

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΥΓΕΙΑ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ

Απόσπασμα
Από το πρακτικό της 10^{ης} ειδικής
συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου του
Δήμου Παλαιού Φαλήρου έτους 2019

ΠερίληψηΑρ. Απόφασης 210

Έγκριση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2018 (Ισολογισμός - Αποτελέσματα Χρήσεως και Προσάρτημα) του Δήμου Π. Φαλήρου.

Στο Παλαιό Φάληρο, στο Δημοτικό Κατάστημα επί της οδού Τερψιχόρης 51 & Αρτέμιδος, σήμερα **17 Ιουλίου 2019**, ημέρα Τετάρτη και ώρα 17:30 συνεδρίασε σε ειδική τακτική συνεδρίαση το Δημοτικό Συμβούλιο, ύστερα από την με αρ.πρωτ. 14488/12.07.2019 πρόσκληση του Προέδρου, που αναρτήθηκε στην ιστοσελίδα του Δήμου και επιδόθηκε στους Δημοτικούς Συμβούλους και στο Δήμαρχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 3852/2010, του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006 και του άρθρου 9 του Κανονισμού Λειτουργίας του Δ.Σ.

Διαπιστώθηκε από τον Πρόεδρο, πως υπήρχε νόμιμη απαρτία, καθώς από το σύνολο των 41 μελών ήταν παρόντα 21, ήτοι:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

- | | |
|--------------------|---------------------|
| 1. Αρσενίδου Α. | 16. Μιχαλοπούλου Μ. |
| 2. Βασιλείου Γ. | 17. Μπίτσικας Ι. |
| 3. Βουλγαρέλλης Ι. | 18. Ξυνού Α. |
| 4. Γιακοβλεφ Ν. | 19. Τεντόμας Κ. |
| 5. Γουλιέλμος Ι. | 20. Φρέρης Ι. |
| 6. Δούμας Α. | 21. Χρυσοβεριδης Γ. |
| 7. Ζάγκα Μ. | |
| 8. Καμαριάς Σ. | |
| 9. Καραμαρούδης Γ. | |
| 10. Καρκατσέλης Δ. | |
| 11. Κορόμηλος Α. | |
| 12. Λάζαρης Δ. | |
| 13. Μαυρακάκης Σ. | |
| 14. Μηλαϊτη Μ. | |
| 15. Μιχαηλίδης Μ. | |

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Αλεξοπούλου Ε..
2. Ανδρικοπούλου Β.
3. Αντωνιάδου Μ.
4. Αρώνη Μ.
5. Ασημακόπουλος Γ.
6. Θεμελή Μ.
7. Κανέλλος Θ.
8. Λαζαρίδου Α.
9. Μαυρίδου Ε.
10. Μαυρομάτης Ι.
11. Μερκουράκης Κ.
12. Μεταξάς Σ.
13. Μπουγάς Τ.
14. Παναγιωτακόπουλος Α.
15. Πανταζής Α.
16. Παπαγεωργίου Χ.
17. Πιτούλης Δ.
18. Ράπτη-Ψαρράκου Ε.
19. Σύριγγα Α.
20. Φακιολά Ε.

Οι οποίοι δεν προσήλθαν αν και προσκλήθηκαν νόμιμα.

Ο Πρόεδρος εισηγούμενος το 1^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης αναφέρεται στο με αρ.πρωτ. 14487/12-7-2019 έγγραφο του Δημάρχου Π. Φαλήρου, απευθυνόμενο προς τον Πρόεδρο του Δημοτικού Συμβουλίου, που έχει ως εξής:

«Παρακαλούμε να συμπεριλάβετε μεταξύ των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης τη λήψη απόφασης για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2018 (Ισολογισμός - Αποτελέσματα Χρήσεως και Προσάρτημα) του Δήμου Π. Φαλήρου.

Ειδικότερα:

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

«1. Έως το τέλος Μαΐου, εκείνος που ενεργεί την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει δια μέσου του δημάρχου στη δημαρχιακή επιτροπή (πλέον Οικονομική Επιτροπή) λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε. Τα στοιχεία που περιλαμβάνει ο λογαριασμός της διαχείρισης ορίζονται με το προεδρικό διάταγμα της παρ. 2 του άρθρου 175. Ο λογαριασμός υποβάλλεται ενιαίος, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που έχουν τυχόν γίνει, ως προς τα πρόσωπα εκείνων που ενεργούν την ταμειακή υπηρεσία.

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

3. Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή - λογιστή.

Οι Δήμοι που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο υποχρεούνται, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων κάθε οικονομικού έτους, να ορίζουν τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή και τον αναπληρωτή του μέχρι το τέλος Οκτωβρίου του έτους αυτού.

Ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) του Δήμου, εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων. Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό ελέγχου του, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής αναφέρει εάν ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Εκτός από το πιστοποιητικό ελέγχου, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας.

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

Στους Δήμους που εφαρμόζουν κλαδικό λογιστικό σχέδιο, στην ανωτέρω ειδική συνεδρίαση καλείται και παρίσταται και ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής ή ο αναπληρωτής του, ο οποίος συντάξε 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.

Ο δήμαρχος με έγγραφό του κοινοποιεί την απουσία του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή από τη συνεδρίαση στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, το συμβούλιο δε, έχει δικαίωμα να αποκλείσει τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή που δεν προσήλθε, από επόμενο έλεγχο στο Δήμο.

5. Ο απολογισμός ή και ο ισολογισμός με το πιστοποιητικό και την έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή, μαζί με όλα τα δικαιολογητικά που ορίζονται στο άρθρο 24 του Ν. 3202/2003 (ΦΕΚ 284 Α'), όπως ισχύει, υποβάλλονται για έλεγχο στο Ελεγκτικό Συνέδριο, μέσα σε έναν (1) μήνα αφότου εκδόθηκε η πράξη του δημοτικού συμβουλίου που προβλέπει η προηγούμενη παράγραφος και η υποβολή του ανακοινώνεται στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας.

Σε περίπτωση μη υποβολής του απολογισμού ή και του ισολογισμού στο Ελεγκτικό Συνέδριο, επιβάλλονται σε βάρος των υπαιτίων οι κυρώσεις του άρθρου 26 του Π.Δ. 774/1980 (ήδη άρθρο 45 του Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του Ν. 4129/13 (ΦΕΚ 52/28.02.2013 τεύχος Α') και παράλληλα διενεργείται έκτακτος γενικευμένος έλεγχος στη διαχείριση του Δήμου, μετά από απόφαση του Προέδρου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, που εκδίδεται είτε αυτεπάγγελτα είτε μετά από αίτηση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας.

.....»

Επί του θέματος σας γνωρίζουμε ότι, η Οικονομική Επιτροπή προέλεγε τις οικονομικές καταστάσεις χρήσεως 2018 με την υπ' αρ. 89/2019 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 12.07.2019 και έχει ως ακολούθως:

ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018

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, καθώς και με την ένταξη σε πράξεις υλοποίησης χρηματοδοτούμενων έργων 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 2018.

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 2018 ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 20.921.167,23 το οποίο αποτελείται από έσοδα παροχής υπηρεσιών προς τους Δημότες ποσού ευρώ 9.526.535,82, από έσοδα που προέρχονται από φόρους – εισφορές – πρόστιμα - προσαυξήσεις ποσού ευρώ 867.931,23, από τακτικές επιχορηγήσεις ποσού ευρώ 10.126.328,30, από έκτακτες επιχορηγήσεις ποσού ευρώ 241.846,10, έσοδα από ενοίκια ποσού ευρώ 218.809,91 (το οποίο περιλαμβάνεται και απεικονίζεται στα έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς τους Δημότες), έσοδα παρεπόμενων ασχολιών ποσού ευρώ 25.179,89 και από έσοδα κεφαλαίων ποσού ευρώ 133.345,89.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού ευρώ 1.894.326,38 και τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 610.239,93, προκύπτουν τα συνολικά έσοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα που ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 23.425.733,54.

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 20.862.483,42 και αφαιρώντας τις αποσβέσεις ποσού ευρώ 3.185.948,52 ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 17.676.534,90.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του Δήμου ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 2.860.981,08, τα έξοδα δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 4.548,75, τα έξοδα προβλέψεως αποτιμήςεως τίτλων και χρεογράφων ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 34,58 και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 17.063,94.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών ανήλθε στο ποσό των ευρώ 23.745.111,77.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού ευρώ 47.940,41, τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 427.584,89 και

οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους ποσού ευρώ 929.543,67, προκύπτουν τα συνολικά έξοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα που ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 25.150.180,74.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2018 ποσού ευρώ 23.425.733,54 μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2018 ποσού ευρώ 25.150.180,74 αποτελεί το έλλειμμα της χρήσεως 2018 το οποίο ανέρχεται σε ευρώ (1.724.447,20). Σε αυτό αν προστεθεί και ο Φόρος Εισοδήματος της χρήσης 2018 ποσού ευρώ 109.191,09 το υπόλοιπο ελλείμματος που μεταφέρεται στα Ίδια Κεφάλαια ανέρχεται σε ευρώ (1.833.638,29).

4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Παρατίθεται πολύστηλος πίνακας με την ανάλυση των οργανικών και ανόργανων εσόδων και εξόδων της χρήσης 2018 καθώς και οι μεταβολές τους σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2017.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	2018	2017	ΑΠΟΛΥΤΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ	ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗ
Έσοδα από προσκυρώσεις – ρυμοτομία	18.180,00	11.274,00	6.906,00	61,26%
Έσοδα από φόρους πρόστιμα - προσαυξήσεις	867.931,23	834.149,48	33.781,75	4,05%
Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	9.508.355,82	9.321.494,09	186.861,73	2,00%
Έσοδα από επιχορηγήσεις	10.368.174,40	10.732.329,79	-364.155,39	-3,39%
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και δωρεών	25.179,89	32.878,32	-7.698,43	-23,41%
Έσοδα κεφαλαίων	133.345,89	145.762,79	-12.416,90	-8,52%
Σύνολο οργανικών εσόδων	20.921.167,23	21.077.888,47	-156.721,24	-0,74%
Αναλώσεις υλικών	984.687,99	888.625,04	96.062,95	10,81%
Αναλώσεις ανταλλακτικών παγίων	470.184,90	367.620,26	102.564,64	27,90%
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	7.854.068,25	7.387.664,22	466.404,03	6,31%
Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	794.721,01	790.015,91	4.705,10	0,60%
Παροχές τρίτων	3.067.463,24	2.805.813,04	261.650,20	9,33%
Φόροι - Τέλη	201.943,62	199.222,35	2.721,27	1,37%
Διάφορα έξοδα	4.547.786,17	5.986.877,94	-1.439.091,77	-24,04%
Τόκοι και συναφή έξοδα	17.063,94	16.097,46	966,48	6,00%
Παροχές χορηγήσεων - επιχορηγήσεων=	2.543.636,45	2.437.633,53	106.002,92	4,35%
Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως	77.607,68	26.306,17	51.301,51	195,02%

Οργανικά έξοδα εκτός αποσβέσεων	20.559.163,25	20.905.875,92	-346.712,67	-1,66%
Οργανικό αποτέλεσμα εκτός αποσβέσεων	362.003,98	172.012,55	189.991,43	110,45%
Έκτακτα κι ανόργανα έξοδα	-47.940,41	-34.555,65	-13.384,76	38,73%
Έκτακτες ζημιές από ανεπίδεκτες είσπραξης απαιτήσεις (διαγραφή μέρους οφειλής από χρηματικό κατάλογο βάση δικαστικής απόφασης)	0,00	-17.287,17	17.287,17	-100,00%
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-427.584,89	-60.669,09	-366.915,80	604,78%
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.053,76	30,55	3.023,21	9895,94%
Έσοδα από έκτακτες εισφορές-επιστροφές	30.678,72	61.788,17	-31.109,45	-50,35%
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	579.561,21	1.058.557,75	-478.996,54	-45,25%
Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	-929.543,67	0,00	-929.543,67	100,00%
Έσοδα από χρησιμοποιημένες. προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	78.623,43	-78.623,43	-100,00%
Ανόργανα αποτελέσματα εκτός αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων	-791.775,28	1.086.487,99	-1.878.263,27	172,87%
Οργανικά και Ανόργανα αποτελέσματα εκτός αποσβέσεων παγίων και αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων	-429.771,30	1.258.500,54	-1.688.271,84	-134,15%
Αποσβέσεις ενσωματωμένες στο Λ.Κ.	3.185.948,52	2.897.559,91	288.388,61	9,95%
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων παρούσας και προηγούμενης χρήσης	1.891.272,62	1.680.419,59	210.853,03	12,55%
Αποτέλεσμα αποσβέσεων	1.294.675,90	1.217.140,32	77.535,58	6,37%
Αποτελέσματα χρήσης	-1.724.447,20	41.360,22	-1.765.807,42	-4269,34%

Αναλυτικά η μεταβολή του αποτελέσματος κατά το μεγαλύτερο μέρος της προέρχεται από το σχηματισμό πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού σε ευρώ 929.543,67, από τα έξοδα προσωπικού βάσει δικαστικής απόφασης των σχολικών φυλάκων συνολικού ποσού σε ευρώ 383.119,56, την επιβάρυνση της κλειόμενης χρήσης 2018 και με το Φόρο Εισοδήματος της χρήσης 2017 ποσού ευρώ 117.154,25 και τη μείωση των εσόδων προηγούμενων χρήσεων (αναλυτικός πίνακας στο άρθρο 12, παράγραφος 4 του προσαρτήματος) ποσού σε ευρώ 610.239,93 την τρέχουσα χρήση έναντι ποσού σε ευρώ 1.137.279,42 την προηγούμενη χρήση.

Η μεταβολή όσον αφορά στα έσοδα προηγούμενων χρήσεων οφείλεται στο γεγονός ότι το έτος 2017 πρωτοβεβαιώθηκαν χρηματικοί κατάλογοι για τα έτη 2009 μέχρι 2016 για δημοτικά τέλη, δημοτικό φόρο και ΤΑΠ, σύμφωνα με τους ανείσπρακτους καταλόγους της ΔΕΗ, ενώ στην κλειόμενη χρήση πρωτοβεβαιώθηκαν λιγότερα έτη.

5. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου της 31.12.2018 τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 120.710.843,31 και αφαιρώντας τις αποσβέσεις ποσού ευρώ 41.989.971,64, από τις οποίες ποσό ευρώ 3.185.948,52 αφορά τις αποσβέσεις της χρήσεως 2018, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 78.720.871,67.

Στην κλειόμενη χρήση ο Δήμος μας, καταχώρησε προσθήκες παγίων στοιχείων συνολικού ποσού ευρώ 1.241.918,49, οι οποίες εμφανίζονται αναλυτικά σε συνημμένο πίνακα του Προσαρτήματος.

6. ΔΑΝΕΙΑ

Δεν υφίστανται δανειακές υποχρεώσεις.

7. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 1.124.431,39 ενώ το Κυκλοφορούν Ενεργητικό ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 8.535.191,37.

8. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Το χρηματικό υπόλοιπο της 31.12.2018 ανήλθε σε ποσό ευρώ 7.168.073,46 και είναι κατατεθειμένο στο σύνολό του σε λογαριασμούς όψεως.

9. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Δεν υπήρξε μεταβολή στο κεφάλαιο του Δήμου στην κλειόμενη χρήση 2018.

10. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Με δεδομένο τις περικοπές των κρατικών επιχορηγήσεων, τη μειωμένη δυνατότητα είσπραξης των ιδίων πόρων λόγω της αυξανόμενης ύφεσης, αλλά και τις

αυξανόμενες λειτουργικές ανάγκες του Δήμου, γίνεται προσπάθεια ορθής διαχείρισης των πόρων αυτών ώστε να μη δημιουργούνται ληξιπρόθεσμες οφειλές.

Παλ. Φάληρο, 9 Ιουλίου 2019

ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Συντάχθηκε και υπογράφεται

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΩΣΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ

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 12 Ιουλίου 2019.

Αθήνα, 12 Ιουλίου 2019

ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 15331



ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.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. 89/2019 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής για την υποβολή του ισολογισμού (Ισολογισμός- Αποτελέσματα Χρήσεως και Προσάρτημα) χρήσης του οικονομικού έτους 2018 και τη σχετική έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής, τον ισολογισμό (Ισολογισμός- Αποτελέσματα Χρήσεως και Προσάρτημα) της χρήσης του οικονομικού έτους 2018, τον προϋπολογισμό του Δήμου έτους 2018, όπως κυρώθηκε με την αριθ. 373/2017 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου (ΑΔΑ: 6ΟΠΕΩΞΕ-ΜΔΖ) 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- 2 κατά : Βασιλείου Γ., Αρσενίδου Α.)

1. Την έγκριση του πιστοποιητικού ελέγχου και της από 12.07.2019 έκθεσης ελέγχου της ορκωτής ελέγκτριας-λογίστριας της χρήσεως 2018.
2. Την έγκριση του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως του έτους 2018 (Ισολογισμός-Αποτελέσματα Χρήσεως και Προσάρτημα), όπως εμφανίζονται συνημμένα και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης.

Αυτή η απόφαση έλαβε αύξοντα αριθμό 210/2019.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 118 του Ν. 4555/2018 (Πρόγραμμα «ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι»), το οποίο αντικατέστησε το άρθρο 227 του Ν. 3852/2010:

« 1. Οποιοσδήποτε έχει έννομο συμφέρον μπορεί να προσβάλει τις αποφάσεις των συλλογικών ή μονομελών οργάνων των δήμων, των περιφερειών, των νομικών προσώπων αυτών, καθώς και των συνδέσμων τους, για λόγους νομιμότητας, ενώπιον του Ελόπτη Ο.Τ.Α., μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών από τη δημοσίευση της απόφασης ή την ανάρτησή της στο διαδίκτυο ή από την κοινοποίησή της ή αφοτου έλαβε πλήρη γνώση αυτής. Ατομικές πράξεις κοινοποιούνται στον ενδιαφερόμενο με απόδειξη παραλαβής και αναφέρουν υποχρεωτικά ότι κατ' αυτών χωρεί ειδική προσφυγή για λόγους νομιμότητας ενώπιον του Ελόπτη Ο.Τ.Α. μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών.

2. Προσφυγή επιτρέπεται και κατά παράλειψης οφειλόμενης νόμιμης ενέργειας των οργάνων της προηγούμενης παραγράφου. Στην περίπτωση αυτή η προσφυγή ασκείται εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την παρέλευση άπρακτης της ειδικής προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση της οικείας πράξης, διαφορετικά μετά την παρέλευση τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης του ενδιαφερομένου.

3. Σε περίπτωση υποβολής αίτησης θεραπείας κατά των αποφάσεων ή των παραλείψεων της παραγράφου 2, οι προβλεπόμενες για την άσκηση της ειδικής διοικητικής προσφυγής ενώπιον του Ελόπτη Ο.Τ.Α. προθεσμίες αναστέλλονται από την υποβολή της αίτησης θεραπείας και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής ή την παρέλευση άπρακτης της σχετικής προθεσμίας του άρθρου 24 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, ο οποίος κυρώθηκε με το Ν. 2690/1999 (Α' 45).

4. Δικαίωμα για την άσκηση της ειδικής διοικητικής προσφυγής τεκμαίρεται ότι έχουν όλοι οι αιρετοί του οικείου δήμου ή περιφέρειας, ανεξάρτητα από το εάν έλαβαν μέρος στη συνεδρίαση κατά την οποία ελήφθη η προσβαλλόμενη απόφαση, εφόσον δεν την υπερψήφισαν. Δικαίωμα έχουν ομοίως οι συνδικαλιστικές οργανώσεις εργαζομένων στην Τοπική Αυτοδιοίκηση πρώτου ή δεύτερου βαθμού, καθώς και νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν σύμφωνα με το καταστατικό τους περιβαλλοντικούς, πολιτιστικούς και εν γένει κοινωνικούς σκοπούς.

5. Ο Επόπτης Ο.Τ.Α. αποφαινεται επί της προσφυγής μέσα σε αποκλειστική προθεσμία δύο (2) μηνών από την υποβολή της. Αν παρέλθει η ανωτέρω προθεσμία χωρίς να εκδοθεί απόφαση θεωρείται ότι η προσφυγή έχει σιωπηρώς απορριφθεί.

6. Η άσκηση της ειδικής διοικητικής προσφυγής αποτελεί προϋπόθεση για την άσκηση ένδικων βοηθημάτων ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων ».

Ωστόσο, σύμφωνα με την με αρ. 27/2018 (ΑΔΑ: 6ΖΝ1465ΧΘ7-Δ51) αρ. πρωτ. 42203/2018 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών, μέχρι την έναρξη λειτουργίας της Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας ΟΤΑ εξακολουθούν να ισχύουν τα άρθρα 151 «Προσφυγή κατά αποφάσεων του Γενικού Γραμματέα» και 152 «Ειδική Επιτροπή» του Ν. 3463/2006 (ΚΔΚ). Επιπλέον - όπως αναφέρεται στην προαναφερόμενη εγκύκλιο - ο έλεγχος νομιμότητας των αποφάσεων των αιρετών οργάνων των ΟΤΑ συνεχίζει να ασκείται από τον Συντονιστή της οικείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης και τις Ειδικές Επιτροπές του άρθρου 152 του ΚΔΚ.

Η παρούσα δημοσιεύεται στην ιστοσελίδα του Δήμου Παλαιού Φαλήρου, σύμφωνα με την παρ. 10 του άρθρου 75 του Ν. 3852/2010. (<http://www.palaiofaliro.gr/>).

Η παρούσα εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 4 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 αναγνώστηκε το παρόν πρακτικό, υπογράφεται:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΧΡΥΣΟΒΕΡΙΔΗΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

Παλαιό Φάληρο
Ακριβές Αντίγραφο
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΩΣΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΧΡΗΣΕΩΣ 2018

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, καθώς και με την ένταξη σε πράξεις υλοποίησης χρηματοδοτούμενων έργων 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 2018.

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 2018 ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 20.921.167,23 το οποίο αποτελείται από έσοδα παροχής υπηρεσιών προς τους Δημότες ποσού ευρώ 9.526.535,82, από έσοδα που προέρχονται από φόρους – εισφορές – πρόστιμα - προσαυξήσεις ποσού ευρώ 867.931,23, από τακτικές επιχορηγήσεις ποσού ευρώ 10.126.328,30, από έκτακτες επιχορηγήσεις ποσού ευρώ 241.846,10, έσοδα από ενοίκια ποσού ευρώ 218.809,91 (το οποίο περιλαμβάνεται και απεικονίζεται στα έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς τους Δημότες), έσοδα παρεπόμενων ασχολιών ποσού ευρώ 25.179,89 και από έσοδα κεφαλαίων ποσού ευρώ 133.345,89.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού ευρώ 1.894.326,38 και τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 610.239,93, προκύπτουν τα συνολικά έσοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα που ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 23.425.733,54.

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 20.862.483,42 και αφαιρώντας τις αποσβέσεις ποσού ευρώ 3.185.948,52 ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 17.676.534,90.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του Δήμου ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 2.860.981,08, τα έξοδα δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 4.548,75, τα έξοδα προβλέψεως αποτιμήςεως τίτλων και χρεογράφων ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 34,58 και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 17.063,94.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών ανήλθε στο ποσό των ευρώ 23.745.111,77.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού ευρώ 47.940,41, τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 427.584,89 και

οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους ποσού ευρώ 929.543,67, προκύπτουν τα συνολικά έξοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα που ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 25.150.180,74.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2018 ποσού ευρώ 23.425.733,54 μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2018 ποσού ευρώ 25.150.180,74 αποτελεί το έλλειμμα της χρήσεως 2018 το οποίο ανέρχεται σε ευρώ (1.724.447,20). Σε αυτό αν προστεθεί και ο Φόρος Εισοδήματος της χρήσης 2018 ποσού ευρώ 109.191,09 το υπόλοιπο ελλείμματος που μεταφέρεται στα Ίδια Κεφάλαια ανέρχεται σε ευρώ (1.833.638,29).

4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Παρατίθεται πολύστηλος πίνακας με την ανάλυση των οργανικών και ανόργανων εσόδων και εξόδων της χρήσης 2018 καθώς και οι μεταβολές τους σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2017.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	2018	2017	ΑΠΟΛΥΤΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ	ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗ
Έσοδα από προσκυρώσεις – ρυμοτομία	18.180,00	11.274,00	6.906,00	61,26%
Έσοδα από φόρους πρόστιμα - προσαυξήσεις	867.931,23	834.149,48	33.781,75	4,05%
Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	9.508.355,82	9.321.494,09	186.861,73	2,00%
Έσοδα από επιχορηγήσεις	10.368.174,40	10.732.329,79	-364.155,39	-3,39%
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και δωρεών	25.179,89	32.878,32	-7.698,43	-23,41%
Έσοδα κεφαλαίων	133.345,89	145.762,79	-12.416,90	-8,52%
Σύνολο οργανικών εσόδων	20.921.167,23	21.077.888,47	-156.721,24	-0,74%
Αναλώσεις υλικών	984.687,99	888.625,04	96.062,95	10,81%
Αναλώσεις ανταλλακτικών παγίων	470.184,90	367.620,26	102.564,64	27,90%
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	7.854.068,25	7.387.664,22	466.404,03	6,31%
Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	794.721,01	790.015,91	4.705,10	0,60%
Παροχές τρίτων	3.067.463,24	2.805.813,04	261.650,20	9,33%
Φόροι - Τέλη	201.943,62	199.222,35	2.721,27	1,37%
Διάφορα έξοδα	4.547.786,17	5.986.877,94	-1.439.091,77	-24,04%
Τόκοι και συναφή έξοδα	17.063,94	16.097,46	966,48	6,00%
Παροχές χορηγήσεων - επιχορηγήσεων=	2.543.636,45	2.437.633,53	106.002,92	4,35%
Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως	77.607,68	26.306,17	51.301,51	195,02%

Οργανικά έξοδα εκτός αποσβέσεων	20.559.163,25	20.905.875,92	-346.712,67	-1,66%
Οργανικό αποτέλεσμα εκτός αποσβέσεων	362.003,98	172.012,55	189.991,43	110,45%
Έκτακτα κι ανόργανα έξοδα	-47.940,41	-34.555,65	-13.384,76	38,73%
Έκτακτες ζημιές από ανεπίδεκτες είσπραξης απαιτήσεις (διαγραφή μέρους οφειλής από χρηματικό κατάλογο βάση δικαστικής απόφασης)	0,00	-17.287,17	17.287,17	-100,00%
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-427.584,89	-60.669,09	-366.915,80	604,78%
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.053,76	30,55	3.023,21	9895,94%
Έσοδα από έκτακτες εισφορές-επιστροφές	30.678,72	61.788,17	-31.109,45	-50,35%
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	579.561,21	1.058.557,75	-478.996,54	-45,25%
Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	-929.543,67	0,00	-929.543,67	100,00%
Έσοδα από χρησιμοποιημένες. προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	78.623,43	-78.623,43	-100,00%
Ανόργανα αποτελέσματα εκτός αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων	-791.775,28	1.086.487,99	-1.878.263,27	172,87%
Οργανικά και Ανόργανα αποτελέσματα εκτός αποσβέσεων παγίων και αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων	-429.771,30	1.258.500,54	-1.688.271,84	-134,15%
Αποσβέσεις ενσωματωμένες στο Λ.Κ.	3.185.948,52	2.897.559,91	288.388,61	9,95%
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων παρούσας και προηγούμενης χρήσης	1.891.272,62	1.680.419,59	210.853,03	12,55%
Αποτέλεσμα αποσβέσεων	1.294.675,90	1.217.140,32	77.535,58	6,37%
Αποτελέσματα χρήσης	-1.724.447,20	41.360,22	-1.765.807,42	-4269,34%

Αναλυτικά η μεταβολή του αποτελέσματος κατά το μεγαλύτερο μέρος της προέρχεται από το σχηματισμό πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού σε ευρώ 929.543,67, από τα έξοδα προσωπικού βάσει δικαστικής απόφασης των σχολικών φυλάκων συνολικού ποσού σε ευρώ 383.119,56, την επιβάρυνση της κλειόμενης χρήσης 2018 και με το Φόρο Εισοδήματος της χρήσης 2017 ποσού ευρώ 117.154,25 και τη μείωση των εσόδων προηγούμενων χρήσεων (αναλυτικός πίνακας στο άρθρο 12, παράγραφος 4 του προσαρτήματος) ποσού σε ευρώ 610.239,93 την τρέχουσα χρήση έναντι ποσού σε ευρώ 1.137.279,42 την προηγούμενη χρήση.

Η μεταβολή όσον αφορά στα έσοδα προηγούμενων χρήσεων οφείλεται στο γεγονός ότι το έτος 2017 πρωτοβεβαιώθηκαν χρηματικοί κατάλογοι για τα έτη 2009 μέχρι 2016 για δημοτικά τέλη, δημοτικό φόρο και ΤΑΠ, σύμφωνα με τους ανείσπρακτους καταλόγους της ΔΕΗ, ενώ στην κλειόμενη χρήση πρωτοβεβαιώθηκαν λιγότερα έτη.

5. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου της 31.12.2018 τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 120.710.843,31 και αφαιρώντας τις αποσβέσεις ποσού ευρώ 41.989.971,64, από τις οποίες ποσό ευρώ 3.185.948,52 αφορά τις αποσβέσεις της χρήσεως 2018, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 78.720.871,67.

Στην κλειόμενη χρήση ο Δήμος μας, καταχώρησε προσθήκες παγίων στοιχείων συνολικού ποσού ευρώ 1.241.918,49, οι οποίες εμφανίζονται αναλυτικά σε συνημμένο πίνακα του Προσαρτήματος.

6. ΔΑΝΕΙΑ

Δεν υφίστανται δανειακές υποχρεώσεις.

7. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 1.124.431,39 ενώ το Κυκλοφορούν Ενεργητικό ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 8.535.191,37.

8. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Το χρηματικό υπόλοιπο της 31.12.2018 ανήλθε σε ποσό ευρώ 7.168.073,46 και είναι κατατεθειμένο στο σύνολό του σε λογαριασμούς όψεως.

9. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Δεν υπήρξε μεταβολή στο κεφάλαιο του Δήμου στην κλειόμενη χρήση 2018.

10. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Με δεδομένο τις περικοπές των κρατικών επιχορηγήσεων, τη μειωμένη δυνατότητα είσπραξης των ιδίων πόρων λόγω της αυξανόμενης ύφεσης, αλλά και τις

αυξανόμενες λειτουργικές ανάγκες του Δήμου, γίνεται προσπάθεια ορθής διαχείρισης των πόρων αυτών ώστε να μη δημιουργούνται ληξιπρόθεσμες οφειλές.

Παλ. Φάληρο, 9 Ιουλίου 2019

ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Συντάχθηκε και υπογράφεται

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΩΣΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ

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 12 Ιουλίου 2019.

Αθήνα, 12 Ιουλίου 2019

ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 15331



ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α

ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

(Βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγ. 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 συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

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

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

(1α) Οι αξίες κτήσης των λογαριασμών «Γήπεδα-Οικόπεδα» ευρώ 51.255.312,70 και «Κτίρια και τεχνικά έργα» ευρώ 30.326.502,55, 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 31.12.2017, όπως προβλέπεται από το Π.Δ 315/1999.

(4) Χρεόγραφα δεν υπάρχουν.

(5) Τα αποθέματα, (πρώτες και βοηθητικές ύλες) αποτιμήθηκαν την 31.12.2018 με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους σε ευρώ 284.575,02.

(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.

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

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 συντέρεξε 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 51.965,18 αφορά στο αναπόσβεστο υπόλοιπο κατά την 31.12.2018 των λογισμικών προγραμμάτων Η/Υ κατά ποσό ευρώ 48.707,04, των αρχιτεκτονικών, γεωλογικών και λοιπών μελετών, κατά ποσό ευρώ 3.258,11 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 31.12.2018:

Επωνυμία Επιχείρησης	% Μετοχικού Κεφαλαίου	Αξία Κτήσης	Διαφορές αποτίμησης Συμμετοχής 31.12.2018	Τρέχουσα Αξία 31.12.2018
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	-6.607,53	6.322,47
Σύνολο		18.930,00	-12.607,53	6.322,47

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 31.12.2018 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 903.727,90, 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.

Δεν υφίστανται δανειακές υποχρεώσεις.

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

Δεν υπάρχουν.

8. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

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

1) Στο κονδύλι «Έξοδα επόμενων χρήσεων» ποσού ευρώ 106.381,81 περιλαμβάνονται αμοιβές προσωπικού Α' 15νθημέρου 2019, οι οποίες καταβλήθηκαν στη χρήση 2018.

2) Τα «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» συνολικού ποσού ευρώ 1.628.919,51 αναλύονται ως εξής:

- Έσοδα από Δημοτικούς Φόρους - Τέλη χρέωσης εκκαθαρίσεων ΔΕΗ και λοιπών παρόχων ρεύματος Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου 2018	€	1.357.827,48
- ΚΑΠ για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας & Β/θμιας	«	15.060,00
- ΚΑΠ για την κάλυψη αναγκών	«	143.074,70
- Επιδότηση ασφαλιστικών εισφορών Οκτωβρίου – Δεκεμβρίου 2018 εργαζομένων με 5μηνη σύμβαση μέσω ΟΑΕΔ	«	112.957,33
Σύνολο	€	<u>1.628.919,51</u>

3) Τα «Έσοδα επόμενων χρήσεων» ποσού ευρώ 123.023,26 αφορούν σε επιχορηγήσεις για την λειτουργία του ΚΕΠ που έχουν εισπραχθεί από προηγούμενη χρήση και δεν έχουν διατεθεί έως την 31.12.2018.

4) Τα «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα» συνολικού ποσού ευρώ 1.078.303,50 αναλύονται ως εξής:

- Έξοδα για δαπάνες ηλεκτροδότησης και προμήθειες ΔΕΗ Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου 2018	€	160.941,21
- Δόσεις ΕΣΔΝΑ Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2018	«	353.724,00
- Επιδότηση ασφαλιστικών εισφορών Οκτωβρίου – Δεκεμβρίου 2018 εργαζομένων με 5μηνη σύμβαση μέσω ΟΑΕΔ	«	112.957,33
- Ανεξόφλητο υπόλοιπο από αγωγή εργαζομένων που τελεσιδίκησε στην κλειόμενη χρήση 2018 και το οποίο καταβλήθηκε στην τρέχουσα χρήση 2019	«	254.066,94
- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού δουλευμένα	«	177.688,35
- ΕΦΚΑ - ΙΚΑ (Αναδρομικές - Εισφορές 2017 / 2018)	«	18.925,67
Σύνολο	€	<u>1.078.303,50</u>

- 4) Οι «**Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού**» συνολικού ποσού ευρώ **1.067.935,79**, αφορούν σε:
- α) σε έσοδα από πολεοδομικά πρόστιμα βεβαιωμένα στη Δ.Ο.Υ. για λογαριασμό του δήμου ποσού ευρώ 1.056.460,90 και
- β) σε αδιευκρίνιστη διαφορά ποσού ευρώ 11.474,89 μεταξύ του υπολοίπου απολογισμού με το υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών όψεως της 31.12.2018, (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 **1.067.935,79**, αφορούν σε:
- α) αναμενόμενα έσοδα από πολεοδομικά πρόστιμα χρήσεων 2013 έως και 2018 βεβαιωμένα στη Δ.Ο.Υ. για λογαριασμό του δήμου ποσού ευρώ 1.056.460,90 και
- β) ως ανωτέρω περίπτ. 4γ, σε αδιευκρίνιστη διαφορά ποσού ευρώ 11.474,89 μεταξύ του υπολοίπου απολογισμού με το υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών όψεως της 31.12.2018, (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 38.270.251,60 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 592.836,15 περιλαμβάνονται οι εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης, οι εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση συμμετοχής σε διαγωνισμούς με ημερομηνία λήξης πέραν της 31.12.2018.

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 και στη ΔΕΗ ποσού ευρώ 567,18.

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 πρόην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Τα έξοδα παράστασης, κινήσεως των οργάνων διοίκησης του Δήμου στη χρήση 2018 και των εργοδοτικών εισφορών ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 123.294,00 και ευρώ 24.836,59 αντίστοιχα, σύμφωνα και με τον υπ' αριθ. 3463/2006, άρθρο 136 του Δ. Κ. Κ..

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 14: Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη των οργάνων διοίκησης και διεύθυνσης και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιωδών όρων τους, καθώς και οι υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Δεν υπάρχουν.

12. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

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

(1) Μέσος όρος προσωπικού άτομα 365

(2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:

-Τακτικό Μόνιμο προσωπικό	206
-Αορίστου χρόνου προσωπικό	112
-Σύμβαση μίσθωσης έργου προσωπικό	1
-Ορισμένου χρόνου προσωπικό	38
-Με ασφαλιστικά μέτρα (δικαστική εντολή)	2
-Προσωπικό με σχέση εντολής-μετακλητοί υπάλληλοι	4
-Δικηγόρος – Νομικός Σύμβουλος	<u>2</u>
Σύνολο	<u><u>365</u></u>

(3) Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:

60.01	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	ευρώ	3.600.065,36
60.02	Αποδοχές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	«	1.849.611,82
60.03	Αποδοχές ειδικών κατηγοριών υπαλλήλων	«	130.067,00
60.04	Αποδοχές εκτάκτου προσωπικού	«	645.308,08
60.05	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	«	1.317.559,63
60.06	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	«	303.729,56
60.07	Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης & επιμόρφωσης προσωπικού	«	<u>7.726,80</u>
	Σύνολο	ευρώ	<u><u>7.854.068,25</u></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 αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων	€	1.577.319,70
- Αναλογούσες στην χρήση αποσβέσεις δωρεών παγίων στοιχείων	«	313.952,92
- Λοιπά έκτακτα έσοδα	«	3.053,76
Σύνολο	€	<u>1.894.326,38</u>

(2) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

Το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού ποσού ευρώ 47.940,41, αφορά σε καταλογισμό του ΜΤΠΥ προς το Δήμο, κράτησης 1% υπέρ πρόσθετων αμοιβών των υπαλλήλων του Δήμου ετών 2004 – 2009.

(4) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Αναλύονται ως εξής:

- Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	€	320.238,74
- Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. στη χρήση 2018, τακτικών έσοδα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	«	34.331,23
- Πρόστιμα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	«	5.760,24
- Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. στη χρήση 2018 προστίμων από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	«	53.476,45
- Έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων & συναφών καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος	«	41.393,32
- Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. στη χρήση 2018 εσόδων επί των ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων & συναφών καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος	«	22.456,08
- Τέλη παρεπιδημούντων	«	2.159,86
- Τέλη από κατάληψη κοινόχρηστων χώρων	«	5.476,22
- Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. στη χρήση 2018 εσόδων από κατάληψη κοινόχρηστων χώρων	«	3.840,00
- Ειδικό τέλος του άρθρου 5 παρ.1 του ν.2364/1995 (από εταιρείες διανομής αερίου)	«	21.902,09
- Πρόστιμα ΚΟΚ παρελθόντων χρήσεων	«	68.526,98
- Πρωτοβειαιούμενος Χ.Κ. επιστροφής προνοιακών επιδομάτων	«	7.816,86
- Προνοιακά επιδόματα	«	18.517,08
- Λοιπά έσοδα παρελθόντων ετών	«	4.344,78
Σύνολο	€	<u>610.239,93</u>

(5) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Αναλύονται ως εξής:

- Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	€	7.403,37
- Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων	«	5.148,83
- Επιστροφή από ΚΑΠ - Φ.Δ.Μ.Π. Αντ. Τρίτση ς	«	8.257,50
- Φόρος εισοδήματος χρήσης 2017, για τον οποίο η Δ.Φ.Ε. υποβλήθηκε μετά το κλείσιμο του Ισολογισμού της εν λόγω χρήσης	«	117.154,25

- Ανεξόφλητο υπόλοιπο από αγωγή εργαζομένων που τελεσιδίκησε στην κλειόμενη χρήση 2018 και το οποίο καταβλήθηκε στην τρέχουσα χρήση 2019	«	254.066,94
- Διαγραφή μη βεβαιωθείσών απαιτήσεων από πάροχο ηλεκτρικής ενέργειας από προηγούμενες χρήσεις	«	32.777,90
- Λοιπά έξοδα παρελθόντων ετών	«	2.776,10
Σύνολο	€	<u>427.584,89</u>

(6) Το ποσό του κονδυλίου «**Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους**» ύψους € 929.543,67, αφορά στη σχηματισθείσα στη χρήση 2018 πρόβλεψη του Δήμου για την απεικόνιση της ενδεχόμενης ζημίας από τη μη είσπραξη επισφαλών απαιτήσεων (βλ. ανωτέρω παράγ. Β.Ι.3.2)

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 κατάστασης 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 31.12.2018 ποσού ευρώ 276.476,63 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 31.12.2018 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 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 31.12.2018.
 - Αγωγές εργαζομένων κατά του Δήμου συνολικού ποσού ευρώ 1.410.790,10 από τις οποίες:
 - αγωγή ποσού ευρώ 18.321,00 εκδικάστηκε στην τρέχουσα χρήση 2019 κατά του Δήμου με υποχρέωση να καταβληθεί στους εναγόμενους ποσό ευρώ 15.756,00 ενώ
 - αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 1.392.469,10 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 3.117.972,08 που αφορούν σε παροχή εργασίας από τρίτους και σε αποζημιώσεις ατυχημάτων και βλαβών, από τις οποίες:
 - αγωγή ποσού ευρώ 11.321,20 εκδικάστηκε στην τρέχουσα χρήση 2019 κατά του Δήμου με υποχρέωση να καταβληθεί στους εναγόμενους ποσό ευρώ 1.771,40 ενώ
 - ενώ οι υπόλοιπες αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 3.106.650,88 δεν έχουν τελεσιδικήσει και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί το ποσό της αποζημίωσης.

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 31.12.2018 ανέρχονται σε ποσό ευρώ 92.537,20 και ευρώ 811.190,70, αντίστοιχα.
- Το υπόλοιπο της οφειλής του Δήμου προς τον ΕΦΚΑ – ΙΚΑ την 31.12.2018 στη δημόσια λογιστική και στη γενική λογιστική ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 4.734,65, το οποίο εξοφλήθηκε εμπρόθεσμα στην τρέχουσα χρήση 2019.

Η οικονομική καρτέλα του Δήμου στον ΕΦΚΑ – ΙΚΑ, (ημερομηνία εκτύπωσης 04.07.2019), εμφανίζει κατά την 31.12.2018 σύνολο σωρευμένων πληρωμών ευρώ 12.933.159,15 και συνολική αξία σωρευμένων οφειλών, βάσει των υποβληθέντων ΑΠΔ, ευρώ 12.835.245,07. Λαμβανομένων υπόψη και των ΑΠΔ έτους 2018, που ο ΕΦΚΑ – ΙΚΑ εμφανίζει στην καρτέλα στην επόμενη χρήση 2019, συνολικού ποσού ευρώ 290.280,09 το σύνολο των σωρευμένων οφειλών του Δήμου την 31.12.2018 ανέρχεται σε ευρώ 13.125.525,16. Επιπλέον λαμβάνοντας υπόψη τις εισπράξεις έτους 2018, που ο ΕΦΚΑ - ΙΚΑ εμφανίζει στην καρτέλα στην επόμενη χρήση 2019, συνολικού ποσού ευρώ 195.214,54 το σύνολο των σωρευμένων πληρωμών του Δήμου στον ΕΦΚΑ-ΙΚΑ την 31.12.2018 ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 13.128.373,69.

Συνημμένα: ένας (1) Πίνακας Μεταβολών Παγίων

Παλ. Φάληρο, 9 Ιουλίου 2019

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ Δ/ΝΣΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΩΣΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 031200

ΜΑΡΙΑ ΜΠΟΥΡΚΟΥΛΑ
Α.Δ.Τ. Σ 622732

ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΠΙΕΡΟΥΛΗΣ
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 12 Ιουλίου 2019.

Αθήνα, 12 Ιουλίου 2019

ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 15331



ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2018

Κ.Α.	Λογαριασμοί	Αξία κτήσεως 31/12/2017	Αυξήσεις	Μειώσεις	Αξία κτήσεως 31/12/2018	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2018	Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2017
						Μέχρι 31/12/2017	Αυξήσεις	Μειώσεις		
10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	51.255.312,70	0,00	0,00	51.255.312,70	0,00	0,00	0,00	51.255.312,70	51.255.312,70
10.00	Γήπεδα-Οικόπεδα	51.255.312,70	0,00	0,00	51.255.312,70	0,00	0,00	0,00	51.255.312,70	51.255.312,70
11	ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	29.876.235,93	450.266,62	0,00	30.326.502,55	11.720.333,00	1.077.555,20	0,00	12.797.888,20	17.528.614,35
11.00	Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων	23.767.098,33	447.269,27	0,00	24.214.367,60	6.431.636,98	993.687,69	0,00	7.425.324,67	16.789.042,93
11.02	Λοιπά τεχνικά έργα	6.076.531,32	2.997,35	0,00	6.079.528,67	5.272.393,01	82.563,26	0,00	5.354.956,27	724.572,40
11.09	Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων	32.606,28	0,00	0,00	32.606,28	16.303,01	1.304,25	0,00	17.607,26	14.999,02
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΙΚΣΕΙΣ & ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.938.917,43	53.240,13	0,00	1.992.157,56	1.357.612,68	99.530,47	0,00	1.457.143,15	535.014,41
12.00	Μηχανήματα	1.555.850,52	18.600,00	0,00	1.574.450,52	1.098.187,89	73.848,07	0,00	1.172.035,96	402.414,56
12.01	Τεχνικές εγκαταστάσεις	20.656,02	0,00	0,00	20.656,02	15.406,63	1.199,87	0,00	16.606,50	4.049,52
12.02	Φορητά μηχανήματα	163.889,54	13.739,20	0,00	177.628,74	131.408,03	9.866,58	0,00	141.274,61	36.354,13
12.03	Εργαλεία	97.006,33	12.258,13	0,00	109.264,46	85.009,21	5.115,60	0,00	90.124,81	19.139,65
12.05	Μηχανολογικά όργανα	12.313,04	0,00	0,00	12.313,04	12.312,48	0,00	0,00	12.312,48	0,56
12.06	Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	89.201,98	8.642,80	0,00	97.844,78	15.288,44	9.500,35	0,00	24.788,79	73.055,99
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	5.052.568,83	14.200,00	0,00	5.066.768,83	4.469.869,07	159.826,87	0,00	4.629.695,94	437.072,89
13.00	Αυτοκίνητα -Λεωφορεία	413.892,64	0,00	0,00	413.892,64	413.892,62	0,00	0,00	413.892,62	0,02
13.01	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	127.441,08	0,00	0,00	127.441,08	124.773,53	1.893,05	0,00	126.666,58	774,50
13.02	Αυτοκίνητα Φορητά ρυμούλκες	4.425.036,84	14.200,00	0,00	4.439.236,84	3.849.147,77	157.261,82	0,00	4.006.409,59	432.827,25
13.09	Λοιπά μέσα μεταφοράς	86.198,27	0,00	0,00	86.198,27	82.055,15	672,00	0,00	82.727,15	3.471,12
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	3.735.031,93	361.497,04	0,00	4.096.528,97	2.800.474,94	160.887,10	0,00	2.961.362,04	1.135.166,93
14.00	Επιπλά	396.546,86	1.980,28	0,00	398.527,14	359.123,07	6.630,80	0,00	365.753,87	32.773,27
14.01	Σκεύη	100.627,45	2.976,00	0,00	103.603,45	76.147,71	3.376,33	0,00	79.524,04	24.079,41
14.02	Μηχανές γραφείου	144.230,87	11.922,60	0,00	156.153,47	115.092,83	5.093,27	0,00	120.186,10	35.967,37
14.03	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	377.221,08	28.451,92	0,00	405.673,00	313.125,82	19.013,83	0,00	332.139,65	73.533,35
14.04	Μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς	1.537.977,49	150.908,00	0,00	1.688.885,49	1.232.889,56	49.919,89	0,00	1.282.809,45	406.076,04
14.05	Επιστημονικά όργανα	95.560,62	0,00	0,00	95.560,62	78.546,74	3.328,64	0,00	81.875,38	13.685,24
14.08	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	78.383,22	14.290,68	0,00	92.673,90	50.978,61	3.037,76	0,00	54.016,37	38.657,53
14.09	Λοιπός εξοπλισμός	970.172,24	150.967,55	0,00	1.121.139,79	574.570,60	70.486,58	0,00	645.057,18	476.082,61
14.30	Εργα τέχνης-κείμενια και λοιπα ειση μη υποκειμενα σε απόσβεση	34.312,10	0,01	0,00	34.312,11	0,00	0,00	0,00	34.312,11	34.312,10
15	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ- ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	358.248,52	189.031,51	514.152,08	33.127,95	0,00	0,00	0,00	33.127,95	358.248,52
15.10	Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.11	Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων - Τεχνικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.17	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (Μόνιμων) εγκατ.	325.120,57	189.031,51	514.152,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	325.120,57
15.20	Μελέτες - Έρευνες - Πειραματικές Εργασίες	33.127,95	0,00	0,00	33.127,95	0,00	0,00	0,00	33.127,95	33.127,95
17	ΠΑΓΙΕΣ (ΜΟΝΙΜΕΣ) ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	27.252.609,48	687.835,27	0,00	27.940.444,75	18.485.887,64	1.657.994,67	0,00	20.143.882,31	7.796.562,44
17.11	Πλατείες-Πάρκα-Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	4.290.478,35	0,00	0,00	4.290.478,35	3.163.478,42	247.443,20	0,00	3.410.921,62	879.556,73
17.31	Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	10.819.311,21	195.698,37	0,00	11.015.009,58	7.386.686,94	694.995,01	0,00	8.081.681,95	2.933.327,63
17.51	Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	6.522.476,84	370.252,17	0,00	6.892.729,01	4.677.235,69	318.812,29	0,00	4.996.047,98	1.896.681,03
17.71	Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.357.922,32	37.524,74	0,00	1.395.447,06	1.197.723,98	37.904,80	0,00	1.235.628,78	159.818,28
17.90	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.262.420,76	84.359,99	0,00	4.346.780,75	2.060.762,61	358.839,37	0,00	2.419.601,98	1.927.178,77
	ΣΥΝΟΛΟ	119.468.924,82	1.756.070,57	514.152,08	120.710.843,31	38.834.177,33	3.155.794,31	0,00	41.989.971,64	78.720.871,67
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ-ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	1.343.617,98	22.726,72	0,00	1.366.344,70	1.284.225,31	30.154,21	0,00	1.314.379,52	51.965,18
16.14	Εξόδα κτήσεως ακινητοποιήσεων	186.745,25	0,00	0,00	186.745,25	186.745,22	0,00	0,00	186.745,22	0,03
16.15	Συναλλαγμ. διαφορές από πιστώσεις & δάνεια κτήσεως πέντων σπινείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.17	Εξόδα αναδιοργάνωσης	625.489,78	22.726,72	0,00	648.216,50	573.266,65	26.242,81	0,00	599.509,46	48.707,04
16.19	Λοιπά εξόδα πολυετούς απόσβεσης	531.382,95	0,00	0,00	531.382,95	524.213,44	3.911,40	0,00	528.124,84	3.258,11
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	120.812.542,80	1.778.797,29	514.152,08	122.077.188,01	40.118.402,64	3.185.948,52	0,00	43.304.351,16	78.772.836,85

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ
(Σύμφωνα με το άρθρο 163 παρ. 3 του Ν. 3463/2006)**

**ΑΘΗΝΑ
ΙΟΥΛΙΟΣ 2019**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σελίδα
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	3
I. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	3
II. ΕΛΕΓΧΟΣ	4
III. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	5
B. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....	5
I. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	5
1. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	5
1.1 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως.....	5
2. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	6
2.1 Γήπεδα - Οικόπεδα.....	6
2.2 Πλατείες – πάρκα – παιδότοποι κοινής χρήσεως	6
2.3 Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως.....	6
2.4 Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως.....	7
2.5 Κτίρια και τεχνικά έργα.....	7
2.6 Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως.....	8
2.7 Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως.....	9
2.8 Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός	9
εξοπλισμός	9
2.9 Μεταφορικά μέσα.....	10
2.10 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός.....	10
2.11 Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές.....	11
2.12 Τίτλοι πάγιας επένδυσης	13
2.13 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	14
3. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	14
3.1 Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη	14
συσκευασίας.....	14
3.2 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών.....	15
3.3 Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες.....	17
3.4 Χρεώστες διάφοροι	17
3.5 Διαθέσιμα.....	17
4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	20
4.1 Έξοδα επόμενων χρήσεων	20
4.2 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	20
4.3 Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού.....	20
II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ	21
1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ.....	21
1.1 Κεφάλαιο.....	21
1.2 Δωρεές παγίων	21
1.3 Επιχορηγήσεις επενδύσεων	21
1.4 Αποτελέσματα εις νέο	22
2. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ.....	23
2.1 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την	23
υπηρεσία	23
2.2 Λοιπές προβλέψεις.....	23

3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	23
3.1 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	23
3.2 Προμηθευτές.....	23
3.3 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	24
3.4 Ασφαλιστικοί οργανισμοί	24
3.5 Πιστωτές διάφοροι	25
4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	25
4.1 Έσοδα επόμενων χρήσεων	25
4.2 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	26
4.3 Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού.....	26
Γ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ	27
1. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού.....	27
Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού.....	27
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων εμπράγματων.....	27
ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.....	27
Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων εμπράγματων.....	27
ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.....	27
Δ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	27
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	27
2. Έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα - προσαιτήσεις.....	30
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό	30
4. Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	31
5. Άλλα έσοδα.....	31
6. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	32
7. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων.....	32
8. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	32
9. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων	32
10. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα.....	33
11. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	33
12. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	33
13. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα.....	34
14. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων.....	34
15. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους.....	35
Ε. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....	35
1. Επιστολή Δικηγόρου.....	35
2. Επιστολή Τμήματος Αδειών Καταστημάτων και Δημοτικής Περιουσίας.....	36
ΣΤ. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	36

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ
ΜΕΛΟΣ ΔΙΚΤΥΟΥ CROWE GLOBAL

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, 12 Ιουλίου 2019

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. 814/2018 απόφαση Δημάρχου και την με Α.Π. 19840/29.10.2018 υπογραφείσα σύμβαση μεταξύ του Δήμου Παλαιού Φαλήρου και της Ελεγκτικής Εταιρίας Σ.Ο.Λ. Α.Ε. Μέλος Δικτύου Crowe Global, ανατέθηκε στην τελευταία ο έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 1.1 - 31.12.2018. Σε συνέχεια, με την υπ' αριθ. 193888/25.10.2018 εντολή ελέγχου του Δ.Σ. της Σ.Ο.Λ. Α.Ε. Μέλος Δικτύου Crowe Global, μας ανατέθηκε η διενέργεια του ελέγχου.

Αντικείμενο του ελέγχου ήταν οι Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως 1.1.2018 - 31.12.2018.

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 Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων 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 νομιμότητας που διενεργεί το Ελεγκτικό Συνέδριο επί των δημοσίων συμβάσεων.

Συμφωνήσαμε τον Απολογισμό του Δήμου με τα τηρηθέντα λογιστικά βιβλία που προβλέπονται από το Π.Δ. 315/1999.

Θέλουμε επιπρόσθετα να σημειώσουμε και τα εξής:

Ο Προϋπολογισμός της χρήσης 2018 ψηφίστηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο την 18^η Δεκεμβρίου 2017 με την υπ' αριθ. 373/2017 απόφασή του και εγκρίθηκε από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής, σύμφωνα με το υπ' αριθμό πρωτοκόλλου 112049/39626/26.1.2018 έγγραφό της.

Ο Απολογισμός της χρήσης 2018 εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 31/27.2.2019 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και εστάλη με το με Α.Π. 6961/2.4.2019 έγγραφο στο Ελεγκτικό Συνέδριο με κοινοποίηση στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής.

Ο τακτικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών δεν υπεισέρχεται στη σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει, αλλά στη νομιμότητά τους και μόνο. 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 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, παρ. 3 του Ν. 3463/2006.

III. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Οι Οικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμός, Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων και Προσάρτημα) της 31.12.2018, οι οποίες και εγκρίθηκαν με την υπ' αριθ. 89/9.7.2019 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, επισυνάπτονται στην παρούσα έκθεσή μας.

Σε συνέχεια της έκθεσης ελέγχου μας, που χορηγήθηκε με ημερομηνία 12 Ιουλίου 2019 και συνοδεύει τον Ισολογισμό της 31.12.2018, θέτουμε υπόψη σας περαιτέρω ανάλυση των κονδυλίων του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως με τις διευκρινίσεις, τα σχόλια και τις τυχόν παρατηρήσεις μας, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν σημαντικά την χρηματοοικονομική θέση του Δήμου.

B. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

I. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

1.1	<u>Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως</u>	€	<u>51.965,18</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	1.343.617,98
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2018	«	<u>22.726,72</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2018	«	1.366.344,70
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι		
	την 31.12.2017	€	1.284.225,31
	Αποσβέσεις χρήσεως 2018	«	<u>30.154,21</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>51.965,18</u>

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

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 22.726,72 αφορούν σε προμήθεια εφαρμογών - προγραμμάτων και αναβαθμίσεων πληροφορικής.

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

2. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

2.1	<u>Γήπεδα - Οικόπεδα</u>	€ 51.255.312,70
		<hr/>
	Αξία κτήσεως 31.12.2017	€ 51.255.312,70
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2018	« 0,00
<u>Μείον:</u>	Μειώσεις χρήσεως 2018	« 0,00
	Αξία κτήσεως 31.12.2018	€ <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.

2.2	<u>Πλατείες – πάρκα – παιδότοποι κοινής χρήσεως</u>	€ 879.556,73
		<hr/>
	Αξία κτήσεως 31.12.2017	€ 4.290.478,35
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2018	« 0,00
	Αξία κτήσεως 31.12.2018	« 4.290.478,35
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα	
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2017	€ 3.163.478,4 ²
	Αποσβέσεις χρήσεως 2018	« 247.443,20
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€ <u>879.556,73</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 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>	€ 2.933.327,63
		<hr/>
	Αξία κτήσεως 31.12.2017	€ 10.819.311,21
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2018	« 195.698,37
	Αξία κτήσεως 31.12.2018	« 11.015.009,58
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα	
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2017	€ 7.386.686,94
	Αποσβέσεις χρήσεως 2018	« 694.995,01
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€ <u>2.933.327,63</u>

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 195.698,37 αφορούν σε μεταφορά από το λογαριασμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» λόγω ολοκλήρωσης του έργου «Ανακατασκευή παλαιών ασφαλτοταπήτων» (Βλ. παρ. Β.Ι.2.11 περ. α).

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.2.

2.4	<u>Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως</u>	€	<u>1.896.681,03</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	6.522.476,84
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2018	«	<u>370.252,17</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2018	«	6.892.729,01
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2017	€	4.677.235,69
	Αποσβέσεις χρήσεως 2018	«	<u>318.812,29</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u><u>1.896.681,03</u></u>

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 370.252,17 αφορούν στα εξής έργα:

-	Μεταφορά από το λογαριασμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» λόγω ολοκλήρωσης του έργου «Ανακατασκευή φθαρμένων κι επικίνδυνων πεζοδρομίων» (Βλ. παρ. Β.Ι.2.11 περίπτ. α)	€	102.774,46
-	Μεταφορά από το λογαριασμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» λόγω ολοκλήρωσης του έργου «Ανάπλαση πεζοδρομίων οδού Πεντέλης» (Βλ. παρ. Β.Ι.2.11 περίπτ. α)	«	123.833,47
-	Ανάπλαση πεζοδρομίων κάθετων οδών Αγ. Αλεξάνδρου από Πρωτέως έως Αιόλου	«	<u>143.644,24</u>
	Σύνολο	€	<u><u>370.252,17</u></u>

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.2.

2.5	<u>Κτίρια και τεχνικά έργα</u>	€	<u>17.528.614,35</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	29.876.235,93
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2018		<u>450.266,62</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2018	«	30.326.502,55
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις	μέχρι	
	31.12.2017	€	11.720.333,00

Αποσβέσεις χρήσεως 2018	«	1.077.555,20	12.797.888,20
Αναπόσβεστη αξία			
31.12.2018			€ 17.528.614,35

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 450.266,62 αφορούν στα εξής έργα:

- Κλειστό Γυμναστήριο Δήμου Παλ. Φαλήρου	€	447.269,27
- Κατασκευή αγωγών και συνδέσεων με το αποχετευτικό δίκτυο σε διάφορα σημεία του Δήμου	«	2.997,35
Σύνολο	€	<u>450.266,62</u>

Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν με βάση τους συντελεστές του άρθρου 24 παρ. 4 του Ν. 4172/2013.

2.6 Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως € 159.818,28

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως.

Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	1.357.922,32
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως 2018	«	37.524,74
Αξία κτήσεως 31.12.2018	«	1.395.447,06
<u>Μείον:</u> Αποσβεσμένα		
Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2017	€	1.197.723,98
Αποσβέσεις χρήσεως 2018	«	37.904,80
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>159.818,28</u>

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 37.524,74 αφορούν σε μεταφορά από το λογαριασμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» λόγω ολοκλήρωσης του έργου «Ανακατασκευή δημοτικού φωτισμού διαφόρων οδών του Δήμου» (Βλ. παρ. Β.1.2.11 περ. α)

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.2.

2.7 Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως € **1.927.178,77**

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως.

	Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	4.262.420,76
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2018	«	84.359,99
	Αξία κτήσεως 31.12.2018	«	4.346.780,75
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2017	€	2.060.762,61
	Αποσβέσεις χρήσεως 2018	«	358.839,37
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	1.927.178,77

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 84.359,99 αφορούν στα εξής έργα:

-	Μεταφορά από το λογαριασμό «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» λόγω ολοκλήρωσης του έργου «Ανακατασκευή περίφραξης και διαμόρφωση χώρου προθέρμανσης στο γήπεδο ποδοσφαίρου "Σ. Αγγελόπουλος"» (Βλ. παρ. Β.Ι.2.11 περ. α)	€	36.901,64
-	Μεταφορά από το λογαριασμό «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» λόγω ολοκλήρωσης του έργου «Κατασκευή ραμπών ΑΜΕΑ σε υφιστάμενα πεζοδρόμια» (Βλ. παρ. Β.Ι.2.11 περ. α)	«	17.419,40
-	Διαμόρφωση αύλειων χώρων 3ου & 6ου Δημοτικού & 5ου Γυμνασίου & 1ου Λυκείου	«	30.038,95
	Σύνολο	€	84.359,99

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.2.

2.8 Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός € **535.014,41**

	Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	1.938.917,43
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2018	«	53.240,13
	Αξία κτήσεως 31.12.2018	«	1.992.157,56
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2017	€	1.357.612,68
	Αποσβέσεις χρήσεως 2018	«	99.530,47
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	535.014,41

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 53.240,13 αφορούν σε προμήθεια από το Δήμο διαφόρων μηχανημάτων ποσού ευρώ 16.120,00, φορητών μηχανημάτων χειρός ποσού ευρώ 13.739,20, μικροεργαλείων ποσού ευρώ 12.258,13, οργάνων και εξαρτημάτων παιδικών χαρών ποσού ευρώ 8.642,80 και λοιπού εξοπλισμού ποσού ευρώ 2.480,00.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.5.

2.9	<u>Μεταφορικά μέσα</u>	€	<u>437.072,89</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	5.052.568,83
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2018	«	14.200,00
	Αξία κτήσεως 31.12.2018	«	5.066.768,83
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2017	€	4.469.869,07
	Αποσβέσεις χρήσεως 2018	«	159.826,87
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>437.072,89</u>

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

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 14.200,00 αφορούν σε προμήθεια δύο (2) ημιφορτηγών.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.5.

2.10	<u>Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός</u>	€	<u>1.135.166,93</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2017	€	3.735.031,93
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2018	«	361.497,04
	Αξία κτήσεως 31.12.2018	«	4.096.528,97
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2017	€	2.800.474,94
	Αποσβέσεις χρήσεως 2018	«	160.887,10
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>1.135.166,93</u>

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

Οι προσθήκες της χρήσεως, συνολικού ποσού ευρώ 361.497,04, αφορούν σε προμήθεια: α) επίπλων ποσού ευρώ 9.603,96, β) μηχανών γραφείου και φωτοτυπικών μηχανημάτων ποσού ευρώ 11.922,60, γ) ηλεκτρονικών υπολογιστών ποσού ευρώ 31.451,48 δ) κλιματιστικών

μονάδων ποσού ευρώ 2.976,00, ε) εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών 6.667,00, στ) κάδων απορριμμάτων συνολικού ποσού 150.908,00, ζ) εξοπλισμού για το Κλειστό Γυμναστήριο ποσού ευρώ 25.172,00, η) λοιπού εξοπλισμού ποσού ευρώ 122.795,99 και θ) δωρεά ενός (1) πιάνου με αξία μνείας ευρώ 0,01.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.5.

2.11 Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές

€ 33.127,95

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 2018, ως εξής:

Λογαριασμός	Αξία κτήσεως 31.12.2017	Προσθήκες 2018	Μεταφορά στους λογ/σμούς παγίων	Αξία κτήσεως 31.12.2018
α) Πάγιες (Μόνιμες) εγκατ/σεις κοινής χρήσεως	325.120,57	189.031,51	514.152,08	0,00
β) Μελέτες - Έρευνες - Πειραματικές Εργασίες	33.127,95	0,00	0,00	33.127,95
Σύνολο	358.248,52	189.031,51	514.152,08	33.127,95

Ακολουθεί σχολιασμός των επιμέρους λογαριασμών:

α) Πάγιες (Μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως

Οι προσθήκες της χρήσεως, συνολικού ποσού ευρώ 189.031,51, αφορούν στα εξής:

- Ανακατασκευή παλαιών ασφαλτοταπήτων	€	26.180,69
- Ανακατασκευή φθαρμένων κι επικίνδυνων πεζοδρομίων	«	38.236,84
- Ανάπλαση πεζοδρομίων οδού Πεντέλης	«	85.778,35
- Ανακατασκευή δημοτικού φωτισμού διαφόρων οδών του Δήμου	«	32.564,76
- Ανακατασκευή περίφραξης και διαμόρφωση χώρου προθέρμανσης στο γήπεδο ποδοσφαίρου «Σ. Αγγελόπουλος»	«	6.270,87
Σύνολο	€	<u>189.031,51</u>

Αντίστοιχα, οι μειώσεις της χρήσεως, συνολικού ποσού ευρώ 514.152,08, αφορούν σε μεταφορά του κόστους του έργου «Κατασκευή κλειστού γυμναστηρίου Π. Φαλήρου & ανοικτών γηπέδων στον περιβάλλοντα χώρο» λόγω ολοκλήρωσής του (Βλ. παρ. Β.1.2.5).

- Ανακατασκευή παλαιών ασφαλτοταπήτων – Μεταφορά στο λογαριασμό «Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως» (Βλ. παρ. Β.1.2.3)	€ 195.698,37
- Ανακατασκευή φθαρμένων κι επικίνδυνων πεζοδρομίων – Μεταφορά στο λογαριασμό «Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως» (Βλ. παρ. Β.1.2.4)	« 102.774,46
- Ανάπλαση πεζοδρομίων οδού Πεντέλης – Μεταφορά στο λογαριασμό «Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως» (Βλ. παρ. Β.1.2.4)	« 123.833,47
- Ανακατασκευή δημοτικού φωτισμού διαφόρων οδών του Δήμου - Μεταφορά στο λογαριασμό Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως (Βλ. παρ. Β.1.2.6)	« 37.524,74
- Ανακατασκευή περίφραξης και διαμόρφωση χώρου προθέρμανσης στο γήπεδο ποδοσφαίρου «Σ. Αγγελόπουλος» - Μεταφορά στο λογαριασμό Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως (Βλ. παρ. Β.1.2.7)	« 36.901,64
- Κατασκευή ραμπών ΑΜΕΑ σε υφιστάμενα πεζοδρόμια - Μεταφορά στο λογαριασμό Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως (Βλ. παρ. Β.1.2.7)	« 17.419,40
Σύνολο	€ <u>514.152,08</u>

β) 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 31.12.2018.

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 παρακολουθείται το καθένα λογιστικά και διαχειριστικά μέχρι το τέλος της παραγωγικής ζωής του.

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

Έργα είναι σε εξέλιξη, ώστε να γίνει ο έλεγχος της μεταφοράς όσων έχουν ολοκληρωθεί από το λογαριασμό Κ.Α. 15 «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση», στους αντίστοιχους λογαριασμούς των παγίων.

2.12 Τίτλοι πάγιας επένδυσης	€	6.322,47
Αξία κτήσεως 31.12.2018	€	18.930,00
<u>Μείον:</u> Πρόβλεψη για υποτίμηση		<u>12.607,53</u>
Υπόλοιπο 31.12.2018	€	<u><u>6.322,47</u></u>

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	«	12.930,00
Σύνολο	€	<u><u>18.930,00</u></u>

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.12.2018

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	% ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΞΙΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ 31.12.2018	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	6.322,47	-6.607,53
		18.930,00	6.322,47	-12.607,53

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 (Ιούλιος 2019), δεν τέθηκαν υπόψη μας τόσο η προαναφερθείσα πράξη του Γενικού Γραμματέα, όσο και οι ισολογισμοί μέχρι και την 31.12.2018. 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 6.322,47), όπως αυτή προκύπτει από το δημοσιευμένο τελευταίο Ισολογισμό της χρήσης 2017.

2.13 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις € 727,18

Ο ανωτέρω λογαριασμός περιλαμβάνει απαιτήσεις που έχει ο Δήμος από δοσμένες εγγυήσεις στην Δ.Ε.Π.Α. Α.Ε. (εταιρεία φυσικού αερίου) ποσού ευρώ 160,00 και στη ΔΕΗ ποσού ευρώ 567,18.

3. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

3.1 Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας € 284.575,02

	Υπόλοιπο 31.12.2017	€	245.646,23
<u>Πλέον:</u>	Αγορές χρήσεως 2018	€	1.493.801,68
<u>Μείον:</u>	Αναλώσεις χρήσεως 2018	«	<u>1.454.872,89</u>
	Υπόλοιπο 31.12.2018	€	<u>284.575,02</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 31.12.2018 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	€	119.491,11
-Αποθέματα τμήματος μηχανογράφησης	«	36.982,88
-Αποθέματα ηλεκτρομηχανικού υλικού	«	113.125,72
-Αποθέματα μικρών εργαλείων αποθήκης καθαριότητας	«	13.873,00
-Αποθέματα πρασίνου	«	<u>1.102,31</u>
Σύνολο	€	<u>284.575,02</u>

Σημειώνουμε ότι μηχανογραφημένη λογιστική παρακολούθηση δεν υφίσταται μόνο στην αποθήκη ηλεκτρομηχανικού υλικού.

Στα πλαίσια ελέγχου της αποτίμησης των αποθεμάτων κατά την 31.12.2018 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>	€ 3.046.500,09
	Μείον: <u>Προβλέψεις</u>	« 2.057.691,40
		€ <u>988.808,69</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 31.12.2017, ως εξής:

Είδος Εσόδου	Υπόλοιπο 31.12.2018	Υπόλοιπο 31.12.2017
-Κλήσεις και πρόστιμα Κ.Ο.Κ. δημοτικής αστυνομίας και τροχαίας	704.520,25	672.035,19
-Δημοτικά τέλη και πρόστιμα και προσαυξήσεις, φωτισμού και φόροι, ΤΑΠ	829.215,04	817.463,94
-Τέλη, πρόστιμα και προσαυξήσεις επί ακαθαρίστων εσόδων	352.746,03	354.224,28
-Τέλη νεκροταφείου	52.592,87	60.929,48
-Έσοδα μισθωμάτων	902.893,85	876.766,90
-Πρόστιμα φορολογικών διατάξεων	131.355,57	131.355,57
-Τέλη και πρόστιμα για διαφήμιση σε κοινόχρηστους χώρους	185.991,66	196.679,05
-Τέλη και πρόστιμα κοινόχρηστων χώρων	38.301,16	47.342,52
- Προνοιακά επιδόματα	18.530,09	12.546,11
Σύνολο	<u>3.216.146,52</u>	<u>3.169.343,04</u>

Το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού πλέον του υπολοίπου του λογαριασμού του Ενεργητικού «Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις» (βλ. παρ. 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 2018. Ως καθυστερημένα υπόλοιπα των οφειλετών του απλογραφικού συστήματος θεωρούνται από τον «ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ 2017», 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 3.027.153,19 από το σύνολο των ευρώ 3.169.343,04 που ανέρχονταν οι απαιτήσεις κατά την 31.12.2017. Το ανείσπρακτο αυτό ποσό, επειδή προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις,

θεωρείται ότι βρίσκεται σε καθυστέρηση είσπραξης κατά την 31.12.2018. 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 2018 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 2.057.691,40 και ευρώ 169.695,43 (βλ. παρ. Β.Ι.3.3) αντίστοιχα., ήτοι συνολικά σε ποσό ευρώ 2.227.386,83.

Από το συνολικό ποσό της σχηματισθείσας πρόβλεψης, ποσό ευρώ 929.543,67 επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσεως (βλ. παρ. Δ.15) και ποσό ευρώ 1.297.843,16 αφορά στη σχηματισμένη σε προηγούμενες χρήσεις πρόβλεψη για τις επισφαλείς - επίδικες απαιτήσεις.

Επιπλέον, στην κλειόμενη χρήση διεγράφησαν απαιτήσεις και πρόστιμα και προσαυξήσεις συνολικού ποσού ευρώ 25.309,27 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 οποίες τακτοποιήθηκαν στα βιβλία του Δήμου ως εξής:

α) Μείωση εσόδων (οργανικών και ανόργανων) από διαγραφές ή ρύθμιση οφειλών	€	5.958,17
γ) Επιβάρυνση αποτελεσμάτων από διαγραφή απαιτήσεων προηγούμενων χρήσεων	«	19.351,10
Σύνολο	€	<u>25.309,27</u>

Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων της 31.12.2018 εστάλησαν επιστολές σε είκοσι (20) οφειλέτες με συνολικό υπόλοιπο ευρώ 762.712,55.

Μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας έκθεσης:

α) επεστράφησαν σε εμάς, ως μη επιδοθείσες, εννέα (9) επιστολές συνολικού ποσού ευρώ 592.811,17 και

β) λάβαμε απαντήσεις από έναν (1) οφειλέτη, ποσού ευρώ 9.248,00.

Σημειώνουμε ότι από τις ανωτέρω επιστραφείσες επιστολές, οι δύο (2) αφορούν σε καθυστερημένες απαιτήσεις του Δήμου, λόγω νομικής εμπλοκής, από τις εταιρείες "ENERGA POWER TRADING" και "HELLAS POWER AE" με υπόλοιπα ευρώ 96.802,22 και ευρώ 68.140,06 αντίστοιχα. Επί αυτών, κοινοποιήθηκε στο Δήμο το με Α.Π. 111941/35430/4.4.2019 έγγραφο της Γενικής Δ/σης Εσωτερικής Λειτουργίας της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής με θέμα τη γνωστοποίηση εξώδικης διαμαρτυρίας – δήλωσης και πρόσκλησης και με αναφορά στο υπ' αριθ. 70081/3.12.2018 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικού. Βάσει αυτών, διατάσσεται η παρακατάθεση των μετρητών σε τραπεζικούς λογαριασμούς ή σε θυρίδες των ανωτέρω εταιρειών στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και η απόδοσή τους.

3.3	<u>Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις και χρεώσεις</u>	€ 169.695,43
	Μείον: <u>Προβλέψεις</u>	« 169.695,43
		€ <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 και περιλαμβάνεται αναλυτικά στους βεβαιωτικούς καταλόγους (βλ. παράγ. Β.Ι.3.2).

Ο Δήμος, ήδη από τη χρήση 2015, παρακολουθεί την εν λόγω απαίτησή του καθώς και τη σχετική ισόπωση πρόβλεψη για ενδεχόμενη ζημία από τη μη είσπραξή της, στον ανωτέρω λογαριασμό καθώς υφίστανται δικαστικές αγωγές μεταξύ των δύο (2) αντιδίκων.

Σύμφωνα και με επιστολή του ενός (1) εκ των δικηγόρων του Δήμου οι εν λόγω δικαστικές αγωγές συζητήθηκαν στο Μονομελές Πρωτοδικείο Αθηνών και εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. 1018/2013 και 1307/2018 αποφάσεις, οι οποίες κηρύχθηκαν προσωρινά εκτελεστές. Σύμφωνα με τις αποφάσεις αυτές επιδικάζονται ποσά ευρώ 57.385,99 και 32.696,21 αντίστοιχα υπέρ του Δήμου και εκκρεμεί η άσκηση έφεσης.

3.4	<u>Χρεώσεις διάφοροι</u>	€ <u>93.734,20</u>
------------	---------------------------------	---------------------------

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

- Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος χρήσης 2019	€ 81.076,23
- Απαιτήσεις του Δήμου από το Ελληνικό Δημόσιο για Φόρο Προστιθέμενης Αξίας οι οποίες συμψηφίζονται στην επόμενη χρήση	« 6.219,13
- Αναδρομικές Εισφορές Ασφαλισμένων (ΕΦΚΑ-ΙΚΑ 2017/2018)	« <u>6.438,84</u>
Σύνολο	€ <u>93.734,20</u>

3.5 Διαθέσιμα

Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	€ <u>7.168.073,46</u>
--	------------------------------

Στον ανωτέρω λογαριασμό των καταθέσεων παρακολουθούνται οι καταθέσεις όψεως στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και στις Τράπεζες ΤΤΕ, EUROBANK – ERGASIAS και ΠΕΙΡΑΙΩΣ του Δήμου και 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.

Αναφορικά με τα χρηματικά διαθέσιμα του Δήμου, συμφωνήσαμε το υπόλοιπο της 31.12.2018 με τα αντίστοιχα αντίγραφα των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών (extrajts) καθώς και με τις επιβεβαιωτικές επιστολές που λάβαμε από τις τράπεζες. Έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσής μας δεν έχει ληφθεί η εν λόγω επιβεβαιωτική επιστολή για τα Κληροδοτήματα.

Επισημαίνουμε ότι τόσο από τη συμφωνία που διενεργήσαμε μεταξύ του υπολοίπου του ταμιακού απολογισμού με το υπόλοιπο των διαθεσίμων του ισολογισμού της 31.12.2018 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 31.12.2018 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. παρακάτω παρ. Ι.4.2 περ. 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.

Σημειώνουμε ότι στο υπόλοιπο των χρηματικών διαθεσίμων του Δήμου περιλαμβάνεται κατά την 31.12.2018 ποσό ευρώ 20.578,56 που αφορά σε αδιάθετο χρηματικό υπόλοιπο των προνοιακών επιδομάτων χρήσης 2018, η τύχη του οποίου δεν έχει διευκρινιστεί από το ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α. έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας, στην τρέχουσα χρήση 2019, διενεργήσαμε φυσική καταμέτρηση στα χρηματικά διαθέσιμα των δύο (2) Ταμείων του Δήμου από την οποία δεν προέκυψαν διαφορές.

Αναφορικά με τα χρηματικά διαθέσιμα των Κληροδοτημάτων, τα οποία αναλύονται ως εξής:

ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2018
ΠΑΥΛΟΥ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ (ΑΚΙΝΗΤΟ ΣΤΑΔΙΟΥ)	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	5042-075958-598	1.058,14
ΠΑΥΛΟΥ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ (ΑΚΙΝΗΤΟ ΟΜΗΡΟΥ)	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	5042-075958-628	140.375,47
ΦΕΡΡΑΧ ΠΑΝ. ΖΟΥΚΙΟΥ (ΑΚΙΝΗΤΟ ΝΗΡΗΙΔΩΝ)	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	5042-063619-526	5.995,35

σημειώνουμε ότι συμφωνήσαμε το υπόλοιπο της 31.12.2018 με τα αντίστοιχα αντίγραφα των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών (extrajts), ενώ μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν είχαμε λάβει την αντίστοιχη επιβεβαιωτική επιστολή από την τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ.

Επίσης, στις οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνονται τα έσοδα και οι απαιτήσεις και των τριών (3) κληροδοτημάτων που αφορούν σε μισθώματα από την εκμίσθωση των ανωτέρω ακινήτων καθώς και τα έξοδα και οι υποχρεώσεις τους που αφορούν στην εκπλήρωση του σκοπού τους και της συντήρησης αυτών.

Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο των Κληροδοτημάτων διαπιστώθηκε ότι διενεργούνται, για λογαριασμό τους, πληρωμές από το Δήμο και αντιστρόφως, οι οποίες στη συνέχεια εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις τους σε οικείους λογαριασμών απαιτήσεων και υποχρεώσεων.

Σε συνέχεια των υποδείξεών μας, οι ανωτέρω απαιτήσεις και υποχρεώσεις τακτοποιήθηκαν στα βιβλία του Δήμου και των Κληροδοτημάτων στην τρέχουσα χρήση 2019.

Οι Απολογισμοί των Κληροδοτημάτων του οικονομικού έτους 2018 συντάχθηκαν στην τρέχουσα χρήση 2019 από την Ταμειακή Υπηρεσία Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου, προεγκρίθηκαν από την Οικονομική Επιτροπή και εγκρίθηκαν από το Δ.Σ. του Δήμου ως εξής:

ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ	ΑΡ. ΑΠΟΦ. Ο.Ε.	ΑΡ. ΑΠΟΦ. Δ.Σ.
ΠΑΥΛΟΥ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ (ΑΚΙΝΗΤΑ ΣΤΑΔΙΟΥ & ΟΜΗΡΟΥ)	34/26.3.2019	125/27.3.2019
ΦΕΡΡΑΧ ΠΑΝ. ΖΟΥΚΙΟΥ (ΑΚΙΝΗΤΟ ΝΗΡΗΔΩΝ)	35/26.3.2019	126/27.3.2019

Οι Απολογισμοί των Κληροδοτημάτων εστάλησαν στη Γενική Δ/ση Κοινοφελών Περιουσιών της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής με τα με Α.Π. 8211/12.4.2019 και 8212/12.4.2019 διαβιβαστικά έγγραφα του Δήμου.

Αναφορικά με τους Ισολογισμούς των Κληροδοτημάτων της χρήσης 2018, σημειώνουμε ότι συντάχθηκαν από το Τμήμα Προϋπολογισμού - Λογιστικού της Δ/σης Ο.Υ. του Δήμου, ελέγχθηκαν από την Διαχειριστική Επιτροπή του Κληροδοτήματος στις 18.4.2019, προεγκρίθηκαν από την Οικονομική Επιτροπή και εγκρίθηκαν από το Δ.Σ. του Δήμου ως εξής:

ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ	ΑΡ. ΑΠΟΦ. Ο.Ε.	ΑΡ. ΑΠΟΦ. Δ.Σ.
ΠΑΥΛΟΥ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ (ΑΚΙΝΗΤΑ ΣΤΑΔΙΟΥ & ΟΜΗΡΟΥ)	48/18.4.2019	149/22.4.2019
ΦΕΡΡΑΧ ΠΑΝ. ΖΟΥΚΙΟΥ (ΑΚΙΝΗΤΟ ΝΗΡΗΔΩΝ)	47/18.4.2019	148/22.4.2019

Τέλος, οι Ισολογισμοί του οικονομικού έτους 2018 για το σύνολο των Κληροδοτημάτων, απεστάλησαν στη Γενική Δ/ση Κοινοφελών Περιουσιών της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής με τα με Α.Π. 11173/29.5.2019 και 11172/19.5.2019 διαβιβαστικά έγγραφα του Δήμου.

4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

4.1 Έξοδα επόμενων χρήσεων € **106.381,81**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά σε αμοιβές προσωπικού Α' 15νθημέρου 2019, οι οποίες καταβλήθηκαν στη χρήση 2018.

4.2 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα € **1.628.919,51**

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνονται έσοδα της χρήσης 2018 που εισπράχθηκαν στην επόμενη χρήση και αναλύονται ως εξής:

- Έσοδα από Δημοτικούς Φόρους - Τέλη χρέωσης εκκαθαρίσεων ΔΕΗ και λοιπών παρόχων ρεύματος Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου 2018	€	1.357.827,48
- ΚΑΠ για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας & Β/θμιας	«	15.060,00
- ΚΑΠ για την κάλυψη αναγκών	«	143.074,70
- Επιδότηση ασφαλιστικών εισφορών Οκτωβρίου – Δεκεμβρίου 2018 εργαζομένων με 5μηνη σύμβαση μέσω ΟΑΕΔ	«	112.957,33
Σύνολο	€	<u>1.628.919,51</u>

4.3 Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού € **1.067.935,79**

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

α) Ποσό ευρώ 1.056.460,90 αφορά σε έσοδα από πολεοδομικά πρόστιμα της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Αργυρούπολης – Ελληνικού βεβαιωμένα στις Δ.Ο.Υ για λογαριασμό του Δήμου για τις χρήσεις 2013 έως και 2018. 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.

β) 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 31.12.2018 (περισσότερο στα βιβλία του δημόσιου λογιστικού του Δήμου) προερχόμενη από προηγούμενες χρήσεις, (Βλ. ανωτέρω παρ. 1.3.5 και παρακάτω παράγ.

II.4.3) η οποία απεικονίζεται στον εν λόγω λογαριασμό για πληροφοριακούς λόγους.

II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ

1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

1.1	<u>Κεφάλαιο</u>	€ 35.339.627,38
	Υπόλοιπο 31.12.2017	€ 35.339.627,38
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2018	« 0,00
	Υπόλοιπο 31.12.2018	€ 35.339.627,38

1.2	<u>Δωρεές παγίων</u>	€ 21.131.732,38
------------	-----------------------------	------------------------

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

	Υπόλοιπο 31.12.2017	€ 21.445.685,29
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2018	« 0,01
		21.445.685,30
<u>Μείον:</u>	Αναλογούσες αποσβέσεις δωρεών παγίων στοιχείων	« 313.952,92
	Υπόλοιπο 31.12.2018	€ 21.131.732,38

Οι προσθήκες της χρήσης ποσού ευρώ 0,01 αφορά σε δωρεά ενός (1) πιάνου τύπου KOCH & KORSELT γερμανικής κατασκευής από τον κ. Νικόλαο Κολούμπα.

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	<u>Επιχορηγήσεις επενδύσεων</u>	€ 18.249.147,57
------------	--	------------------------

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

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

	Υπόλοιπο 31.12.2017	€ 18.944.018,00
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2018	« 882.449,27
		« 19.826.467,27
<u>Μείον:</u>	Αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων:	« 1.577.319,70
	Υπόλοιπο 31.12.2018	€ 18.249.147,57

Οι προσθήκες της χρήσεως συνολικού ποσού ευρώ 882.449,27 αφορούν:

-	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	€ 447.269,27
-	Επιχορήγηση από τους Κεντρικούς αυτοτελείς πόρους από το πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων – ΣΑΤΑ	« 420.120,00
-	ΚΑΠ για την Κάλυψη λειτουργικών δαπανών σχολείων Α/θμιας & Β/θμιας προτεραιότητα δαπανών θέρμανσης	« 15.060,00
	Σύνολο	€ 882.449,27

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

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

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

1.4 Αποτελέσματα εις νέο € **10.823.909,18**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

-	Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	€ -1.833.638,29
-	Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	« 12.657.547,47
		€ 10.823.909,18

2. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

2.1	<u>Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία</u>	€	<u>276.476,63</u>
------------	---	----------	--------------------------

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στη σχηματισθείσα πρόβλεψη, κατά την 31.12.2018, για αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης του προσωπικού που απασχολεί ο Δήμος με σχέση εργασίας συμβάσεων αορίστου χρόνου.

2.2	<u>Λοιπές προβλέψεις</u>	€	<u>903.727,90</u>
------------	---------------------------------	----------	--------------------------

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

3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

3.1	<u>Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>	€	<u>3.640,00</u>
------------	---	----------	------------------------

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνονται οι ληφθείσες εγγυήσεις ενοικίων, από την εκμίσθωση των τριών ακινήτων των Κληροδοτημάτων τα οποία διαχειρίζεται ο Δήμος.

3.2	<u>Προμηθευτές</u>	€	<u>850.298,11</u>
------------	---------------------------	----------	--------------------------

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι κάθε φύσεως δΟΣΟΛΗΨΙΕΣ του Δήμου με τους προμηθευτές του και το ανωτέρω υπόλοιπο της 31.12.2018 αναλύεται σε:

- Προμηθευτές εσωτερικού	€	684.097,92
- Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις	«	548,28
- Προμηθευτές - Οφειλές Επίδικες	«	<u>165.651,91</u>
Σύνολο	€	<u><u>850.298,11</u></u>

Από το ανωτέρω υπόλοιπο του λογαριασμού «Προμηθευτές – Οφειλές Επίδικες», ποσό ευρώ 133.041,85 αφορά σε ανεξόφλητες υποχρεώσεις του Δήμου προς την PC SYSTEMS ΑΕ από πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, η οποία είχε ασκήσει αγωγή συνολικού ποσού ευρώ 201.215,12,

η οποία απορρίφθηκε με την με αριθ. 5084/2017 (ημ/νία δημοσίευσης 15.6.2017) απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών.

Σημειώνουμε ότι η εν λόγω απόφαση καθίσταται εκτελεστέα με την παρέλευση δύο (2) ετών από τη δημοσίευσή της και εφόσον δεν έχουν ασκηθεί περαιτέρω ένδικα μέσα από την ενάγουσα εταιρεία.

Στην τρέχουσα χρήση 2019, εκδόθηκε το με αριθ. 7092/28.6.2019 Πιστοποιητικό «Περί μη κατάθεσης τακτικών ή έκτακτων ένδικων μέσων». Βάσει αυτού ο Δήμος θα προχωρήσει σε όλες τις προβλεπόμενες διαδικασίες για τη διαγραφή των ανωτέρω υποχρεώσεων από τα βιβλία του εις όφελος των αποτελεσμάτων της εν λόγω χρήσης.

Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων της 31.12.2018 εστάλησαν επιστολές σε δέκα επτά (17) προμηθευτές συνολικού ύψους ευρώ 493.109,80 ήτοι σε ποσοστό 58,00% επί του υπολοίπου.

Μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας έκθεσης, λάβαμε απάντηση από έντεκα (11) προμηθευτές, συνολικού ποσού ευρώ 350.959,62.

3.3 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη **€ 126.398,70**

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

- Φόρος εισοδήματος χρήσης 2018	€ 75.461,97
- Χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτ/μου από την εκμίσθωση ακινήτων	« 8.112,96
- Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού	« 8.634,23
- Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων	« 5.423,27
- Λοιποί φόροι - τέλη	« 28.766,27
Σύνολο	€ 126.398,70

Οι αποδόσεις των φορολογικών υποχρεώσεων της 31.12.2018, έγιναν από το Δήμο στην επόμενη χρήση 2019.

3.4 Ασφαλιστικοί οργανισμοί **€ 8.193,23**

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	€ 5.876,53
- Φορείς επικουρικής ασφάλισης	« 248,50
- Μετοχικά ταμεία	« 5,66
- Φορείς πρόνοιας	« 292,77

- Ειδική Εισφορά Ν 3986/11	«	1.191,57
- Ενιαία αρχή δημοσίων συμβάσεων	«	316,78
- Αρχή εξέτασης προδικαστικών προσφυγών	«	261,42
Σύνολο	€	<u>8.193,23</u>

Η απόδοση των οφειλών της 31.12.2018 έγινε στην επόμενη χρήση 2019.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας, απεστάλη επιστολή προς τον ΕΦΚΑ προκειμένου να μας γνωστοποιηθεί το υπόλοιπο των ασφαλιστικών υποχρεώσεων του Δήμου κατά την 31.12.2018. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν τέθηκε υπόψη μας απαντητική επιστολή.

Από σχετική συμφωνία που διενεργήθηκε από το λογιστήριο μεταξύ των βιβλίων του Δήμου (Γενική Λογιστική και Δημόσια Λογιστική) με την αναλυτική καρτέλα του ΕΦΚΑ – ΙΚΑ «Κινήσεις τρεχουσών εισφορών έτους 2018» (Ημερομηνία Εκτύπωσης 11.4.2019), προέκυψε ότι ο Δήμος κατά την 31.12.2018 έχει διενεργήσει περισσότερες καταβολές προς το ταμείο συνολικού ποσού ευρώ 2.848,53.

Συνιστούμε τη διερεύνηση της φύσης αυτών των καταβολών και την τακτοποίησή της.

3.5 <u>Πιστωτές διάφοροι</u>	€	<u>135.901,35</u>
- Αποδοχές προσωπικού πληρωτές	€	33.417,39
- Δικαιούχοι αμοιβών	«	44.901,56
- Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λ/σμό Δημοσίου	«	258,29
- Επιταγές πληρωτές (μη εμφανισθείσες)	«	81,64
- Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	«	9.302,06
- Καταλογισμός ΜΤΠΥ στο Δήμο κράτησης 1% υπέρ πρόσθετων αμοιβών υπαλλήλων δήμου ετών 2004 - 2009	«	<u>47.940,41</u>
Σύνολο	€	<u>135.901,35</u>

4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

4.1 <u>Έσοδα επόμενων χρήσεων</u>	€	<u>123.023,26</u>
--	----------	--------------------------

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά σε επιχορηγήσεις για την λειτουργία του ΚΕΠ που έχουν εισπραχθεί από προηγούμενη χρήση και δεν έχουν διατεθεί έως την 31.12.2018 για το σκοπό τους.

4.2 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα € 1.078.303,50

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά σε έξοδα της χρήσεως 2018, τα οποία εξοφλούνται στην επόμενη χρήση και αναλύεται ως εξής:

- Έξοδα για δαπάνες ηλεκτροδότησης και προμήθειες ΔΕΗ Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου 2018	€	160.941,21
- Δόσεις ΕΣΔΝΑ Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2018	«	353.724,00
- Επιδότηση ασφαλιστικών εισφορών Οκτωβρίου – Δεκεμβρίου 2018 εργαζομένων με 5μηνη σύμβαση μέσω ΟΑΕΔ	«	112.957,33
- Ανεξόφλητο υπόλοιπο από αγωγή εργαζομένων που τελεσιδίκησε στην κλειόμενη χρήση 2018 και το οποίο καταβλήθηκε στην τρέχουσα χρήση 2019	«	254.066,94
- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού δουλευμένα	«	177.688,35
- ΕΦΚΑ - ΙΚΑ (Αναδρομικές - Εισφορές 2017 / 2018)	«	18.925,67
Σύνολο	€	<u>1.078.303,50</u>

4.3 Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού € 1.067.935,79

Ο λογαριασμός αφορά κατά το ποσό των ευρώ 1.056.460,90 σε έσοδα από πολεοδομικά πρόστιμα της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Αργυρούπολης – Ελληνικού βεβαιωμένα στις Δ.Ο.Υ για λογαριασμό του Δήμου Παλ. Φαλήρου για τις χρήσεις 2013 έως και 2018. 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 31.12.2018 ποσού ευρώ 11.474,89 (περισσότερο στα βιβλία του δημόσιου λογιστικού του Δήμου) προερχόμενη από προηγούμενες χρήσεις, (Βλ. ανωτέρω παρ. Ι.3.5 και Ι.4.2 περ. γ).

Γ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

1.	<u>Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού</u>	€ 38.270.251,60
	<u>Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού</u>	€ 38.270.251,60
2.	<u>Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων</u>	€ 592.836,15
	<u>Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων</u>	€ 592.836,15

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 31.12.2018.

Από τον έλεγχό μας, διαπιστώσαμε ότι από το 2018 ο Δήμος ξεκίνησε την παρακολούθηση των λογαριασμών τάξεως «Χρεωστικοί / Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων» κατά τη διάρκεια της χρήσης.

Δ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

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

1.	<u>Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών</u>	€ 9.526.535,82
----	--	----------------

Τα ανωτέρω έσοδα αναλύονται ως εξής:

- Έσοδα από υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	(1)	€	6.673.321,43
- Έσοδα από υπηρεσία αποχέτευσης		«	8.311,78
- Έσοδα από λοιπά ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	(2)	«	1.865.839,01
- Έσοδα από παροχή υπηρεσιών νεκροταφείων	(3)	«	721.567,81
- Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, υπεδάφους και θαλάσσης	(4)	«	218.809,91
- Έσοδα από προσφορά ψυχαγωγίας		«	13.742,42
- Έσοδα για κάλυψη δαπανών παροχής υπηρεσιών για λογ/σμό τρίτων		«	6.763,46
- Εκποίηση εγκαταλελειμμένων οχημάτων		«	18.180,00
Σύνολο		€	<u>9.526.535,82</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 2018 ανήλθαν σε ποσό ευρώ 6.449.617,29.

Ποσό ευρώ 58.598,02 αφορά στα εν λόγω πρωτοβεβαιούμενα τέλη από την Ταμιακή Υπηρεσία για τη χρήση 2018. Το υπόλοιπο ποσό των ευρώ 165.106,12 αφορά σε οίκοθεν εισπράξεις στο Ταμείο του Δήμου.

(2): Τα έσοδα από λοιπά ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα, συνολικού ποσού ευρώ 1.865.839,01, περιλαμβάνουν:

- Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν.2880/2001)	€	151.510,00
- Λοιπά έσοδα από την εκμετάλλευση και παροχή υπηρεσιών	«	26.796,87
- Τέλος Ακίνητης Περιουσίας	«	1.380.847,83
- Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων	«	56.229,93
- Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20 Ν 2539/97)	«	169.926,79
- Τέλη χρήσης κοινοχρήστων χώρων	«	71.207,83
- Τέλος διαφήμισης	«	7.920,89
- Τέλος αδειών οικοδομών	«	1.315,87
- Έσοδα από ειδικούς χώρους στάθμευσης	«	83,00
Σύνολο	€	<u>1.865.839,01</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 151.510,00 καταχωρούνται τα εισπραττόμενα τέλη μέσω κατανομής του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α., ενώ στο λογαριασμό «Τέλος διαφήμισης» ποσού ευρώ 7.920,89 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 2018 ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 1.246.557,54, ισχύουν όσα αναφέρουμε ανωτέρω στην περίπτωση (1).

Ποσό ευρώ 93.460,00 αφορά στα εισπραττόμενα τέλη μέσω της κατανομής του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α., ποσό ευρώ 30.707,39 αφορά στα εν λόγω πρωτοβιβαιούμενα τέλη από την Ταμιακή Υπηρεσία για τη χρήση 2018 και το υπόλοιπο ποσό των ευρώ 10.122,90 αφορά σε οίκοθεν εισπράξεις στο Ταμείο του Δήμου.

γ) Για τα «τέλη επί των ακαθαρίστων εσόδων» συνολικού ποσού ευρώ 169.926,79 σημειώνουμε τα εξής:

- Ποσό ευρώ 4.087,70 αφορά σε τέλη χρήσης 2018 που πρωτοβιβαιώθηκαν στην κλειόμενη χρήση 2018, ενώ
- Το υπόλοιπο ποσό ευρώ 165.839,09 αφορά σε οίκοθεν εισπράξεις στο Ταμείο του Δήμου

(3): Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών νεκροταφείων, συνολικού ποσού ευρώ 721.567,81, περιλαμβάνουν:

- Δικαίωμα σύστασης οικογενειακού τάφου	€	24.298,50
- Δικαιώματα από κηδείες	«	11.796,01
- Δικαιώματα από τάφους τριετούς ταφής	«	234.273,28
- Έσοδα από ανακομιδή οστών	«	41.283,00
- Δικαιώματα χρήσης οστεοφυλακίων (φύλαξη οστών)	«	47.659,80
- Δικαιώματα από μνημόσυνα κλπ ιεροτελεστίες	«	15.979,50
- Δικαιώματα αφής κανδηλιών	«	8.988,00
- Τέλη καθαριότητας οικογενειακών τάφων	«	61.045,06
- Τέλη καθαριότητας οικογενειακών οστεοφυλακίων	«	43.244,70
- Έσοδα από διάθεση κεριών (παγκάρι)	«	27.067,58
- Πώληση οικογενειακών οστεοφυλακίων	«	78.205,42
- Δόμηση τάφων	«	49.840,00
- Λοιπά έσοδα νεκροταφείων και ιερών ναών (ψυγεία κλπ)	«	77.886,96
Σύνολο	€	<u>721.567,81</u>

(4): Στα έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, υπεδάφους και θαλάσσης, συνολικού ποσού ευρώ 218.809,91 έχουν περιληφθεί τα έσοδα του Δήμου για τη χρήση 2018 από εκμίσθωση αστικών ακινήτων ποσού ευρώ

203.949,91 και τα τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια & λαϊκές αγορές ποσού ευρώ 14.860,00.

2. Έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα – προσαυξήσεις **€ 867.931,23**

Τα ανωτέρω έσοδα αναλύονται ως εξής:

- Πρόστιμα ΚΟΚ του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67 (άρθρο 31 ν 2130/93)	(1)	€	83.283,94
- Πρόστιμα από φορολογικές παραβάσεις Φόροι ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν1080/80)		«	10.662,55
- Προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμου καταβολής χρεών (άρθρο 6 ΝΔ 356/74, άρθρο 16 Ν 2130/93)	(2)	«	667.274,21
- Εισφορές Μελών ΚΑΠΗ		«	27.383,87
- Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαίρετων κατασκευών (άρθρο 12 Ν 1647/86)		«	17.973,90
- Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει ειδικών διατάξεων		«	4.686,91
- Παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 25 ΔΚΚ)		«	45.930,85
Σύνολο		€	867.931,23

(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 παρ. Δ.1 περ. 1.

3. Τακτικές επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό **€ 10.126.328,30**

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

Ειδικότερα:

- ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών	€	6.370.783,87
- ΚΑΠ για τη λειτουργία παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών	«	60.076,14
- ΚΑΠ για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών των σχολείων	«	337.440,00
- Χορήγηση προνοιακών επιδομάτων (παρ.2 του αρ.8 του Ν.4237/2014 (ΦΕΚ 36 Α')	«	3.235.928,29
- ΚΑΠ για επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων	«	122.100,00
Σύνολο	€	<u>10.126.328,30</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.

4. Κόστος αγαθών και υπηρεσιών € 20.862.483,42

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 € 267.025,99

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

- Έσοδα από την ενοικίαση ακινήτου του κληροδοτήματος της Φερράχ Χήρας Παναγ. Ζουκίου στη Νηρηίδων 18-20	€	6.600,00
- Έσοδα από την ενοικίαση ακινήτου του		

κληροδοτήματος του Αθανασιάδη Παύλου στη Σταδίου	«	2.045,10
- Έσοδα από την ενοικίαση ακινήτου του κληροδοτήματος του Αθανασιάδη Παύλου στην Ομήρου	«	13.200,00
- Λοιπά έσοδα	«	3.154,79
- Έσοδα από εκμίσθωση ποδηλάτων	«	180,00
- Επιχορήγηση για αδέσποτα ζώα	«	5.472,70
- Επιδότηση ασφαλιστικών εισφορών	«	128.021,87
- Υλοποίηση Πράξης "Κέντρα Κοινότητας"	«	101.088,00
- Επιχορήγηση για συντήρηση & καθαρισμό φρεατίων	«	7.263,53
Σύνολο	€	<u>267.025,99</u>

6. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας € **2.860.981,08**

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

7. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων € **4.548,75**

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 € **133.345,89**

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

9. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων € **34,58**

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

10. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα € **17.063,94**

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί έξοδα που αφορούν σε αμοιβές - προμήθειες Τραπεζών.

11. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα € **1.894.326,38**

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

- Αναλογούσες στην χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων (Βλ. παρ. Β.ΙΙ.1.3)	(1)	€	1.577.319,70
- Αναλογούσες στην χρήση αποσβέσεις δωρεών παγίων στοιχείων (Βλ. παρ. Β.ΙΙ.1.2)	(2)	«	313.952,92
- Λοιπά έκτακτα έσοδα		«	3.053,76
Σύνολο		€	<u>1.894.326,38</u>

(1): Πρόκειται για τις αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων. Οι «Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων» αποτελούν το τμήμα των επιχορηγήσεων του Δήμου από το Υπουργείο Εσωτερικών, τη Σ.Α.Τ.Α και την Περιφέρεια Αττικής, για την κατασκευή νέων έργων και την προμήθεια παγίων στοιχείων, το οποίο αναλογεί στις αποσβέσεις της χρήσης 2018 των διαφόρων έργων, μελετών κ.λπ, που χρηματοδοτήθηκαν από τις επιχορηγήσεις αυτές.

(2): Πρόκειται αντίστοιχα για τις αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις δωρεών παγίων επενδύσεων, οι οποίες αποτελούν το τμήμα των δωρεών του Δήμου για την προμήθεια παγίων στοιχείων, το οποίο αναλογεί στις αποσβέσεις της χρήσης 2018.

12. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων € **610.239,93**

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί τα εξής έσοδα:

-Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας		€	320.238,74
- Πρωτοβεβαιούμενοι Χ.Κ. στη χρήση 2018, τακτικών έσοδα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας		«	34.331,23
- Πρόστιμα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας		«	5.760,24

- Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. στη χρήση 2018 προστίμων από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	«	53.476,45
- Έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων & συναφών καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος	«	41.393,32
- Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. στη χρήση 2018 εσόδων επί των ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων & συναφών καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος	«	22.456,08
- Τέλη παρεπιδημούντων	«	2.159,86
- Τέλη από κατάληψη κοινόχρηστων χώρων	«	5.476,22
- Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. στη χρήση 2018 εσόδων από κατάληψη κοινόχρηστων χώρων	«	3.840,00
- Ειδικό τέλος του άρθρου 5 παρ.1 του ν.2364/1995 (από εταιρείες διανομής αερίου	«	21.902,09
- Πρόστιμα ΚΟΚ παρελθόντων χρήσεων	«	68.526,98
- Πρωτοβειαιούμενος Χ.Κ. επιστροφής προνοιακών επιδομάτων	«	7.816,86
- Προνοιακά επιδόματα	«	18.517,08
- Λοιπά έσοδα παρελθόντων ετών	«	4.344,78
Σύνολο	€	<u>610.239,93</u>

13. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα € 47.940,41

Το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού αφορά σε καταλογισμό του ΜΤΠΥ προς το Δήμο, κράτησης 1% υπέρ πρόσθετων αμοιβών των υπαλλήλων του Δήμου ετών 2004 – 2009.

14. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων € 427.584,89

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί τα εξής έξοδα:

- Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	€	7.403,37
- Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων	«	5.148,83
- Επιστροφή από ΚΑΠ - Φ.Δ.Μ.Π. Αντ. Τρίτση	«	8.257,50
- Φόρος εισοδήματος χρήσης 2017, για τον οποίο η Δ.Φ.Ε. υποβλήθηκε μετά το κλείσιμο του Ισολογισμού της εν λόγω χρήσης	«	117.154,25
- Ανεξόφλητο υπόλοιπο από αγωγή εργαζομένων που τελεσιδίκησε στην κλειόμενη χρήση 2018 και το οποίο καταβλήθηκε στην τρέχουσα χρήση 2019	«	254.066,94

- Διαγραφή μη βεβαιωθείσων απαιτήσεων από πάροχο ηλεκτρικής ενέργειας από προηγούμενες χρήσεις	«	32.777,90
- Λοιπά έξοδα παρελθόντων ετών	«	2.776,10
Σύνολο	€	<u>427.584,89</u>

15. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους € **929.453,67**

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αφορά στη σχηματισθείσα στη χρήση 2018 πρόβλεψη του Δήμου για την απεικόνιση της ενδεχόμενης ζημίας από τη μη είσπραξη επισφαλών απαιτήσεων (βλ. ανωτέρω παρ. Β.Ι.3.2).

Ε. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Επιστολή Δικηγόρου

Τέθηκαν υπόψη του ελέγχου μας οι με Α.Π. 14376/12.7.2019 και 14377/12.7.2019 απαντήσεις του δικηγόρου 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 2018 και την έκβαση αυτών έως την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης.

Στην απάντηση αναφέρεται ότι την 31.12.2018 υφίστανται:

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 μονάδας 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 31.12.2018.

β) Αγωγές εργαζομένων κατά του Δήμου συνολικού ποσού ευρώ 1.410.790,10 από τις οποίες:

- αγωγή ποσού ευρώ 18.321,00 εκδικάστηκε στην τρέχουσα χρήση 2019 κατά του Δήμου με υποχρέωση να καταβληθεί στους εναγόμενους ποσό ευρώ 15.756,00 ενώ
- αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 1.392.469,10 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 3.117.972,08, που αφορούν σε παροχή εργασίας από τρίτους και σε αποζημιώσεις ατυχημάτων και βλαβών από τις οποίες:

- αγωγή ποσού ευρώ 11.321,20 εκδικάστηκε στην τρέχουσα χρήση 2019 κατά του Δήμου με υποχρέωση να καταβληθεί στους εναγόμενους ποσό ευρώ 1.771,40 ενώ
- ενώ οι υπόλοιπες αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 3.106.650,88 δεν έχουν τελεσιδικήσει και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί το ποσό της αποζημίωσης.

Για το σύνολο των ανωτέρω υποθέσεων, οι δικηγόροι δεν εκφέρουν γνώμη για την τελική έκβαση των υποθέσεων, με συνέπεια να μην είμαστε σε θέση να προσδιορίσουμε το ποσό της πρόβλεψης που απαιτείται για την κάλυψη της ζημίας που ενδεχομένως θα προκύψει, σε βάρος του Δήμου, κατά την εκδίκαση αυτών.

Σημειώνεται ότι ο Δήμος έναντι των 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 31.12.2018 ανέρχονται σε ποσό ευρώ 92.537,20 και ευρώ 811.190,70, αντίστοιχα, ήτοι σε συνολικό ποσό ευρώ 903.727,90 (βλ. παρ. Β.ΙΙ.2.2).

Επιπλέον, αναλύονται οι υποθέσεις και η έως σήμερα έκβασή τους, που αναφέρονται ανωτέρω στις παράγ. Β.Ι.3.3 και Β.ΙΙ.3.2 της παρούσας έκθεσης.

2. Επιστολή Τμήματος Αδειών Καταστημάτων και Δημοτικής Περιουσίας

Τέθηκε υπόψη του ελέγχου μας η με Α.Π. 14375/12.7.2019 επιστολή από το Τμήμα Αδειών Καταστημάτων και Δημοτικής Περιουσίας του Δήμου, σχετικά με την ύπαρξη και την τήρηση στο αρχείο της Δημοτικής Περιουσίας των τίτλων όλων των ακινήτων που ο Δήμος έχει στην κυριότητά του.

ΣΤ. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Ανακεφαλαιώνοντας τις κυριότερες διαπιστώσεις, παρατηρήσεις και υποδείξεις του ελέγχου μας, για τη διαχείριση του Δήμου κατά το 2018, 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 προχωρήσει στην τήρηση οργανωμένης αποθήκης και για την αποθήκη ηλεκτρομηχανικού υλικού, όπου θα παρακολουθούνται οι εισαγωγές και οι εξαγωγές κατ' είδος ποσότητα και αξία.
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 3.169 χιλ. περίπου, παραμένουν έως την 31.12.2018 ανείσπρακτες απαιτήσεις ποσού ευρώ 3.027 χιλ. περίπου. Αυτό δείχνει ότι οι απαιτήσεις εισπράττονται με πολύ βραδείς ρυθμούς.
Η σχηματισθείσα πρόβλεψη για ενδεχόμενη ζημία από τη μη είσπραξη των επισφαλών και επίδικων απαιτήσεων από οφειλέτες ανέρχεται κατά την 31.12.2018 στο ποσό των ευρώ 2.227.386,83.

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

4. 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 31.12.2018, η οποία αναφέρεται και στη σχετική Βεβαίωση της Ταμειακής Υπηρεσίας για τη συμφωνία των χρηματικών διαθεσίμων της 31.12.2018.

Συνιστούμε τη διερεύνησή της και την τακτοποίησή της.

5. Κατά την 31.12.2018 ο Δήμος έχει διενεργήσει περισσότερες καταβολές προς τον ΕΦΚΑ - ΙΚΑ συνολικού ποσού ευρώ 2.848,53.

Συνιστούμε τη διερεύνηση της φύσης αυτών των καταβολών και την τακτοποίησή της.

6. Υφίστανται βεβαιωμένα έσοδα στις Δ.Ο.Υ για λογαριασμό του Δήμου από πολεοδομικά πρόστιμα της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Αργυρούπολης – Ελληνικού συνολικού ποσού ευρώ 1.056.460,90 για τις χρήσεις 2013 έως και 2018, 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.

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

9. Από τον έλεγχο 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,

ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 15331

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Συνημμένα: Ισολογισμός της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018

ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
16η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Άξια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ.Άξια	Άξια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ.Άξια
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1. Λοπά εξόδα εγκαταστάσεως	1.366.344,70	1.314.379,52	51.965,18	1.343.617,98	1.284.225,31	59.392,67
Γ. ΠΛΗΘ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	1.366.344,70	1.314.379,52	51.965,18	1.343.617,98	1.284.225,31	59.392,67
II. ΕΝΔΟΧΕΙΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΗΣ						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	51.255.312,70	0,00	51.255.312,70	51.255.312,70	0,00	51.255.312,70
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδοπάρκα κοινής χρήσεως	4.290.478,35	3.410.921,62	879.556,73	4.290.478,35	3.163.478,42	1.126.999,93
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	11.015.009,58	8.081.681,95	2.933.327,63	10.819.311,21	7.396.886,94	3.422.624,27
1γ. Πεδούρα κοινής χρήσεως	6.892.723,01	4.996.047,98	1.896.675,03	6.822.476,84	4.877.235,69	1.945.241,15
2. Κτίρια και τεχνικά έργα	30.326.502,55	17.797.888,20	12.528.614,35	29.876.235,93	11.720.333,04	18.155.902,89
3α.Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3β.Εγκ/σεις ηλεκτρομηχανολογική κοινής χρήσεως	1.395.447,06	1.235.628,78	159.818,28	1.357.922,32	1.197.723,98	160.198,34
3γ.Λοιπές μόνιμες κτιριακές κοινής χρήσεως	4.346.700,75	2.419.801,98	1.926.898,77	4.292.420,76	2.080.762,61	2.201.658,15
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπές μηχανολογικές εξοπλισμούς	1.992.157,56	1.457.143,15	535.014,41	1.938.917,43	1.357.612,68	581.304,75
5. Μεταφορικά μέσα	5.066.768,83	4.629.695,94	437.072,89	5.052.568,33	4.469.869,07	582.699,76
6. Έπιπλα και λοιπές εξοπλισμούς	4.096.528,97	2.961.362,04	1.135.166,93	3.735.031,93	2.800.474,94	934.556,99
7. Ακίνητο περιουσιακό υπό εκτέλεση και προκαταβολές	33.127,95	0,00	33.127,95	358.248,52	0,00	358.248,52
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠII)	120.710.843,31	41.989.971,64	78.720.871,67	119.468.924,82	38.834.177,33	80.634.747,49
	120.710.843,31	41.989.971,64	78.720.871,67	119.468.924,82	38.834.177,33	80.634.747,49
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & Άλλες υποκαταστάσεις Χορηγοκοινωνικές Απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγια επένδυση	18.930,00		6.322,47	18.930,00		6.322,47
Μείον: Προβλέψεις για υποπίστηξη	12.607,53		727,18	12.572,95		727,18
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			7.049,65			7.049,65
Σύνολο πάγια ενεργητικού (Γ+II+III)			78.727.921,32			80.641.831,72
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
1. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλωσιμα υλικά Αναλωσιμα και Είδη υποκαταστάσεως			284.575,02			245.646,23
			284.575,02			245.646,23
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	3.046.500,09		988.808,69	2.999.647,61		1.871.499,88
Μείον: Προβλέψεις	2.057.691,40			1.128.147,73		
2. Επισφαλείς - Επιδικές απαιτήσεις και χρεώτες	169.695,43		0,00	169.695,43		0,00
Μείον: Προβλέψεις	169.695,43		0,00	169.695,43		0,00
3. Χρεώστες διάφοροι			93.734,20			109.983,41
			1.082.542,89			1.981.483,29
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
2. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			7.168.073,46			7.053.547,77
			7.168.073,46			7.053.547,77
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			8.535.191,37			9.280.677,29
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επίσημων χρήσεων			106.381,81			0,00
2. Έξοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.628.919,51			2.003.371,06
3. Λοιπά Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού			1.067.935,79			696.676,05
			2.803.237,11			2.700.047,11
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			90.118.314,98			92.681.948,79
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟ						
2. Χρεωστικο Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			38.270.251,60			41.531.994,38
3. Χρεωστικο Λογαριασμοί ενγυσιών εμπόρων/παραγωγών ασφαλείων και αυτοεπισταθμισμένων συντάξεων			592.836,15			471.705,34
			38.863.087,75			42.003.699,72

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
I. Κεφάλαιο	35.339.627,38	35.339.627,38	35.339.627,38	35.339.627,38
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και Επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές Παγίων				
3. Δωρεές παγίων	21.131.732,38	21.445.685,29	18.249.147,57	18.944.018,00
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	39.380.879,95	40.389.703,29		
IV. Αποσβέσεις εις νέο				
Υπόλοιπο πλεονασμάτων χρήσεως εις νέο	0,00	41.360,22		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-1.833.638,29	0,00		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	10.823.909,18	12.657.547,47		
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+ΒI+ΑIV)	85.544.416,51	88.386.878,14		
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ				
1. Προβλέψεις για αποπλήρωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	276.476,63	212.830,69		
2. Λοιπές προβλέψεις	903.727,90	80.721,44		
	1.180.204,53	1.116.558,89		
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.640,00	3.640,00		
	3.640,00	3.640,00		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Προμηθευτές	850.298,11	819.606,28		
5. Υποχρεώσεις από φόρους & Τέλη	126.398,70	80.721,44		
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	8.193,23	111.767,91		
7. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	0,00	3.640,00		
8. Πιστωτές διάφοροι	135.901,35	80.652,31		
	1.120.791,39	1.096.387,94		
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+II)	1.124.431,39	1.100.027,94		
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
1. Έξοδα επίσημων χρήσεων	123.023,26	126.323,26		
2. Έξοδα χρήσεως εισπρακτέα	1.078.303,50	1.288.262,71		
3. Λοιπά Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού	1.067.935,79	663.898,15		
	2.269.262,55	2.078.484,12		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	90.118.314,98	92.681.948,79		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ				
2. Πιστωτικο Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	38.270.251,60	41.531.994,38		
3. Πιστωτικο Λογαριασμοί ενγυσιών εμπόρων/παραγωγών ασφαλείων και αυτοεπισταθμισμένων συντάξεων	592.836,15	471.705,34		
	38.863.087,75	42.003.699,72		

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	
	2018	2017	2018	2017
I. Αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	9.526.535,82		9.332.768,09	
2. Έσοδα από φόρους εισπρακτέα - προσωρινά έσοδα	897.931,23		934.146,48	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	10.126.328,30	20.520.795,35	10.394.528,68	20.561.446,45
Μείον:				
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	20.862.483,42		21.152.154,48	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-341.688,07		-990.708,03	
Πλέον:				
1. Άλλα έσοδα	267.026,99		370.678,29	
Μείον:				
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διακπιτικής λειτουργίας	2.860.981,08		2.631.002,11	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων αγαθών	4.548,75	2.865.529,83	2.759,33	2.633.761,44
Μεσικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως ΠΛΕΟΝ:	-2.940.191,31		-2.853.790,24	
4. Πιστωτικο τόκοι & συναφή έσοδα	133.345,89		145.762,79	
Μείον:				
2. Προβλέψεις αποπίστηξης τίτλων και χρονογράφων	34,58		1.422,45	
3. Χρεωστικο τόκοι & συναφή έξοδα	17.063,94	17.098,52	16.097,46	17.519,91
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-2.823.944,54		-2.725.547,36	
II ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	1.894.326,38		1.663.516,64	
2. Έσοδα προσημασμένων καταστάσεων	610.239,63		1.137.279,42	
3. Έσοδα από προδωθέντες προσημασμένους γαζώνες	0,00	2.504.566,31	78.623,43	2.879.419,49
Μείον:				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	47.940,41		34.555,65	
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		17.287,17	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	427.584,89		60.669,09	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους Οργανικά & Έκτακτα αποτελέσματα (Ζημιές / κέρδη)	929.543,67	1.405.068,97	1.099.497,34	0,00
			-1.724.447,20	
Μείον:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	3.185.948,52	0,00	2.897.559,91	0,00
Μείον - Οι από αυτές αναγνωρισμένες στο Λειτουργικό Κόστος	3.185.948,52	0,00	2.897.559,91	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα / πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	-1.724.447,20		-41.360,22	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα / πλεόνασμα) χρήσεως Πλέον:	-1.724.447,20	-41.360,22
Υπόλοιπο αποσβέσεων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	12.657.547,47	12.616.187,25
Σύνολο	10.933.100,27	12.657.547,47
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	109.191,09	0,00
Πλεόνασμα εις νέο	10.823.909,18	12.657.547,47

Παλ. Φάληρο, 9 Ιουλίου 2019

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΩΣΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ
ΔΑΤ ΑΕ 031200

ΜΑΡΙΑ ΜΠΟΥΡΚΟΥΛΑ
ΠΕ 1 Δ/ΚΟΥ - Α' ΔΑΤ Ξ 622792

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ

ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΠΙΕΡΟΥΛΗΣ
ΤΕ ΟΙΚ/ΚΟΥ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ - Α' ΔΑΤ ΑΒ 288044
ΑΡ. ΑΔ. Α ΤΑΞΗΣ 1097

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Παλαιού Φαλήρου (εφεξής ο «Δήμος»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαίρημα.
Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίθεση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 31/8/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".
Βάση γνώμης
Ανεξαρτησία του ελέγχου μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων".
Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρρηχθέντος εύρους, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις Δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας, και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικοί τεχνικοί που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλοι να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.
Επισημασθέντα
Επισημα