Επιδότηση ΟΑΕΔ για ασφαλιστικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ πεντάμηνου προγράμματος	€	26.137,79
- Έσοδα από την ενοικίαση ακινήτου του κληροδοτήματος της Φερράχ Χήρας Παναγ. Ζουκίου στη Νηρηίδων 18-20	«	3.844,29
- Έσοδα από από την ενοικίαση ακινήτου του κληροδοτήματος του Αθανασιάδη Παύλου στη Σταδίου	«	2.974,77
- Ειδικό τέλος του άρθρου 5 παρ.1 του Ν.2364/1995 απο εταιρείες διανομής αερίου	«	28.339,25
- Λοιπά έσοδα	«	2.746,74
Σύνολο	€	<u>64.042,84</u>

6. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας € 2.735.637,38

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

7. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων € 5.909,32

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 € 151.247,29

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

9. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα € **35.783,38**

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.

10. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα € **1.633.256,03**

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)	€	1.350.933,65
- Αναλογούσες στην χρήση αποσβέσεις δωρεών παγίων στοιχείων (Βλ. παράγ. Β.ΙΙ.1.2)	(2)	«	282.320,21
- Λοιπά έκτακτα έσοδα		€	2,17
Σύνολο		€	<u>1.633.256,03</u>

(1): Πρόκειται για τις αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων πάγιων επενδύσεων. Οι «Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων πάγιων 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 2016 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 2016.

11. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων € **573.773,11**

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί τα εξής έσοδα:

- Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας		€	204.142,23
- Πρωτοβεβαιούμενοι Χ.Κ. στη χρήση 2016, τακτικών έσοδα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας		«	82.741,20
- Έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων & συναφών καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος		«	37.350,09

- Πρωτοβεβαιούμενοι Χ.Κ. στη χρήση 2016 εσόδων επί των ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων & συναφών καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος	«	27.732,60
- Έσοδα από τέλος διαμονής παρεπιδημούντων	«	2.530,62
- Πρόστιμα εσόδων από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	«	8.181,15
- Προστίμων ΚΟΚ παρελθόντων χρήσεων	«	21.467,56
- Έσοδα από ακυρωθείσες μισθοδοτικές καταστάσεις	«	25.228,63
- Αναλογούσες επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων προηγούμενων χρήσεων	«	40.032,29
- Αναλογούσες επιχορηγήσεις δωρεών παγίων στοιχείων προηγούμενων χρήσεων	«	33.508,26
- Επιχορήγηση ασφαλιστικών εισφορών Δεκεμβρίου 2015	«	34.952,88
- Διαγραφή υπολοίπων προμηθευτών προηγούμενων χρήσεων	«	9.440,00
- Προνοιακά επιδόματα	«	16.825,21
- Λοιπά έσοδα παρελθόντων ετών	«	29.640,39
Σύνολο	€	<u>573.773,11</u>

12. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων € 54,97

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά σε είσπραξη μέσω κατάσχεσης σε τραπεζικούς λογαριασμούς επισφαλούς - επίδικης απαίτησης για την οποία ο Δήμος έχει σχηματίσει σχετική ισόποση πρόβλεψη για την ενδεχόμενη ζημία από τη μη είσπραξη της (βλ. παράγ. Β.Ι.3.2).

13. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα € 261.611,18

Ο εν λόγω λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

- Συναλλαγματικές διαφορές επενδυτικού δανείου	€	260.034,79
- Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	«	1.254,80
- Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	«	321,59
Σύνολο	€	<u>261.611,18</u>

14. Έκτακτες ζημίες € 114.392,12

Το κονδύλι «Έκτακτες ζημίες» ποσού ευρώ 114.392,12 αφορά σε διαγραφή απαιτήσεων και προστίμων οφειλετών (βλ. ανωτέρω παράγ. Β.Ι.3.2).

15. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων € **142.112,47**

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί τα εξής έξοδα:

- Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων	€	34.952,88
- Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	«	10.450,84
- Αποσβέσεις σχολικών κτιρίων χρήσεων 2013 – 2015 λόγω διόρθωσης της αντικειμενικής αξίας τους	«	33.508,26
- Διαγραφές απαιτήσεων προηγούμενων χρήσεων (βλ. ανωτέρω παράγ. Β.Ι.3.2)	«	<u>63.200,49</u>
Σύνολο	€	<u><u>142.112,47</u></u>

16. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους € **425.049,55**

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αφορά στη σχηματισθείσα στη χρήση 2016 πρόβλεψη του Δήμου για την απεικόνιση της ενδεχόμενης ζημίας από:

- Τη μη είσπραξη επισφαλών απαιτήσεων (βλ. ανωτέρω παράγ. Β.Ι.3.2)	€	401.504,35
- Αγωγές εργαζομένων κατά του Δήμου (βλ. ανωτέρω παράγ. Β.ΙΙ.2.2)	«	<u>23.545,20</u>
Σύνολο	€	<u><u>425.049,55</u></u>

Ε. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Επιστολές Δικηγόρων

Τέθηκαν υπόψη του ελέγχου μας οι με Α.Π. 8920/7.4.2017 και 8922/7.4.2017 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 2016 και την έκβαση αυτών έως την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης.

Στις απαντήσεις αναφέρονται ότι:

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 31.12.2016.

β) Αγωγές εργαζομένων κατά του Δήμου συνολικού ποσού ευρώ 1.182.468,96 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 3.376.558,67, 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 προσδιορισθεί 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.

δ) Αγωγή ποσού ευρώ 197.146,00 τελεσιδίκησε εις βάρος του Δήμου σύμφωνα με την υπ' αριθ. 960/2017 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Πειραιώς.

Σημειώνεται ότι ο Δήμος έναντι των υποχρεώσεων που ενδεχομένως 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, οι οποίες την 31.12.2016 ανέρχονται σε ποσό ευρώ 463.285,50 και ευρώ 811.190,70, αντίστοιχα, ήτοι σε συνολικό ποσό ευρώ 1.274.476,20 (Βλ. παραγ. Β.ΙΙ.2.2).

ΣΤ. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Ανακεφαλαιώνοντας τις κυριότερες διαπιστώσεις, παρατηρήσεις και υποδείξεις του ελέγχου μας, για τη διαχείριση του Δήμου κατά το 2016, 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. 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.

3. 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 2.578 χιλ. περίπου, παραμένουν έως την 31.12.2016 ανείσπρακτες απαιτήσεις ποσού ευρώ 2.381 χιλ. περίπου. Αυτό δείχνει ότι οι απαιτήσεις εισπράττονται με πολύ βραδείς ρυθμούς.

Στη χρήση 2016 ο Δήμος προέβη σε ενδελεχή έλεγχο των απαιτήσεών του, και εκτιμήθηκε ότι η ενδεχόμενη ζημία από τη μη είσπραξη των επισφαλών και επίδικων απαιτήσεων από οφειλέτες ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 1.323.769,96 από το οποίο ποσό ευρώ 401.504,35 επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσεως.

(Εκτενέστερα αναφερόμαστε παραπάνω στις παράγ. Β.1.3.2 και Β.1.3.3)

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 504.845,31 για τις χρήσεις 2013 έως και 2016, 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 11.474,89 μεταξύ του υπολοίπου του ταμιακού απολογισμού και του υπολοίπου των τραπεζικών λογαριασμών όψεως του ισολογισμού της 31.12.2016, η οποία αναφέρεται και στη σχετική Βεβαίωση της Ταμειακής Υπηρεσίας για τη συμφωνία των χρηματικών διαθεσίμων της 31.12.2016.

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.

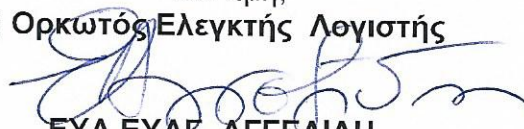
10. Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι ο εσωτερικός έλεγχος του Δήμου χρήζει βελτίωσης.

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 ΕΥΑΦ. 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 2016

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σελίδα
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	1
I. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	1
II. ΕΛΕΓΧΟΣ.....	1
III. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ.....	2
B. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....	3
I. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....	3
1. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ.....	3
1.1 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως.....	3
2. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....	3
2.1 Γήπεδα - Οικόπεδα.....	3
2.2 Πλατείες – πάρκα – παιδότοποι κοινής χρήσεως.....	4
2.3 Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως.....	5
2.4 Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως.....	5
2.5 Κτίρια και τεχνικά έργα.....	6
2.6 Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως.....	7
2.7 Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως.....	7
2.8 Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός.....	8
2.9 Μεταφορικά μέσα.....	8
2.10 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός.....	9
2.11 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές.....	9
α) Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων – Τεχνικά έργα.....	10
β) Πάγιες (Μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως.....	10
γ) Μελέτες - Έρευνες - Πειραματικές Εργασίες.....	11
2.12 Τίτλοι πάγιας επένδυσης.....	11
2.13 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	13
3. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....	13
3.1 Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας.....	13
3.2 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών.....	14
3.3 Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες.....	16
Μείον: Προβλέψεις.....	16
3.4 Χρεώστες διάφοροι.....	16
3.5 Διαθέσιμα.....	17
4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.....	18
4.1 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα.....	18
4.2 Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού.....	18
II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ.....	19
1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ.....	19
1.1 Κεφάλαιο.....	19
1.2 Δωρεές παγίων.....	19
1.3 Επιχορηγήσεις επενδύσεων.....	20
1.4 Αποτελέσματα εις νέο.....	21
2. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ.....	22
2.1 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.....	22
2.2 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα.....	22

3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	22
3.1 Προμηθευτές	22
3.2 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη	23
3.3 Ασφαλιστικοί οργανισμοί	23
3.4 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	24
3.5 Πιστωτές διάφοροι	25
4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	25
4.1 Έσοδα επόμενων χρήσεων	25
4.2 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	25
4.3 Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού	25
Γ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ	26
1. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	26
Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	26
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων εμπράγματων	26
ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	26
Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων εμπράγματων	26
ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	26
Δ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	27
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	27
2. Έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα - προσαυξήσεις	29
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό	30
4. Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	31
5. Άλλα έσοδα	31
6. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	31
7. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	31
8. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	31
9. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	32
10. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	32
11. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	32
12. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	33
13. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	33
14. Έκτακτες ζημίες	33
15. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	34
16. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	34
Ε. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	34
ΣΤ. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	35