

**ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΜΑΡΓΑΡΙΤΑ Α. ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΥ**

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**  
**ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**  
**31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018**  
**(8<sup>η</sup> Διαχειριστική χρήση 1/1/2018 – 31/12/2018)**  
**ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ (Ν. 3852/2010)**

**ΑΘΗΝΑ**  
**ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2021**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΓΕΝΙΚΑ	2
1.1 ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	2
1.2 ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ	3
1.3 ΕΠΟΠΤΕΥΟΥΣΑ ΑΡΧΗ - ΕΛΕΓΧΟΣ	3
1.4 ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ	4
1.5 ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ	6
1.6 ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ & ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	6
1.7 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ & ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	7
2. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ- ΕΞΟΔΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2018	11
3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	16
3.1 ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	16
3.2 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	16
3.3 ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	30
3.4 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	37
4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	38
4.1 ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	38
4.2 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ	43
4.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	44
4.4 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	54
5. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ	55
6. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	55
6.1 ΕΣΟΔΑ	56
6.2 ΕΞΟΔΑ	63
7. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ – ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	69

**Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών**

**ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ**

**ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΜΑΡΓΑΡΙΤΑ Α. ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΥ**

Μαρούσι, 9 Δεκεμβρίου 2021

**Προς**

**ΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

**ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ**

**ΛΕΩΦ. ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ 29 ΚΑΙ ΑΘ. ΔΙΑΚΟΥ 1**

**ΑΓΙΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ**

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

**ΤΗΣ 31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018**

**(8<sup>η</sup> Διαχειριστική χρήση 1/1/2018 – 31/12/2018)**

**ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ (Ν. 3852/2010)**

**1. ΓΕΝΙΚΑ**

**1.1 ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε στα πλαίσια του τακτικού ελέγχου που διενεργήσαμε επί των Οικονομικών Καταστάσεων της όγδοης διαχειριστικής χρήσεως που έκλεισε την 31/12/2018 (1/1/2018-31/12/2018) του Δήμου Διονύσου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και του Ν. 3463/2006. Η αναλυτική αυτή έκθεση αποτελεί συνέχεια της αντίστοιχης «Έκθεσης Ελέγχου» που χορηγήσαμε την 9<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021, σύμφωνα με το άρθρο 163 του Ν. 3463/2006 περί Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων 9 (Κ.Δ.Κ.), η οποία επισυνάπτεται κάτω από τον Ισολογισμό της 31/12/2018.

2

Ο έλεγχος αυτός μας ανατέθηκε σύμφωνα με την υπ' αριθ. 4926/12.12.2018 απόφασης Δημάρχου και της από 19.12.2018 (αριθ. πρωτ. 44706) καταρτισθείσας σύμβασης μεταξύ του Δήμου Διονύσου και της ελεγκτικής εταιρείας «DFK PD AUDIT A.E.».

## **1.2 ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ**

Όργανα διοίκησης του Δήμου σύμφωνα με το άρθρο 19 του Κ.Δ.Κ. είναι ο Δήμαρχος, το Δημοτικό Συμβούλιο και η Οικονομική Επιτροπή.

Οι αρμοδιότητες των οργάνων διοίκησης καθορίζονται στα άρθρα 85 έως 105 του Κ.Δ.Κ.

Με τις διατάξεις των άρθρων 117 έως 134 του Κ.Δ.Κ. καθορίζονται οι αρμοδιότητες και ο τρόπος λειτουργίας των Δημοτικών Διαμερισμάτων και των Τοπικών Συμβουλίων, στα πλαίσια της Δημοτικής Αποκέντρωσης για την εξυπηρέτηση των Δημοτών.

## **1.3 ΕΠΟΠΤΕΥΟΥΣΑ ΑΡΧΗ - ΕΛΕΓΧΟΣ**

1. Ο Γενικός Γραμματέας της Περιφέρειας ασκεί εποπτεία στους Ο.Τ.Α. α' βαθμού. Όλες οι πράξεις των δημοτικών και των λοιπών συλλογικών οργάνων των Δήμων και των νομικών τους προσώπων δημοσίου δικαίου, αποστέλλονται στο Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας μαζί με το αντίγραφο του αποδεικτικού δημοσίευσης και τα έγγραφα που είναι αναγκαία για τη νόμιμη έκδοσή τους, μέσα σε προθεσμία 10 ημερών από τη συνεδρίαση.

2. Σύμφωνα με το άρθρο 169 του Ν. 3463/2006 οι δαπάνες των Δήμων με πληθυσμό άνω των πέντε χιλιάδων (5.000) κατοίκων υπάγονται στον προληπτικό

έλεγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, ο οποίος διενεργείται σύμφωνα με τη νομοθεσία που το διέπει και αναφέρεται στην εξέταση των εξής θεμάτων:

- α) Αν η σχετική πίστωση είναι εγγεγραμμένη στον προϋπολογισμό του Δήμου.
- β) Αν τηρήθηκε η προβλεπόμενη νόμιμη διαδικασία του λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων, και
- γ) Αν τα δικαιολογητικά της δαπάνης είναι πλήρη.

Αρμόδια όργανα για την άσκηση του ελέγχου αυτού είναι οι Υπηρεσίες Επιτρόπων του Ελεγκτικού Συνεδρίου που εδρεύουν στις πρωτεύουσες των νομών, που ορίζονται με απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Ο κατασταλτικός έλεγχος των δαπανών των Ο.Τ.Α. πρώτου βαθμού διενεργείται από την Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, η οποία ορίζεται με απόφαση της Ολομέλειας αυτού.

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

## **1.4 ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ**

### **1.4.1 Νομικό Πλαίσιο**

Με το Προεδρικό Διάταγμα 315/99 (ΦΕΚ 302- Τεύχος 1<sup>ο</sup>), καθορίστηκε το περιεχόμενο του Κλαδικού Λογιστικού σχεδίου των Ο.Τ.Α. και η μετάβαση των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α' βαθμίδας στο διπλογραφικό λογιστικό σύστημα από την 1/1/2000.

Η βασική δομή του σχεδίου λογαριασμών συνίσταται σε τρία μέρη:

- 1) **Τους λογαριασμούς Τάξεως**, που αφορούν κυρίως την παρακολούθηση και εκτέλεση του προϋπολογισμού εσόδων - εξόδων του Δήμου, καθώς και την ανάπτυξη διαφόρων άλλων λογαριασμών πληροφοριών.
- 2) **Τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής**, που αφορούν τους λογαριασμούς ουσίας του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης. Δηλαδή λογαριασμοί που αποτυπώνουν στις Οικονομικές Καταστάσεις (Ισολογισμός), την περιουσιακή διάρθρωση, την χρηματοοικονομική θέση και την λειτουργική οικονομική επίδοση (αποτέλεσμα περιόδου) της οικονομικής μονάδας.
- 3) **Τους λογαριασμούς της Αναλυτικής λογιστικής**, που αφορούν την κοστολογική ανάπτυξη και παρακολούθηση των βασικών ανταποδοτικών υπηρεσιών και λειτουργιών του Δήμου καθώς και των λοιπών βοηθητικών υπηρεσιών.

Με την Κ.Υ.Α. 7028/9.2.2004 των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας - Οικονομικών, και Εσωτερικών - Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, περί «Καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων», πραγματοποιήθηκε η σύζευξη του Διπλογραφικού και του Δημόσιου λογιστικού συστήματος.

Σύμφωνα με το άρθρο 9 παράγρ. 1 του Ν 2880/30.1.2001 και το άρθρο 163 του Ν. 2463/2006, οι Δήμοι που εφαρμόζουν το Διπλογραφικό σύστημα (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων), οι Οικονομικές Καταστάσεις αυτών πριν την υποβολή τους στο Δημοτικό Συμβούλιο για έγκριση, ελέγχονται από έναν Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ο οποίος χορηγεί και την σχετική «Έκθεση Ελέγχου».

## **1.5 ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ**

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

## **1.6 ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ & ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

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

Τα κυριότερα από τα τηρούμενα σήμερα βιβλία και στοιχεία είναι τα εξής:

- 1) Βιβλίο Ταμείου (ή Ταμειακής Υπηρεσίας)
- 2) ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ (Διπλογραφικά)
  - α) Γενικό Ημερολόγιο
  - β) Αναλυτικό Καθολικό
  - γ) Ημερολόγιο εγγραφών Ισολογισμού
  - δ) Γενικό Καθολικό
  - ε) Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού
  - στ) Μητρώο Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων
  - ζ) Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών

Η λογιστική παρακολούθηση της διαχείρισης του Δήμου κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2018 έγινε με χρήση μηχανογραφικής εφαρμογής του ενιαίου Οικονομικού Διαχειριστικού Συστήματος Ο.Τ.Α.

Ο Ισολογισμός, η Κατάσταση του λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης καθώς και το Προσάρτημα της 31/12/2018 (Οικονομικές Καταστάσεις), συντάχθηκαν από το Δήμο Διονύσου σύμφωνα με το διπλογραφικό σύστημα περί ΟΤΑ, εγκρίθηκαν από την Οικονομική Επιτροπή με την αριθ. Αποφ. 528/16-11-2021 και παρατίθενται μαζί με την σχετική Έκθεση Ελέγχου μας, στο τέλος της παρούσας Έκθεσης.

### **1.7 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ & ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που διέπονται από τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σε συνδυασμό και με τις διατάξεις του Κ.Δ.Κ. Αυτές οι διαδικασίες και πρότυπα προβλέπουν τον προγραμματισμό και την διενέργεια ελέγχου με σκοπό τη σχετική εξασφάλιση του ελεγκτή, ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου δεν περιλαμβάνουν σημαντικά λάθη, παραλείψεις και ανακρίβειες.

Οι ελεγκτικές μέθοδοι που ακολουθήθηκαν επιλέχθηκαν με κριτήριο το εύρος του κάθε ελεγχόμενου αντικειμένου, την επαναληπτικότητά του στην διάρκεια της χρήσης και την σημαντικότητά του επί της διαμόρφωσης της περιουσιακής κατάστασης και των αποτελεσμάτων της χρήσης που απεικονίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου.

Το δείγμα του ελέγχου που επιλέχθηκε ήταν κατά την γνώμη μας από άποψη μεγέθους, αντιπροσωπευτικό και ικανό στην διαμόρφωση της γνώμης και των συμπερασμάτων μας, όπως αναφερόμαστε αναλυτικά στην συνέχεια.



Αντικείμενο του ελέγχου αποτέλεσε η διερεύνηση ως προς την τήρηση των κανόνων και αρχών της λογιστικής επιστήμης και της διαχειριστικής τάξης κατά τη διαχείριση, απεικόνιση και λογιστική παρακολούθηση των οικονομικών πράξεων και συναλλαγών του Δήμου, σε συνδυασμό και με τις διατάξεις του Κ.Δ.Κ. και της Φορολογικής Νομοθεσίας.

Η έκθεση αυτή δεν αποτελεί πηγή πλήρους ενημέρωσης και ολοκληρωμένων προτάσεων και λύσεων για πιθανές βελτιώσεις στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου, γεγονός που θα απαιτούσε μία πιο εξειδικευμένη έρευνα και χρόνο.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων και γενικότερα η ορθή διαχείριση και η ορθή λογιστική παρακολούθηση των συναλλαγών, παράμετροι που επηρεάζουν άμεσα τις οικονομικές καταστάσεις, αποτελούν ευθύνη της διοίκησης του Δήμου και ειδικότερα της Οικονομικής Επιτροπής.

Κατά τον έλεγχό μας, θεωρούμε σαν δεδομένο ότι όλες οι συναλλαγές του Δήμου έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία και ότι όλες οι ουσιώδεις πρόσθετες πληροφορίες μας έχουν δοθεί από τη Διοίκηση και τα στελέχη του Δήμου έτσι ώστε να σχηματίσουμε, μαζί και με τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων, γνώμη για τις Οικονομικές Καταστάσεις.

Επίσης θεωρούμε, με βάση τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας, ότι σε όλα τα βασικά ζητήματα, όπως η επιλογή προμηθευτών για επενδύσεις και άλλες προμήθειες, οι διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης των εσόδων, οι πληρωμές των εξόδων, η ορθή διάθεση των επιχορηγήσεων ανάλογα με το σκοπό που έχουν χορηγηθεί, αλλά και κάθε άλλο σχετικό θέμα, έχουν αντιμετωπιστεί από άποψη διαδικασιών και διαχείρισης, με βάση τις διατάξεις του Δημοτικού Κώδικα (Ν.3463/2006) και η λογιστική τους αντιμετώπιση με βάση τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου για τους ΟΤΑ (ΠΔ 315/99).

Τέλος θέλουμε να σημειώσουμε και τα εξής:

**α)** Ο τακτικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών δεν υπεισέρχεται στη σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει, πλην ακραίων και μη σύνομων περιπτώσεων, αλλά στη νομιμότητά τους και μόνο. Η σκοπιμότητα για την ανάληψη και αξιολόγηση των πάσης φύσεως δαπανών και κινδύνων 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. Είναι όμως δυνατό με ειδική εντολή, οι ελεγκτές να εξετάσουν θέματα που άπτονται της σκοπιμότητας μιας δαπάνης και να εκφράσουν γνώμη σε συγκεκριμένα ερωτήματα.

**β)** Η εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος στους Δήμους, εισάγει μεταξύ άλλων, νέες έννοιες όπως το «αποτέλεσμα εκμετάλλευσης» και το «αποτέλεσμα χρήσης», που διαφέρουν κατά πολύ από τα «ελλείμματα» και «πλεονάσματα» τα οποία προκύπτουν από την ταμειακή διαχείριση του Δημόσιου Λογιστικού. Πρέπει να τονιστεί ότι η έννοια της ζημίας ή του κέρδους είναι αυτονόητη σε κάθε μονάδα και ότι ύπαρξη ζημίας δεν σημαίνει ότι υπάρχει πρόβλημα διαχείρισης.

**γ)** Σε μία έκθεση σαν αυτή που ακολουθεί, αναφέρονται συνήθως διάφορες παρατηρήσεις-αναλύσεις. Ο ρόλος των Ορκωτών Ελεγκτών, είναι να εντοπίζουν αδυναμίες, που πολλές φορές είναι λογιστικού χαρακτήρα και να εισηγούνται την αντιμετώπισή τους, να βοηθούν δηλαδή στο εκσυγχρονισμό της λειτουργίας των οικονομικών μονάδων τις οποίες ελέγχουν. Στο πλήθος των ελεγχόμενων επιχειρήσεων του ιδιωτικού και του δημόσιου τομέα, η διατύπωση παρατηρήσεων αυτής της φύσης ή της παράθεσης πληροφοριών για να κατανοήσει ένας τρίτος καλύτερα το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, είναι μία συνήθης πρακτική. Δεν συνεπάγεται κατ' ανάγκη, ότι η διοίκηση της μονάδας δεν επιτέλεσε σωστά το έργο της και επομένως αυτές οι παρατηρήσεις πρέπει να αξιολογούνται με μεγάλη βαρύτητα.

**δ)** Η Έκθεση (Πιστοποιητικό) ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που χορηγείται μετά τον σχετικό έλεγχο και επισυνάπτεται κάτω από τον Ισολογισμό, συντάσσεται με βάση τα υποδείγματα εκθέσεων ελέγχου που έχουν καθορισθεί από

το Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και το Σ.Ο.Ε.Λ. Η έκθεση αυτή αναφέρεται πολύ συνοπτικά στις παρατηρήσεις του ελέγχου καθώς και σε ορισμένες άλλες ζωτικής φύσεως πληροφορίες που αφορούν τον διενεργηθέντα έλεγχο. Η συνοπτική της δομή βασίζεται στην αρχή ότι ο αναγνώστης πρέπει να μπορεί να επικεντρωθεί στις σημαντικές πληροφορίες και να μην χάνεται σε ένα όγκο πληροφοριών, όπου το μη σημαντικό μπορεί να αποκρύψει τελικά κάτι σημαντικό.

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

Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας έκθεσης ελέγχου **δεν έχουμε λάβει** την σχετική απαντητική επιστολή της Νομικής Υπηρεσίας του Δήμου Διονύσου για την χρήση 2018 σε απάντηση της με αριθμό πρωτ. 4175/13.2.2020 επιστολής του Δήμου καθώς και το από 8/12/2021 έγγραφο-email της ορκωτού ελεγκτή λογιστή, υπενθύμισης για τις τυχόν εκκρεμείς δίκες και αγωγές που υφίστανται ή δικαστικές αποφάσεις που εκδόθηκαν και που ενδέχεται οικονομικά σε ένα βαθμό να επιβαρύνουν το Δήμο και που θα έπρεπε να ληφθούν υπόψη στις οικονομικές καταστάσεις καθώς και αν υφίστανται τυχόν εμπράγματα βάρη στα ακίνητα του Δήμου.

Σημειώνεται ότι ο Δήμος κατά πάγια τακτική για τις δικαστικές αποφάσεις που τελεσιδικούν επιβαρύνει τα αποτελέσματα των χρήσεων με τα ποσά που καταβάλλει στην κάθε χρήση.

Ο Δήμος για την τήρηση της αυτοτέλειας των χρήσεων θα έπρεπε κατά τη γνώμη μας, να λογιστικοποιεί το σύνολο των αποζημιώσεων στη χρήση στην οποία αυτές καθίστανται οριστικές (τελεσιδικές) και όχι στη χρήση που καταβάλλονται στους δικαιούχους.

Σημειώνεται ότι δεν εφαρμόζεται η «Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως» παρότι υπήρχε σχετική υποχρέωση για τους Δήμους με πληθυσμό άνω των 10.000 κατοίκων ή με έσοδα άνω των € 3.000.000. Σχετική είναι και η με αριθ. πρωτ. 08/Δ.Τ.Λ./ΟΙΚ.16587/12.9.2008 εγκύκλιος της Γενικής Διεύθυνσης της Περιφέρειας Αττικής.

Κατωτέρω ακολουθεί η αναλυτική έκθεση επί των λογαριασμών του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης (βλ. σχετικά παρ.3 έως 5) και η οποία είναι συνέχεια της σχετικής «Έκθεσης (Πιστοποιητικό) ελέγχου» που παρατίθεται κάτω από τον Ισολογισμό της 31/12/2018.

Η παράθεση των διαπιστώσεων του ελέγχου γίνεται ακολουθώντας τη σειρά των λογαριασμών του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης. Σε ορισμένες περιπτώσεις κρίναμε σκόπιμο να παραθέσουμε τις αντίστοιχες αναλύσεις και τυχόν υποδείξεις μας για ορισμένα κονδύλια των λογαριασμών του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης για πληρέστερη ενημέρωση.

## **2. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ- ΕΞΟΔΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2018**

Ένα μήνα τουλάχιστον πριν από την έναρξη του οικονομικού έτους πρέπει να εγκρίνεται από το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου, σύμφωνα με το άρθρο 219 του Π.Δ. 410/1995, όπως αντικαταστάθηκε από την § 7 του αρθ. 25 του Ν. 3202/2003 και § 1 του αρθ. 159 του Ν. 3463/2006 (Κ.Δ.Κ.), ο ετήσιος Προϋπολογισμός Εσόδων και Εξόδων και να υποβάλλεται προς έλεγχο στην αρμόδια Περιφέρεια. Ο αρχικός Προϋπολογισμός της χρήσης 2018 εγκρίθηκε με την απόφαση 333/2017 του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκε με το Α.Π. 103503/36449-22.1.2018 έγγραφο της Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.

Ο Προϋπολογισμός του 2018 και τα αντίστοιχα κονδύλια του Απολογισμού, έχουν ως εξής:

Κ.Α.	ΕΣΟΔΑ	Αρχικά Προϋπ/σθέντα	Αναμορ- φώσεις	Προϋπολογι- σμός 2018	Απολογισμός 2018		Εισπρακτέο υπόλοιπο	Υστέρηση εσόδων
					Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα		
<b>0</b>	<b>Τακτικά έσοδα</b>							
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	20.000,00	0,00	20.000,00	32.005,13	32.005,13	0,00	-12.005,13
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	180.000,00	0,00	180.000,00	218.309,21	218.309,21	0,00	-38.309,21
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	6.579.000,00	0,00	6.579.000,00	8.187.283,40	6.052.856,68	2.134.426,72	-1.608.283,40
04	Έσοδα από λοιπά τέλη και δικαιώματα	833.800,00	0,00	833.800,00	895.739,81	887.125,69	8.614,12	-61.939,81
05	Φόροι – Εισφορές	800.000,00	0,00	800.000,00	856.640,49	813.596,97	43.043,52	-56.640,49
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	3.808.215,96	168.760,00	3.976.975,96	3.972.978,11	3.972.978,11	0,00	3.997,85
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	8.500,00	94.150,00	102.650,00	99.930,00	99.930,00	0,00	2.720,00
	<b>Σύνολα Κ.Α. 0</b>	<b>12.229.515,96</b>	<b>262.910,00</b>	<b>12.492.425,96</b>	<b>14.262.886,15</b>	<b>12.076.801,79</b>	<b>2.186.084,36</b>	<b>-1.770.460,19</b>
<b>1</b>	<b>Έκτακτα έσοδα</b>							
11	Έσοδα από εκποίηση κινητής περιουσίας	800,00	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	800,00
12	Έκτακτες επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	158.061,90	966.489,68	1.124.551,58	511.841,75	511.841,75	0,00	612.709,83
13	Επιχορηγήσεις για επενδύσεις	5.603.084,39	18.627.036,37	24.230.120,76	849.884,83	849.884,83	0,00	23.380.235,93
15	Προσαυξήσεις, Πρόστιμα, Παράβολα	243.200,00	0,00	243.200,00	725.153,54	436.618,61	288.534,93	-481.953,54
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	15.000,00	68.504,93	83.504,93	87.841,80	87.841,80	0,00	-4.336,87
	<b>Σύνολα Κ.Α. 1</b>	<b>6.020.146,29</b>	<b>19.662.030,98</b>	<b>25.682.177,27</b>	<b>2.174.721,92</b>	<b>1.886.186,99</b>	<b>288.534,93</b>	<b>23.507.455,35</b>
<b>2</b>	<b>Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών (ΠΟΕ) που βεβαιώνονται για πρώτη φορά</b>							
21	Έσοδα ΠΟΕ τακτικά	2.604.300,00	0,00	2.604.300,00	5.251.438,95	2.552.666,43	2.698.772,52	-2.647.138,95
22	Έσοδα ΠΟΕ έκτακτα	20.000,00	0,00	20.000,00	70.805,44	45.530,44	25.275,00	-50.805,44
	<b>Σύνολα Κ.Α. 2</b>	<b>2.624.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.624.300,00</b>	<b>5.322.244,39</b>	<b>2.598.196,87</b>	<b>2.724.047,52</b>	<b>-2.697.944,39</b>
<b>3</b>	<b>Εισπράξεις από δάνεια &amp; απαιτήσεις από ΠΟΕ</b>							
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα προηγούμενων ετών	7.099.893,91	61.082,80	7.160.976,71	5.764.259,27	1.579.811,55	4.184.447,72	1.396.717,44
	<b>Σύνολα Κ.Α. 3</b>	<b>7.099.893,91</b>	<b>61.082,80</b>	<b>7.160.976,71</b>	<b>5.764.259,27</b>	<b>1.579.811,55</b>	<b>4.184.447,72</b>	<b>1.396.717,44</b>
<b>4</b>	<b>Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου και τρίτων &amp; επιστροφές χρημάτων</b>							
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου και τρίτων	5.083.000,00	92.000,00	5.175.000,00	3.531.238,07	2.960.034,61	571.203,46	1.643.761,93
42	Επιστροφές χρημάτων	245.358,66	0,00	245.358,66	185.480,09	18.781,43	166.698,66	59.878,57
	<b>Σύνολα Κ.Α. 4</b>	<b>5.328.358,66</b>	<b>92.000,00</b>	<b>5.420.358,66</b>	<b>3.716.718,16</b>	<b>2.978.816,04</b>	<b>737.902,12</b>	<b>1.703.640,50</b>
	<b>Γενικό σύνολο</b>	<b>33.302.214,82</b>	<b>20.078.023,78</b>	<b>53.380.238,60</b>	<b>31.240.829,89</b>	<b>21.119.813,24</b>	<b>10.121.016,65</b>	<b>22.139.408,71</b>
51	Χρηματικό υπόλοιπο ενάρξεως	14.909.541,93	837.349,66	15.746.891,59	15.746.891,59	15.746.891,59	0,00	0,00
	<b>Τελικό σύνολο εσόδων</b>	<b>48.211.756,75</b>	<b>20.915.373,44</b>	<b>69.127.130,19</b>	<b>46.987.721,48</b>	<b>36.866.704,83</b>	<b>10.121.016,65</b>	<b>22.139.408,71</b>

Κ.Α.	ΕΞΟΔΑ	Αρχικά Προϋπ/σθέντα	Αναμορφώ-σεις	Προϋπολο-γισμός 2018	Απολογισμός 2018			Αδιάθετες πιστώσεις - Υπερβάσεις
					Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Υποχρεώσεις προς Τρίτους	
<b>00</b>	<b>Γενικές υπηρεσίες</b>							
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	294.605,36	1.021,20	295.626,56	251.311,06	251.311,06	251.311,06	44.315,50
61	Αμοιβές & έξοδα αιρετών	355.138,00	67.500,00	422.638,00	281.928,56	281.928,56	297.398,24	125.239,76
62	Παροχές τρίτων	161.500,00	25.100,00	186.600,00	123.609,55	123.609,55	134.171,67	52.428,33
63	Φόροι - τέλη	56.000,00	0,00	56.000,00	38.321,65	38.321,65	38.321,65	17.678,35
64	Λοιπά γενικά έξοδα	170.960,00	56.000,00	226.960,00	58.208,22	58.208,22	67.418,16	159.541,84
65	Πληρωμές για εξυπηρέτηση δημόσιας πίστωσης	381.338,00	10.000,00	391.338,00	386.846,94	386.846,94	387.392,22	3.945,78
67	Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους (Παραχωρήσεις - Παροχές - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις - Δωρεές)	2.251.272,14	186.850,62	2.438.122,76	2.155.542,41	2.155.542,41	2.157.986,91	280.135,85
68	Έκτακτα έξοδα	62.000,00	35.000,00	97.000,00	35.746,41	35.746,41	35.746,41	61.253,59
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	130.000,00	113.250,84	243.250,84	49.568,95	49.568,95	163.996,44	193.681,89
82	Λοιπές αποδόσεις	5.153.000,00	92.000,00	5.245.000,00	2.664.976,42	2.664.976,42	2.709.167,13	2.580.023,58
85	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπ. βεβαιωμένων κατά τα ΠΟΕ εντός του οικον. έτους	1.400.007,07	-159.092,23	1.240.914,84	0,00	0,00	0,00	1.240.914,84
	<b>Σύνολα Κ.Α. 00</b>	<b>10.415.820,57</b>	<b>427.630,43</b>	<b>10.843.451,00</b>	<b>6.046.060,17</b>	<b>6.046.060,17</b>	<b>6.242.909,89</b>	<b>4.759.159,31</b>
<b>10</b>	<b>Οικονομικές διοικητικές υπηρεσίες</b>							
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	2.386.794,30	35.832,04	2.422.626,34	1.780.533,86	1.780.533,86	1.798.672,96	623.953,38
61	Αμοιβές & έξοδα αιρετών	97.579,25	76.116,32	173.695,57	33.482,79	33.482,79	33.482,79	140.212,78
62	Παροχές τρίτων	1.115.750,00	54.923,56	1.170.673,56	669.744,35	669.744,35	745.408,26	425.265,30
63	Φόροι - τέλη	7.000,00	0,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	0,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	27.800,00	0,00	27.800,00	9.074,00	9.074,00	14.172,47	13.627,53
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	207.635,78	55.812,43	263.448,21	91.574,54	91.574,54	107.364,10	156.084,11
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	289.143,80	22.356,20	311.500,00	120.143,43	120.143,43	131.576,23	179.923,77
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	162.000,00	-49.766,43	112.233,57	96.572,39	96.572,39	106.828,53	15.661,18
	<b>Σύνολα Κ.Α. 10</b>	<b>4.293.703,13</b>	<b>195.274,12</b>	<b>4.488.977,25</b>	<b>2.808.125,36</b>	<b>2.808.125,36</b>	<b>2.944.505,34</b>	<b>1.554.728,05</b>
<b>15</b>	<b>Υπηρεσίες πολιτισμού αθλητισμού κοινωνικής πολιτικής</b>							
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	528.920,70	24.350,00	553.270,70	423.813,27	423.813,27	427.446,07	125.824,63
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	75.000,00	58.297,11	133.297,11	91.540,89	91.540,89	94.902,53	38.394,58
62	Παροχές τρίτων	438.300,00	-30.500,00	407.800,00	272.565,84	272.565,84	274.835,48	132.964,52
63	Φόροι - τέλη	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	704.300,00	145.000,00	849.300,00	554.243,44	554.243,44	668.859,76	180.440,24
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	108.362,36	7.600,00	115.962,36	56.789,95	56.789,95	77.433,66	38.528,70
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	143.000,00	96.290,00	239.290,00	59.440,74	59.440,74	66.824,94	172.465,06
73	Έργα	732.000,00	165.500,00	897.500,00	28.754,76	28.754,76	28.877,78	868.622,22
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	214.792,46	-25.861,38	188.931,08	157.658,03	157.658,03	187.931,08	1.000,00
	<b>Σύνολα Κ.Α. 15</b>	<b>2.947.675,52</b>	<b>440.675,73</b>	<b>3.388.351,25</b>	<b>1.647.806,92</b>	<b>1.647.806,92</b>	<b>1.830.111,30</b>	<b>1.558.239,95</b>
<b>20</b>	<b>Υπηρεσίες καθαριότητας &amp; ηλεκτροφωτισμού</b>							
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.747.895,31	-285.500,00	3.462.395,31	2.459.512,38	2.459.512,38	2.467.512,44	994.882,87
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	150.000,00	0,00	150.000,00	141.796,40	141.796,40	141.796,40	8.203,60
62	Παροχές τρίτων	1.866.547,02	536.854,44	2.403.401,46	1.217.875,26	1.217.875,26	1.316.640,48	1.086.760,98
63	Φόροι - τέλη	3.500,00	0,00	3.500,00	2.760,00	2.760,00	2.760,00	740,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	25.000,00	15.000,00	40.000,00	24.012,00	24.012,00	24.012,00	15.988,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	393.044,25	86.021,59	479.065,84	306.945,74	306.945,74	331.782,25	147.283,59
67	Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους (Παραχωρήσεις - Παροχές - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις - Δωρεές)	850.000,00	90.388,75	940.388,75	940.388,75	940.388,75	940.388,75	0,00
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	140.000,00	295.111,25	435.111,25	121.575,80	121.575,80	121.575,80	313.535,45
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	66.000,00	16.389,14	82.389,14	45.682,84	45.682,84	49.201,86	33.187,28
85	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπ. βεβαιωμ. κατά τα ΠΟΕ εντός του οικον. έτους	2.660.301,94	-355.684,40	2.304.617,54	0,00	0,00	0,00	2.304.617,54
	<b>Σύνολα Κ.Α. 20</b>	<b>9.902.288,52</b>	<b>398.580,77</b>	<b>10.300.869,29</b>	<b>5.260.549,17</b>	<b>5.260.549,17</b>	<b>5.395.669,98</b>	<b>4.905.199,31</b>

Κ.Α.	ΕΞΟΔΑ	Αρχικά Προϋπ/σθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισμός 2018	Απολογισμός 2018			Αδιάθετες πιστώσεις - Υπερβάσεις
					Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Υποχρεώσεις προς Τρίτους	
<b>25</b>	<b>Υπηρεσίες ύδρευσης άρδευσης &amp; αποχέτευσης</b>							
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	737.957,91	-25.000,00	712.957,91	423.655,94	423.655,94	424.141,45	288.816,46
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	15.500,00	55.500,00	71.000,00	8.902,40	8.902,40	9.739,40	61.260,60
62	Παροχές τρίτων	2.793.315,44	83.761,87	2.877.077,31	2.300.414,10	2.300.414,10	2.453.062,65	424.014,66
63	Φόροι - τέλη	5.100,00	0,00	5.100,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00	600,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	234.331,30	56.931,15	291.262,45	134.613,60	134.613,60	154.812,73	136.449,72
67	Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους (Παραχωρήσεις - Παροχές - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις - Δωρεές)	0,00	486.196,54	486.196,54	0,00	0,00	486.196,54	0,00
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	100.000,00	173.000,00	273.000,00	171,24	171,24	171,24	272.828,76
73	Έργα	2.221.828,90	-807.500,00	1.414.328,90	93.650,96	93.650,96	230.006,90	1.184.322,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	39.262,23	0,00	39.262,23	0,00	0,00	0,00	39.262,23
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	227.920,00	290.010,70	517.930,70	500.914,17	500.914,17	502.004,06	15.926,64
82	Λοιπές αποδόσεις	140.080,00	0,00	140.080,00	140.079,12	140.079,12	140.079,12	0,88
85	Προβλέψεις μη εισπραχθείσας εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμ. κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικον. έτους	1.682.078,31	343.474,71	2.025.553,02	0,00	0,00	0,00	2.025.553,02
	<b>Σύνολα Κ.Α. 25</b>	<b>8.197.374,09</b>	<b>656.374,97</b>	<b>8.853.749,06</b>	<b>3.606.901,53</b>	<b>3.606.901,53</b>	<b>4.404.714,09</b>	<b>4.449.034,97</b>
<b>30</b>	<b>Υπηρεσία τεχνικών έργων</b>							
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	482.908,27	7.560,00	490.468,27	359.039,66	359.039,66	359.039,66	131.428,61
61	Αμοιβές αιρετών & τρίτων	110.190,40	27.000,00	137.190,40	4.050,65	4.050,65	29.015,98	108.174,42
62	Παροχές τρίτων	220.000,00	-46.900,00	173.100,00	22.751,40	22.751,40	50.202,09	122.897,91
64	Λοιπά γενικά έξοδα	15.520,00	0,00	15.520,00	0,00	0,00	0,00	15.520,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	197.500,00	17.727,31	215.227,31	78.672,45	78.672,45	79.920,63	135.306,68
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	370.000,00	110.000,00	480.000,00	0,00	0,00	0,00	480.000,00
73	Έργα	476.916,57	-148.500,00	328.416,57	31.515,60	31.515,60	31.515,60	296.900,97
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες & ειδικές δαπάνες	685.809,55	45.000,00	730.809,55	0,00	0,00	0,00	730.809,55
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	346.000,00	-276.088,68	69.911,32	40.683,32	40.683,32	68.588,06	1.323,26
82	Λοιπές αποδόσεις	679.616,28	-318.000,00	361.616,28	328.819,38	328.819,38	328.819,38	32.796,90
	<b>Σύνολα Κ.Α. 30</b>	<b>3.584.461,07</b>	<b>-582.201,37</b>	<b>3.002.259,70</b>	<b>865.532,46</b>	<b>865.532,46</b>	<b>947.101,40</b>	<b>2.055.158,30</b>
<b>35</b>	<b>Υπηρεσίες πρασίνου</b>							
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	41.582,49	12.900,00	54.482,49	35.386,27	35.386,27	35.650,40	18.832,09
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	83.400,00	24.500,00	107.900,00	24.676,00	24.676,00	24.676,00	83.224,00
62	Παροχές τρίτων	564.500,00	52.893,20	617.393,20	298.278,69	298.278,69	319.618,31	297.774,89
63	Φόροι - τέλη	7.000,00	0,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	0,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	334.500,00	20.599,00	355.099,00	217.545,99	217.545,99	249.413,72	105.685,28
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	510.500,00	-32.765,70	477.734,30	380.430,03	380.430,03	417.600,27	60.134,03
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	107.000,00	109.598,90	216.598,90	181.963,49	181.963,49	214.246,89	2.352,01
	<b>Σύνολα Κ.Α. 35</b>	<b>1.648.482,49</b>	<b>187.725,40</b>	<b>1.836.207,89</b>	<b>1.145.280,47</b>	<b>1.145.280,47</b>	<b>1.268.205,59</b>	<b>568.002,30</b>
<b>40</b>	<b>Υπηρεσίες πολεοδομίας</b>							
64	Λοιπά γενικά έξοδα	0,00	1.140,00	1.140,00	0,00	0,00	0,00	1.140,00
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
	<b>Σύνολα Κ.Α. 40</b>	<b>0,00</b>	<b>16.140,00</b>	<b>16.140,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.140,00</b>
<b>45</b>	<b>Υπηρεσίες νεκροταφίων</b>							
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	78.995,54	800,00	79.795,54	31.738,02	31.738,02	31.823,04	48.057,52
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	70.000,00	-8.531,92	61.468,08	35.862,04	35.862,04	35.862,04	25.606,04
62	Παροχές τρίτων	80.832,26	-24.234,94	56.597,32	36.706,99	36.706,99	36.706,99	19.890,33
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	8.100,00	0,00	8.100,00	0,00	0,00	0,00	8.100,00
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	59.000,00	10.000,00	69.000,00	9.548,00	9.548,00	9.548,00	59.452,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	3.000,00	2.872,71	5.872,71	4.917,27	4.917,27	4.917,27	955,44
85	Προβλέψεις μη εισπραχθείσας εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμ. κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικον. έτους	57.506,59	22.384,72	79.891,31	0,00	0,00	0,00	79.891,31
	<b>Σύνολα Κ.Α. 45</b>	<b>362.434,39</b>	<b>3.290,57</b>	<b>365.724,96</b>	<b>118.772,32</b>	<b>118.772,32</b>	<b>118.857,34</b>	<b>246.952,64</b>



Κ.Α.	ΕΞΟΔΑ	Αρχικά Προϋ/σθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισμός 2018	Απολογισμός 2018			Αδιάθετες πιστώσεις - Υπερβάσεις
					Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Υποχρεώσεις προς Τρίτους	
50	Δημοτική αστυνομία							
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	39.529,40	19.806,00	59.335,40	28.817,86	28.817,86	28.817,86	30.517,54
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	187,54	0,00	187,54	0,00	0,00	0,00	187,54
	<b>Σύνολα Κ.Α. 50</b>	<b>39.716,94</b>	<b>19.806,00</b>	<b>59.522,94</b>	<b>28.817,86</b>	<b>28.817,86</b>	<b>28.817,86</b>	<b>30.705,08</b>
60	<b>ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)</b>							
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	230.200,00	0,00	230.200,00	117.044,77	117.044,77	117.044,77	113.155,23
64	Λοιπά γενικά έξοδα	27.960,00	0,00	27.960,00	0,00	0,00	0,00	27.960,00
	<b>Σύνολα Κ.Α. 60</b>	<b>258.160,00</b>	<b>0,00</b>	<b>258.160,00</b>	<b>117.044,77</b>	<b>117.044,77</b>	<b>117.044,77</b>	<b>141.115,23</b>
62	<b>ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)</b>							
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0,00	164.200,00	164.200,00	0,00	0,00	0,00	164.200,00
	<b>Σύνολα Κ.Α. 62</b>	<b>0,00</b>	<b>164.200,00</b>	<b>164.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>164.200,00</b>
63	<b>ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)</b>							
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0,00	5.038.950,00	5.038.950,00	0,00	0,00	0,00	5.038.950,00
73	Έργα	4.745.398,44	13.358.082,85	18.103.481,29	50.442,83	50.442,83	25.949,48	18.053.038,46
	<b>Σύνολα Κ.Α. 63</b>	<b>4.745.398,44</b>	<b>18.397.032,85</b>	<b>23.142.431,29</b>	<b>50.442,83</b>	<b>50.442,83</b>	<b>25.949,48</b>	<b>23.091.988,46</b>
64	<b>ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ, ΠΡΑΣΙΝΟΥ ΚΑΙ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)</b>							
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0,00	370.000,00	370.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	Έργα	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Σύνολα Κ.Α. 64</b>	<b>0,00</b>	<b>570.000,00</b>	<b>570.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
70	<b>Λοιπές Υπηρεσίες</b>							
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	72.903,62	10.600,00	83.503,62	64.604,48	64.604,48	67.443,33	16.060,29
61	Αμοιβές αιρετών & τρίτων	11.494,50	0,00	11.494,50	0,00	0,00	0,00	11.494,50
62	Παροχές τρίτων	166.000,00	224.175,22	390.175,22	125.375,64	125.375,64	226.225,85	163.949,37
63	Φόροι - Τέλη	8.500,00	0,00	8.500,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	500,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	147.095,00	47.946,53	195.041,53	106.140,20	106.140,20	115.965,24	79.076,29
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	695.784,00	-71.054,40	624.729,60	128.430,13	128.430,13	134.630,50	490.099,10
73	Έργα	210.000,00	-120.000,00	90.000,00	54.002,30	54.002,30	54.002,30	35.997,70
74	Μελέτες έρευνες πειραματικές εργασίες & ειδικές δαπάνες	65.250,30	0,00	65.250,30	12.883,60	12.883,60	12.883,60	52.366,70
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	233.100,00	-169.613,44	63.486,56	40.712,20	40.712,20	62.012,51	1.474,05
	<b>Σύνολα Κ.Α. 70</b>	<b>1.610.127,42</b>	<b>-77.946,09</b>	<b>1.532.181,33</b>	<b>540.148,55</b>	<b>540.148,55</b>	<b>681.163,33</b>	<b>851.018,00</b>
	<b>Γενικό σύνολο</b>	<b>48.005.642,58</b>	<b>20.816.583,38</b>	<b>68.822.225,96</b>	<b>22.235.482,41</b>	<b>22.235.482,41</b>	<b>24.005.050,37</b>	<b>44.391.641,60</b>
9	<b>Αποθεματικό</b>							
91	Αποθεματικό	206.114,17	98.790,06	304.904,23	0,00	0,00	0,00	304.904,23
	<b>Σύνολα Κ.Α. 9</b>	<b>206.114,17</b>	<b>98.790,06</b>	<b>304.904,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>304.904,23</b>
	<b>Τελικό σύνολο εξόδων</b>	<b>48.211.756,75</b>	<b>20.915.373,44</b>	<b>69.127.130,19</b>	<b>22.235.482,41</b>	<b>22.235.482,41</b>	<b>24.005.050,37</b>	<b>44.696.545,83</b>
	<b>Χρηματικό υπόλοιπο λήξεως</b>					<b>14.631.222,42</b>		



### **3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**

#### **3.1 ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ**

##### **3.1.1 Λοιπά έξοδα εγκατάστασης** **€ 53.345,28**

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρούνται οι αξίες των λογισμικών προγραμμάτων, καθώς και τα λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης. Κατά την 31.12.2018 το ανωτέρω υπόλοιπο έχει διαμορφωθεί ως εξής:

	Αξία κτήσης 31.12.2017	1.047.708,80
<b><u>Πλέον:</u></b>	Προσθήκες χρήσης 2018	12.063,96
	Σύνολο αξίας κτήσης 31.12.2018	<u>1.059.772,76</u>
<b><u>Μείον:</u></b>	<b><u>Αποσβεσμένα:</u></b>	
	Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2017	995.290,41
	-Αποσβέσεις χρήσης 2018	<u>11.137,07</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€ <u>53.345,28</u>

Οι προσθήκες χρήσης 2018 € 12.063,96 αφορούν προμήθεια συστημάτων τεχνολογίας πληροφορικής και λογισμικού.

Οι διενεργηθείσες αποσβέσεις της χρήσης € 11.137,07 έγιναν κανονικά με βάση τους προβλεπόμενους συντελεστές από το Π.Δ. 315/99 παρ.2.2.111, βάσει του άρθρου 24 του Ν. 4172/2013 και την παρ. 3 του άρθρου 72 του Ν.4172/2013.

#### **3.2 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

##### **3.2.1 Ενσώματες ακινητοποιήσεις** **€ 91.287.909,56**

Το ανωτέρω κονδύλι αντιπροσωπεύει την αναπόσβεστη αξία των διαφόρων περιουσιακών στοιχείων του Δήμου Διονύσου και των υπό εκτέλεση ακινητοποιήσεων και προκαταβολών κτήσης παγίων κατά την 31.12.2018 και αναλύεται ως εξής:

	<b>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ</b>	<b>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</b>	<b>ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ</b>
Γήπεδα - οικόπεδα	56.431.554,26	0,00	56.431.554,26
Πλατείες - πάρκα - παιδότοποι κοινής χρήσεως	7.667.878,99	4.628.739,24	3.039.139,75
Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως	13.061.468,13	9.656.773,65	3.404.694,48
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.885.623,27	1.212.439,75	673.183,52
Κτίρια & τεχνικά έργα	27.183.768,55	14.243.518,97	12.940.249,58
Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.153.015,63	1.129.293,42	23.722,21
Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	3.112.771,77	1.954.689,24	1.158.082,53
Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.692.295,08	3.284.644,34	2.407.650,74
Μηχανήματα- τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.472.248,06	1.108.436,22	363.811,84
Μεταφορικά μέσα	4.218.323,60	3.756.926,65	461.396,95
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.711.638,68	2.149.950,61	561.688,07
Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων	9.822.735,63	0,00	9.822.735,63
<b>Σύνολο</b>	<b>134.413.321,65</b>	<b>43.125.412,09</b>	<b>91.287.909,56</b>

Στο σημείο αυτό και πριν από την αναλυτική εξέταση των ανωτέρω λογαριασμών, θα πρέπει να αναφέρουμε ότι ο Δήμος (Καλλικρατικός) διενήργησε την απογραφή της περιουσίας του την 01.01.2011 σύμφωνα με την παράγραφο 1.1.108 του άρθρου 1 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν έχουμε λάβει απάντηση από την Νομική Υπηρεσία του Δήμου, σε σχετική επιστολή μας, με την οποία ζητείται να μας γνωρίσει την κατάσταση της ιδιοκτησίας των ακινήτων. (βλ. σελίδα 10 της έκθεσης)

Επίσης όπως προκύπτει από τα αρχεία του Λογιστηρίου του Δήμου, δεν έχει συνταχθεί και δεν έχει υποβληθεί στην αρμόδια ΔΟΥ η σχετική «ΔΗΛΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε-9)» η οποία είναι υποχρεωτική για το Δήμο.

Ακολουθεί ο αναλυτικός σχολιασμός των λογαριασμών των ενσώματων ακινητοποιήσεων του πάγιου ενεργητικού.

### **3.2.1.1 Γήπεδα – Οικόπεδα**

Αξία κτήσης 31.12.2017	€	56.431.554,26
<b><u>Πλέον:</u></b> Προσθήκες χρήσης 2018	€	<u>0,00</u>
Αξία κτήσης 31.12.2018	€	<u>56.431.554,26</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι εκτάσεις γης, πάνω στις οποίες έχουν ανεγερθεί ή μπορεί να ανεγερθούν κτίρια και εγκαταστάσεις ιδιοκτησίας του Δήμου.

Στη χρήση 2018 ο λογαριασμός δεν παρουσίασε καμία κίνηση.

### **3.2.1.2 Πλατείες – πάρκα – παιδότοποι κοινής χρήσης**

Αξία κτήσης 31.12.2017	€	7.290.752,68
<b><u>Πλέον:</u></b> Προσθήκες χρήσης 2018	€	<u>377.126,31</u>
Σύνολο αξίας κτήσης 31.12.2018	€	7.667.878,99
<b><u>Μείον:</u></b> Αποσβεσμένα Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2017	€	4.445.533,14
Αποσβέσεις χρήσης 2018	€	<u>183.206,10</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>4.628.739,24</u>
	€	<u>3.039.139,75</u>

Ο ανωτέρω λογαριασμός περιλαμβάνει τις πάγιες (μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσης, όπως είναι τα πάρκα, οι πλατείες που δεν υπάγονται στην περιουσία του Δήμου, κλπ.

Οι προσθήκες χρήσης 2018 € 377.126,31 αφορούν σε προμήθεια οργάνων παιδικών χαρών, οργάνων γυμναστικής και λοιπού εξοπλισμού πλατειών του Δήμου Διονύσου.

### **3.2.1.3 Οδοί – οδοστρώματα κοινής χρήσεως**

	Αξία κτήσης 31.12.2017	€	13.061.468,13
<b><u>Πλέον:</u></b>	Προσθήκες χρήσης 2018		<u>0,00</u>
	Σύνολο αξίας κτήσης 31.12.2018	€	13.061.468,13
<b><u>Μείον:</u></b>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2017	€	9.343.395,55
	Αποσβέσεις χρήσης 2018	€	<u>313.378,10</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>9.656.773,65</u>
			<u>3.404.694,48</u>

Στη χρήση 2018 ο λογαριασμός δεν παρουσίασε καμία κίνηση, πλην των αποσβέσεων χρήσης.

### **3.2.1.4 Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως**

	Αξία κτήσης 31.12.2017	€	1.885.623,27
<b><u>Πλέον:</u></b>	Προσθήκες χρήσης 2018	€	<u>0,00</u>
	Σύνολο αξίας κτήσης 31.12.2018	€	1.885.623,27
<b><u>Μείον:</u></b>	Αποσβεσμένα:		
	Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2017	€	1.147.869,89
	Αποσβέσεις χρήσης 2018	€	<u>64.569,86</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>1.212.439,75</u>
			<u>673.183,52</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως, όπως πεζοδρόμια, πεζοδρόμοι και διαμόρφωση αυτών, που δεν ανήκουν στην περιουσία του Δήμου, ανεξαρτήτως του τρόπου κατασκευής και χρηματοδότησης αυτών.

Στη χρήση 2018 ο λογαριασμός δεν παρουσίασε καμία κίνηση, πλην των αποσβέσεων χρήσης.

### **3.2.1.5 Κτίρια και τεχνικά έργα**

	Αξία κτήσης 31.12.2017	€	27.183.768,55
<b><u>Πλέον:</u></b>	Προσθήκες χρήσης 2018	€	<u>0,00</u>
	Σύνολο αξίας κτήσης 31.12.2018	€	27.183.768,55
<b><u>Μείον:</u></b>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2017	€	13.260.292,64
	Αποσβέσεις χρήσης 2018	€	983.226,33
			<u>14.243.518,97</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u><u>12.940.249,58</u></u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθείται η αξία των οικοδομικών κατασκευών, που προορίζονται για στέγαση υπηρεσιών, 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.

Στη χρήση 2018 ο λογαριασμός δεν παρουσίασε καμία κίνηση, πλην των αποσβέσεων χρήσης.

### **3.2.1.6 Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης**

	Αξία κτήσης 31.12.2017		1.153.015,63
<b><u>Πλέον:</u></b>	Προσθήκες χρήσης 2018		<u>0,00</u>
	Σύνολο αξίας κτήσης 31.12.2018		1.153.015,63
<b><u>Μείον:</u></b>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2017	1.126.430,90	
	Αποσβέσεις χρήσης 2018	2.862,52	<u>1.129.293,42</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u><u>23.722,21</u></u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται τα κτίρια και εγκαταστάσεις αυτών που προορίζονται για κοινή χρήση.

Στη χρήση 2018 ο λογαριασμός δεν παρουσίασε καμία κίνηση, πλην των αποσβέσεων χρήσης.

### **3.2.1.7 Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης**

	Αξία κτήσης 31.12.2017		3.112.771,77
<b><u>Πλέον:</u></b>	Προσθήκες χρήσης 2018		<u>0,00</u>
	Σύνολο αξίας κτήσης 31.12.2018		3.112.771,77
<b><u>Μείον:</u></b>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2017	1.864.449,42	
	Αποσβέσεις χρήσης 2018	<u>90.239,82</u>	<u>1.954.689,24</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>1.158.082,53</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης.

Στη χρήση 2018 ο λογαριασμός δεν παρουσίασε καμία κίνηση, πλην των αποσβέσεων χρήσης.

### **3.2.1.8 Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης**

	Αξία κτήσης 31.12.2017		5.692.295,08
<b><u>Πλέον:</u></b>	Προσθήκες χρήσης 2018		<u>0,00</u>
	Σύνολο αξίας κτήσης 31.12.2018		5.692.295,08
<b><u>Μείον:</u></b>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2017	3.150.165,04	
	Αποσβέσεις χρήσης 2018	<u>134.479,30</u>	<u>3.284.644,34</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€	<u>2.407.650,74</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως.

Στη χρήση 2018 ο λογαριασμός δεν παρουσίασε καμία κίνηση, πλην των αποσβέσεων χρήσης.

### **3.2.1.9 Μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός**

	Αξία κτήσης 31.12.2017	1.322.565,18
<b><u>Πλέον:</u></b>	Προσθήκες χρήσης 2018	<u>149.682,88</u>
	Σύνολο αξίας κτήσης 31.12.2018	1.472.248,06
<b><u>Μείον:</u></b>	Αποσβεσμένα	
	Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2017	1.060.002,24
	Αποσβέσεις χρήσης 2018	48.433,98
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€ <u>363.811,84</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται τα μηχανήματα του Δήμου, δηλαδή οι μηχανολογικές κατασκευές, μόνιμα εγκαταστημένες ή κινητές, τα φορητά μηχανήματα χειρός, τα εργαλεία, τα μηχανολογικά όργανα και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός.

Οι προσθήκες της χρήσης 2018 € 149.682,88 αφορούν προμήθεια ηλεκτρολογικού εξοπλισμού, λεπίδες αποχιονισμού, αλατοδιανομείς και εργαλεία χειρός.

### 3.2.1.10 Μεταφορικά μέσα

	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Αυτοκίνητα λεωφορεία	454.538,91	454.538,78	0,13
Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	239.572,02	203.478,61	36.093,41
Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	3.489.102,90	3.064.944,66	424.158,24
Αυτοκίνητα-φορτηγά-ρυμούλκες ειδικής χρήσης "ΘΕΣΠΙΣ"	21.868,00	21.867,99	0,01
Λοιπά μέσα μεταφοράς	<u>13.241,77</u>	<u>12.096,61</u>	<u>1.145,16</u>
Σύνολο	<u>4.218.323,60</u>	<u>3.756.926,65</u>	<u>461.396,95</u>

Στους οικείους υπολογαριασμούς παρακολουθούνται τα κάθε είδους οχήματα (όπως αυτοκίνητα Ι.Χ, λεωφορεία, απορριμματοφόρα, φορτηγά, εκσκαφείς, φορτωτές κ.λπ.) με τα οποία ο Δήμος διενεργεί τις μεταφορές και μετακινήσεις προσώπων, καθώς και υλικών αγαθών.

Η κίνηση του λογαριασμού στην κλειόμενη χρήση έχει ως εξής:

Αξία κτήσης 31.12.2017	4.218.323,60
<b><u>Πλέον:</u></b> Προσθήκες χρήσης 2018	<u>0,00</u>
Σύνολο αξίας κτήσης 31.12.2018	4.218.323,60
<b><u>Μείον:</u></b> Αποσβεσμένα	
Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2017	3.663.501,43
Αποσβέσεις χρήσης 2018	<u>93.425,22</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€ <u>461.396,95</u>

Στη χρήση 2018 ο λογαριασμός δεν παρουσίασε καμία κίνηση, πλην των αποσβέσεων χρήσης.



### 3.2.1.11 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
- Έπιπλα	345.027,47	290.124,63	54.902,84
- Σκεύη	97.429,26	87.514,25	9.915,01
- Μηχανές Γραφείου	121.724,83	112.507,32	9.217,51
- Η/Υ και συγκροτήματα	308.505,77	268.785,38	39.720,39
- Μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς	527.812,52	289.758,31	238.054,21
- Επιστημονικά όργανα	11.863,72	11.863,70	0,02
- Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών	84.091,66	79.627,53	4.464,13
- Λοιπός εξοπλισμός	1.117.004,13	913.921,61	203.082,52
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός "Ο ΘΕΣΠΙΣ"	<u>98.179,32</u>	<u>95.847,88</u>	<u>2.331,44</u>
Σύνολο	<u><u>2.711.638,68</u></u>	<u><u>2.149.950,61</u></u>	<u><u>561.688,07</u></u>

Αναλυτικά η κίνηση του λογαριασμού στη χρήση 2018 έχει ως εξής:

Αξία κτήσης 31.12.2017	2.477.115,68
<b><u>Πλέον:</u></b> Προσθήκες χρήσης 2018	<u>234.523,00</u>
Σύνολο αξίας κτήσης 31.12.2018	2.711.638,68
<b><u>Μείον:</u></b> Αποσβεσμένα	
Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2017	2.061.119,24
Αποσβέσεις χρήσης 2018	88.831,37
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	€ <u>561.688,07</u>

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

Οι προσθήκες της χρήσης ποσού € 234.523,00 οι οποίες αφορούν αγορές που έγιναν στο 2018, αναλύονται ως εξής:

- Έπιπλα γραφείων	30.166,58
- Υπόγειοι κάδοι χωρητικότητας 3 m3 (τεμ.4)	56.544,00
- Ψηφιακά πιάνο (τεμ.3)	7.384,20
- Λογοτεχνικά βιβλία (τεμ.148)	1.479,42
- Συστήματα GPS και λογισμικό	32.625,33
- Συστήματα ασφαλείας και πυρανίχνευσης	11.432,80
- Πλαστικοί και μεταλλικοί κάδοι (τεμ.187)	45.758,48
- Κλιματιστικά μηχανήματα	1.605,80
- Ηλεκτρονικοί υπολογιστές, κινητά και περιφερειακά	15.772,80
- Περιφερειακά Η/Υ (οθόνες, εκτυπωτές, server, καλώδια)	25.677,52
- Κινητά τηλέφωνα	675,00
- Προμήθεια υδραυλικού υλικού	2.994,60
- Λοιπός εξοπλισμός	2.406,47
- Σύνολο	€ <u>234.523,00</u>

### **3.2.1.12 Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές**

	<u>Αξία κτήσης</u> <u>31.12.2017</u>	<u>Προσθήκες</u> <u>2018</u>	<u>Μεταφορά</u> <u>στους</u> <u>λογ/σμούς</u> <u>παγίων</u>	<u>Αξία κτήσης</u> <u>31.12.2018</u>
- Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφικών εκτάσεων	295.059,10	0,00	0,00	295.059,10
- Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα	5.109.628,28	555.756,37	0,00	5.665.384,65
- Πάγιες (Μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	112.165,83	66.897,66	0,00	179.063,49
- Μελέτες-Έρευνες- Πειραματικές εργασίες- Ειδικές δαπάνες	3.276.818,07	12.883,60	0,00	3.289.701,67
- Προκαταβολές κτήσης παγίων στοιχείων	<u>415.004,85</u>	<u>0,00</u>	<u>21.478,13</u>	<u>393.526,72</u>
Σύνολο	<u>9.208.676,13</u>	<u>635.537,63</u>	<u>21.478,13</u>	<u>9.822.735,63</u>

Ακολουθεί η ανάλυση των ανωτέρω κονδυλίων:

### **3.2.1.12.1 Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφικών εκτάσεων**

Αξία κτήσης 31.12.2017		295.059,10
<b><u>Πλέον:</u></b> Προσθήκες χρήσης 2018		0,00
<b><u>Μείον:</u></b> Μεταφορά σε λογαριασμούς παγίων		<u>(0,00)</u>
Αξία κτήσης 31.12.2018	€	<b><u>295.059,10</u></b>

Στη χρήση 2018 ο ανωτέρω λογαριασμός δεν παρουσίασε καμία κίνηση.

Όπως έχουμε επισημάνει και στις προηγούμενες αναλυτικές εκθέσεις ελέγχου μας, το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού € 295.059,10 αφορά σε αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου που βρίσκεται στο Ο.Τ.32 του πρώην Δήμου Δροσιάς, σε εκτέλεση της υπ' αριθμό 4701/07 απόφασης του Εφετείου Αθηνών, ως χρηματικό ένταλμα αρ.212/30.9.2008 το οποίο ποσό κατατέθηκε στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων υπέρ διαφόρων φερομένων ως ιδιοκτητών. Δεδομένου ότι δεν τέθηκαν υπόψη μας επαρκή στοιχεία, δεν είμαστε σε θέση να βεβαιώσουμε την ύπαρξη του εν λόγω περιουσιακού στοιχείου. Επισημαίνουμε την ανάγκη διερεύνησης του θέματος από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου, με αυτοψία και άλλες πρόσφορες ενέργειες.

### **3.2.1.12.2 Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων – Τεχνικά έργα**

Αξία κτήσης 31.12.2017	€	5.109.628,28
<b><u>Πλέον:</u></b> Προσθήκες χρήσης 2018	€	555.756,37
<b><u>Μείον:</u></b> Μεταφορά στους λογ/σμούς παγίων	€	<u>0,00</u>
Αξία κτήσης 31.12.2018	€	<b><u>5.665.384,65</u></b>

Οι προσθήκες της χρήσης ποσού € 555.756,37 αφορούν στα εξής έργα:

- Δίκτυο αποχέτευσης ακαθάρτων υδάτων στις ΔΚ Αγ. Στεφάνου, Διονύσου, Κρυονερίου, Ροδόπολης & Σταμάτας.	550.918,80
- Κατασκευή εξωτερικών διακλαδώσεων δικτύου αποχέτευσης ακαθάρτων υδάτων Δ.Κ. Δροσιάς	<u>4.837,57</u>
Σύνολο	€ <b><u>555.756,37</u></b>

### **3.2.1.12.3 Πάγιες (Μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως**

Αξία κτήσης 31.12.2017		112.165,83
<b><u>Πλέον:</u></b> Προσθήκες χρήσης 2018		66.897,66
<b><u>Μείον:</u></b> Μεταφορά στους λογ/σμούς παγίων		<u>0,00</u>
Αξία κτήσης 31.12.2018	€	<u>179.063,49</u>

Οι προσθήκες της χρήσης € 66.897,66, αφορούν τα εξής έργα:

- Κατασκευή εξωτερικών διακλαδώσεων δικτύου αποχέτευσης ακαθάρτων ΔΚ Δροσιάς έτους 2017		66.774,64
- Αντικατάσταση τεχνητού χλοοτάπητα στα γήπεδα ποδοσφαίρου Αγ. Στεφάνου, Άνοιξης, Διονύσου και Δροσιάς.		<u>123,02</u>
Σύνολο	€	<u>66.897,66</u>

### **3.2.1.12.4 Μελέτες-Έρευνες-Πειραματικές εργασίες-Ειδικές δαπάνες**

Αξία κτήσης 31.12.2017		3.276.818,07
<b><u>Πλέον:</u></b> Προσθήκες χρήσης 2018		12.883,60
<b><u>Μείον:</u></b> Μεταφορά στους λογ/σμούς παγίων		0,00
Αξία κτήσης 31.12.2018	€	<u>3.289.701,67</u>

Οι προσθήκες της χρήσης ποσού € 12.883,60 αφορούν την μελέτη «Αρχιτεκτονικά, Ειδικά Αρχιτεκτονικά, Στατικά, Ηλεκτρομηχανολογικά, για τη μελέτη 12θέσιου Λυκείου στο Ο.Τ.174 στην περιοχή Ν. Αιολίδα της ΔΚ Διονύσου

Όπως είχαμε επισημάνει και στην προηγούμενη αναλυτική έκθεση ελέγχου μας χρήσεως 2017, στο ανωτέρω υπόλοιπο των μελετών υπό εκτέλεση € 3.289.701,67 περιλαμβάνεται ποσό € 1.900.000,00 περίπου, το οποίο αφορά σε μελέτες οι οποίες δεν παρουσίασαν καμία κίνηση από τη χρήση 2014 έως και 2018, προέρχονται δε κυρίως προ της χρήσεως 2010. Συστήνεται η διερεύνηση και τακτοποίηση του θέματος.

<b><u>3.2.1.12.5 Προκαταβολές κτήσης παγίων στοιχείων</u></b>		<b><u>€ 393.526,72</u></b>
	Υπόλοιπο 31.12.2014	579.525,99
<b><u>Μείον:</u></b>	Απόσβεση προκαταβολής στη χρήση 2015	(23.501,27)
	Απόσβεση προκαταβολής στη χρήση 2016	(94.088,14)
	Απόσβεση προκαταβολής στη χρήση 2017	(46.931,73)
	Απόσβεση προκαταβολής στη χρήση 2018	<u>(21.478,13)</u>
	Υπόλοιπο 31.12.2018	€ <u><u>393.526,72</u></u>

Το υπόλοιπο έναρξης της 31.12.2014 € 579.525,99 αφορά προκαταβολή που χορηγήθηκε στην εταιρεία «ΤΟΞΟΤΗΣ ΑΕ» με το Χρηματικό Ένταλμα αρ.321/15.12.14, για το υπό εκτέλεση έργο «Δίκτυο αποχέτευσης ακάθαρτων υδάτων στις ΔΚ. Αγ. Στεφάνου, Διονύσου, Κρυονερίου, Ροδόπολης και Σταμάτας».

Στη χρήση 2015 η εταιρεία «ΤΟΞΟΤΗΣ ΑΕ» τιμολόγησε ποσό €427.295,89, ο Δήμος παρακράτησε και συμψήφισε σύμφωνα με τη σύμβαση, ποσό € 23.501,27 ήτοι ποσοστό 5,5% επί της αξίας των τιμολογίων, με το οποίο είχε μειώσει την αρχική προκαταβολή.

Στη χρήση 2016 η εταιρεία «ΤΟΞΟΤΗΣ ΑΕ» τιμολόγησε ποσό €1.710.693,31, ο Δήμος παρακράτησε και συμψήφισε σύμφωνα με τη σύμβαση, ποσό € 94.088,14 ήτοι ποσοστό 5,5% επί της αξίας των τιμολογίων, με το οποίο έχει μειώσει την αρχική προκαταβολή.

Στη χρήση 2017 η εταιρεία «ΤΟΞΟΤΗΣ ΑΕ» τιμολόγησε ποσό €853.304,19, ο Δήμος παρακράτησε και συμψήφισε σύμφωνα με τη σύμβαση, ποσό €46.931,71 ήτοι ποσοστό 5,5% επί της αξίας των τιμολογίων, με το οποίο έχει μειώσει την αρχική προκαταβολή. Συνεπώς την 31.12.2017 το υπόλοιπο από την προκαταβολή που είχε δοθεί στην εταιρεία «ΤΟΞΟΤΗΣ ΑΕ» προς συμψηφισμό με την μελλοντική υπολειπόμενη τιμολογηθέντα αξία του υπό εκτέλεση έργου ανέρχεται σε ποσό € 415.004,85.

Στη τρέχουσα χρήση 2018 η εταιρεία «ΤΟΞΟΤΗΣ ΑΕ» τιμολόγησε ποσό €390.511,5, ο Δήμος παρακράτησε και συμψήφισε σύμφωνα με τη σύμβαση, ποσό €21.478,13 ήτοι ποσοστό 5,5% επί της αξίας των τιμολογίων, με το οποίο έχει μειώσει την αρχική προκαταβολή.

### 3.2.2 Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

#### 3.2.2.1 Τίτλοι πάγιας επένδυσης € 67.983,04

Το ανωτέρω ποσό αφορά στις συμμετοχές του Δήμου στο κεφάλαιο των παρακάτω επιχειρήσεων, όπως περιλαμβάνονται και στο Προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2018:

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	% Συμ/χής	Αξία κτήσεως 31/12/18	Σχηματισμ. Πρόβλεψη Υποτίμησης 31/12/18	Υπόλοιπο Γενικής Λογιστικής 31/12/2018	Τρέχουσα αξία συμμετοχών 31/12/2018
					Δεν δόθηκαν στοιχεία
1. ΕΞΕΛΙΞΗ Α.Ε. ΑΚΑ	100%	60.000,00	0,00	60.000,00	στοιχεία
2. ΑΤΤΙΚΟ ΑΕΡΙΟ Α.Ε. (σε εκκαθάριση)	2,49%	<u>7.983,04</u>	0,00	<u>7.983,04</u>	-
<b>Σύνολο</b>		<b><u>67.983,04</u></b>		<b><u>67.983,04</u></b>	

Σχετικά με την αποτίμηση των ανωτέρω συμμετοχών θα έπρεπε κατά τη γνώμη μας να έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη υποτίμησης € 67.983,04 σε βάρος των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων (μείωση Ιδίων Κεφαλαίων του Δήμου).

#### 3.2.2.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις € 4.400,00

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι δοσμένες εγγυήσεις σε τρίτους (μίσθωση χώρων, εγγυήσεις ΔΕΗ, κ.λπ.).

Το υπόλοιπο 31.12.2018 αφορά σε εγγύηση ενοικίου του μισθωμένου κτιρίου από ημερομηνία 2/6/2008 επί της οδού Σωκράτους 1, Άγιος Στέφανος, για τις τότε ανάγκες στέγασης των υπηρεσιών του Κτηματολογίου. Ήδη με το συμφωνητικό τροποποίησης της ανωτέρω σύμβασης της 9/10/2012, παρατάθηκε η διάρκεια της μίσθωσης για μία δωδεκαετία, ενώ το ακίνητο θα χρησιμοποιείτο για την εγκατάσταση και στέγαση άλλων υπηρεσιών του Δήμου και των Νομικών Προσώπων ή ιδρυμάτων που εποπτεύονται από τον Δήμο (π.χ. Κοινωνικό Παντοπωλείο, κ.λπ.).

Σημειώνεται ότι το εν λόγω ακίνητο έχει πάψει να το μισθώνει ο Δήμος συνεπώς θα πρέπει να γίνει διαγραφή της ανωτέρω εγγύηση.

### **3.3 ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

Το κυκλοφορούν ενεργητικό του Δήμου Διονύσου της 31.12.2018 αναλύεται:

1) Αποθέματα		249.557,18	
2) <u>Απαιτήσεις :</u>			
α) Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	9.848.211,31		
β) Χρεώστες Διάφοροι	<u>145.373,81</u>	9.993.585,12	
3) <u>Διαθέσιμα:</u>			
α) Ταμείο	1.000,00		
β) Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	<u>14.630.219,70</u>	<u>14.631.219,70</u>	
Σύνολο			
κυκλοφορούντος			
Ενεργητικού		€	<u>24.874.362,00</u>

#### **3.3.1 Αποθέματα** **€ 249.557,18**

Ο ανωτέρω λογαριασμός εμφανίζει τα αποθέματα λήξεως την 31/12/2018 που αφορούν διάφορα υδραυλικά, ηλεκτρολογικά, και άλλα αναλώσιμα υλικά.

Διευκρινίζεται ότι σύμφωνα με την παράγραφο 2.2.204. του Κ.Λ.Σ των Ο.Τ.Α. Π.Δ. 315/1999, ο Δήμος είναι υποχρεωμένος να πραγματοποιεί πραγματική (φυσική) απογραφή των αποθεμάτων στο τέλος της κάθε χρήσης. Κατά την απογραφή πρέπει να αναγνωρίζονται, να καταμετρούνται και να καταγράφονται όλα τα αποθέματα κατ' είδος, ποσότητα και αξία.

Σημειώνουμε ότι από την 1.1.2018, τηρείται Βιβλίο Αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία, όπως προβλέπεται από το ΠΔ.315/99.

### 3.3.2 Απαιτήσεις

€ 9.848.211,31

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	10.030.475,59
<b>Μείον:</b> Σχηματισμένες Προβλέψεις	<u>(182.264,28)</u>
Υπόλοιπο	€ <u>9.848.211,31</u>

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

Το εν λόγω υπόλοιπο αφορά στο ανείσπρακτο μέρος των βεβαιωμένων στην παρούσα και σε προηγούμενες χρήσεις εσόδων του Δήμου.

Επισημαίνουμε ότι στα πλαίσια του ελέγχου μας κατά τη διαδικασία της συμφωνίας του ποσού των απαιτήσεων μεταξύ του Δημοσίου Λογιστικού (απολογισμός) και της Γενικής Λογιστικής, διαπιστώθηκαν τα εξής:

1) <u>Από τον Απολογισμό Εσόδων (βλ. σχετικά παρ.2)</u>	
Βεβαιωθέντα έσοδα στη χρήση 2018	46.987.721,48
<b>Μείον:</b> Εισπραχθέντα έσοδα στη χρήση 2018	<u>-36.866.704,83</u>
Ανείσπρακτο υπόλοιπο απαιτήσεων την 31.12.2018	10.121.016,65
2) <u>Από το Ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής της 31.12.2018:</u>	
Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών (ΚΑ 30)	<u>10.030.475,59</u>
Διαφορά (1) – (2)	<u>90.541,06</u>
3) <u>Από Ισοζύγιο Αναλυτικού Καθολικού Πελατών 31.12.2018</u>	
Διαφορά (1) – (3)	€ <u>-30,66</u>

Σημειώνεται ότι στη χρήση 2019 επαναβεβαιώθηκαν απαιτήσεις συνολικού ποσού € 10.121.016,65 με το Αποδεικτικό Παραλαβής Χρηματικών Καταλόγων υπ' αριθμ. 1& 2 της 2.1.2019.



Η ανάλυση του ανωτέρω ποσού € 10.121.016,65 έχει ως εξής:

### **ΤΑΜΙΑΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ 2018**

Κωδικός	Περιγραφή	Εισπρακτέα Υπόλοιπα
31	Υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	465.156,83
32	Υπηρεσία υδρεύσεως (άρθρο 19ΒΔ 24/9-20/10/1958)	1.669.269,89
4	Έσοδα απο λοιπά τέλη δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	8.614,12
5	Φόροι και εισφορές	43.043,52
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	288.534,93
221	Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	2.698.772,52
222	Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	25.275,00
321	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη τακτικά έσοδα	3.527.568,16
322	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη έκτακτα έσοδα	656.879,56
4.412	Φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις	571.203,46
4.421	Επιστροφές χρημάτων	<u>166.698,66</u>
	<b>Σύνολο</b>	<b><u>10.121.016,65</u></b>

Κατά τη γνώμη μας επειδή ανάλογες διαφορές παρουσιάστηκαν και σε προηγούμενες χρήσεις, συνιστάται ο επανέλεγχος και διασφάλιση της μηχανογραφικής συνδεσμολογίας του Δημόσιου Λογιστικού με το Διπλογραφικό Σύστημα.

Περαιτέρω από το δειγματοληπτικό έλεγχο των ανωτέρω απαιτήσεων προέκυψε ότι μεταξύ των απαιτήσεων της 31/12/2018 περιλαμβάνονται βεβαιωμένες απαιτήσεις σε καθυστέρηση εισπράξεως προ της 31.12.2016. Το ποσό αυτό κατά τη γνώμη μας ανέρχεται σε € 4.000.000,00 περίπου. Έναντι των απαιτήσεων αυτών, έχει σχηματισθεί στα Βιβλία πρόβλεψη € 182.264,28 για την αντιμετώπιση τυχόν ζημιάς που ενδέχεται να προκύψει από τη μη ρευστοποίησή τους.

Η πρόβλεψη αυτή κατά τις εκτιμήσεις μας υπολείπεται αυτής που θα έπρεπε να είχε σχηματισθεί κατά € 3.010.000,00 περίπου.

Η σημείωση αυτή περιλαμβάνεται και στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» της «Έκθεσης Ελέγχου» (Πιστοποιητικό) που χορηγήσαμε την 9.12.2021, για τον ισολογισμό της χρήσεως 1/1/2018-31/12/2018.

Κατά τη γνώμη μας, επειδή πολλά από τα εμφανιζόμενα ως ανείσπρακτα υπόλοιπα προέκυψαν σε προηγούμενα έτη, καθώς υπάρχουν και περιπτώσεις ανεπίδεκτες εισπράξεως, λόγω πτωχεύσεων επιχειρήσεων, θανάτων, κ.λπ., θα πρέπει να γίνει διερεύνηση και αξιολόγηση της ορθότητάς των και της δυνατότητας εισπραξης των απαιτήσεων αυτών, αλλιώς θα πρέπει να διαγραφούν από τα βιβλία ως ανεπίδεκτα εισπράξεως.

Για το σκοπό αυτό επιβάλλεται η τήρηση των σχετικών λογαριασμών του Κ.Λ.Σ, ΚΑ 30.97 «Επισφαλείς απαιτήσεις» και ΚΑ 30.98 «Επίδικες απαιτήσεις», για την ορθότερη εμφάνιση και πληροφόρηση επί των οικονομικών καταστάσεων.

Η Ταμιακή Υπηρεσία του Δήμου έχει προχωρήσει στη λήψη των κατάλληλων μέτρων για την εισπραξη των καθυστερημένων απαιτήσεων, εκ των οποίων άλλες απ' αυτές εισπράττονται (περίπου το 15% - 20%), ενώ σε άλλες περιπτώσεις η Υπηρεσία έχει προχωρήσει σε κατασχέσεις και σε δεσμεύσεις με αναγγελία στην αρμόδια ΔΟΥ για τη μη έκδοση φορολογικής ενημερότητας.

Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των πελατών της 31/12/2018, εστάλησαν επιστολές σε (30) οφειλέτες, ήτοι σε ποσοστό 48% του χρεωστικού υπολοίπου. Τα αποτελέσματα της αλληλογραφίας είχαν ως εξής:

<b>A/A</b>	<b>ΕΠΩΝΥΜΙΑ</b>	<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΕ ΕΥΡΩ 31.12.2018</b>	<b>ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΟΦΕΙΛΕΤΗ</b>
1	BIC ΒΙΟΛΕΞ ΑΕ	736.118,70	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
2	CPB LEASING ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΩΝ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ	115.427,08	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
3	FINTEXPORΤ ΑΕ	38.163,02	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
4	FIRST DATA HELLAS ΑΕΥΕ	51.666,17	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
5	ΜΑΧ ΟΥΤΔΟΟΡ ΜΑΞΑΟΥΤΝΤΟΡ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ	44.875,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
6	ΑΔΜΗΕ "ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ Α.Ε. "	1.259.194,45	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
7	ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	25.189,24	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
8	ΑΛΕΞΙΑΔΟΥ ΑΓΓΕΛΙΚΗ	82.498,18	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
9	ΑΝΟΙΞΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕ	48.739,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
10	ΓΕΡΟΛΥΜΑΤΟΣ Π.Ν.Γ. ΑΕΒΕ	75.044,89	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ

			Ο ΠΕΛΑΤΗΣ ΕΧΕΙ ΟΦΕΙΛΗ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟ ΠΟΣΟ € 97.268,21 ΤΕΘΗΚΕ ΥΠΟΨΗ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΠΡΟΣ ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ
11	ΔΕΗ "ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε."	217.496,41	
12	ΔΕΛΛΗ ΕΙΡΗΝΗ	24.746,49	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
13	ΔΕΛΤΑ SINGULAR ΑΕ	18.958,12	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
14	ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	59.421,43	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
15	ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΑ ΑΕ	79.227,81	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
16	ΕΡΤ ΑΕ	1.370.504,73	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
17	ΘΑΝΟΣ Ε.-ΣΚΟΥΡΤΗΣ Β. ΕΠΕ (ΜΠΑΜΠΑ ΕΠΕ)	14.036,62	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
18	ΚΑΡΑΝΑΝΟΣ ΛΑΜΠΡΟΣ	28.299,66	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
19	ΚΑΡΟΥΛΙΑΣ Β. ΑΒΕΕΠ	18.804,71	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
20	ΚΟΝΤΑΚΗ ΔΕΣΠΟΙΝΑ	35.861,11	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
21	ΛΕΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Α.Ε.	34.647,68	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
22	ΝΙΚΑΣ Γ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Β.Ε.Ε.	29.884,58	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
23	ΝΤΑΛΛΑΚΟΣ ΜΙΧΑΗΛ	25.395,37	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
24	ΠΑΣΠΟΥΛΑΡΙΔΗΣ Μ. ΦΡΑΟΥΚΕ ΛΕΝΑ ΚΕΝΙΧ & ΣΙΑ ΟΕ "DIE 3 ΚΟΝΙΓΕ"	41.193,75	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
25	ΣΚΑΓΙΑΣ Θ. Κ. ΑΒΕΕ	97.499,23	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
26	ΣΚΟΥΡΑ ΑΦΟΙ Α.Ε.	20.077,05	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
27	Τ.Υ.Π.Ε.Τ.	14.707,99	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
28	ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK ERGASIAS ΑΕ	24.213,67	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
29	ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΙΜΙΤΕΔ	156.296,65	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
30	ΤΥΠΟΕΚΔΟΤΙΚΗ Α.Ε.	39.403,90	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b> €	<b>4.827.592,69</b>	

### 3.3.3 Χρεώστες διάφοροι

€ 145.373,81

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά:

α) Προκαταβολή φόρου εισοδήματος χρήσης 2018 € 31.721,20 βάσει της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος αρ. 4958, σύμφωνα με το Ν.4172/2013.

β) Απαίτηση κατά του Ελληνικού Δημοσίου, από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, ποσό € 111.652,61 του καταργηθέντος Ν.Π.Δ.Δ. «Ο ΘΕΣΠΙΣ». Σημειώνεται ότι, όπως επισημαίνεται και στην αναλυτική Έκθεση της 15.12.2016 του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, το ποσό της απαίτησης του ΝΠΔΔ «Ο ΘΕΣΠΙΣ» από ΦΠΑ, δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθεί με αντίστοιχες υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία της εν λόγω απαίτησης.

Η σημείωση αυτή περιλαμβάνεται και στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» της «Έκθεσης Ελέγχου» (Πιστοποιητικό) που χορηγήσαμε την 9.12.2021, για τον ισολογισμό της χρήσεως 1/1/2018-31/12/2018.

Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με την αρ. πρωτ. 23285 /3.8.2017 επιστολή του Δήμου Διονύσου προς τη ΔΟΥ Κηφισιάς, είχε ζητηθεί να συμψηφιστεί πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. του Ν.Π.Δ.Δ. «Ο ΘΕΣΠΙΣ» για ποσό € 113.004,21 με τυχόν φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου Διονύσου, βάση της υπ' αριθμ. 157/2017 απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου. Έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης δεν υπάρχει κάποια νέα εξέλιξη σχετικά με το ανωτέρω θέμα.

γ) Πάγια προκαταβολή ποσού € 2.000,00 στον υπόλογο κ. Μιχαήλ Κασαπάκη για τη Δ.Κ. Αγ. Στεφάνου, η οποία έπρεπε να είχε τακτοποιηθεί έως την 31.12.2017, σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 266 του Ν. 3852/2010 και την υπ' αριθμ. πρωτ. 74449/29-12-2010 εγκύκλιο του υπουργείου Εσωτερικών. Την 19.4.2019 με την υπ' αριθμό 1/2019 Καταλογιστικής πράξης του Επιτρόπου της Υπηρεσίας Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου στο Δήμο Αμαρουσίου, έγινε καταλογισμός στον υπόλογο κ. Κασαπάκη του ανωτέρου ποσού.

<b>3.3.4 Διαθέσιμα</b>	<b>€ <u>14.631.219,70</u></b>
Ταμείο	1.000,00
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	<u>14.630.219,70</u>
Σύνολο	€ <u>14.631.219,70</u>

Το υπόλοιπο των χρηματικών διαθεσίμων ποσού € 14.631.219,70 συμφωνήθηκε με τον απολογισμό εσόδων-εξόδων 2018 (βλ. σχετικά παρ.2), ήτοι:

Βάσει απολογισμού εσόδων 2018:

Εισπραχθέντα 36.866.704,83

Βάσει απολογισμού εξόδων 2018:

Μείον: Πληρωθέντα -22.235.482,41

1) Χρηματικό υπόλοιπο Δημοσίου Λογιστικού την 31.12.2018	14.631.222,42
2) <u>Βάσει Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής:</u>	
Χρηματικό υπόλοιπο την 31.12.2018	<u>14.631.219,70</u>
Διαφορά (1) – (2)	€ <u>2,72</u>

Η διαφορά € 2,72 οφείλεται :

α) Σε μη τακτοποίηση προμήθειας Τραπέζης Πειραιώς κατά την απόδοση των κρατήσεων του 11<sup>ου</sup> /2018 ποσό € 2.60 και

β) Σε στρογγυλοποιήσεις δεκαδικών ποσό € 0,12.

Σημειώνουμε ότι το ανωτέρω χρηματικό υπόλοιπο βάσει του απολογισμού της 31.12.2018, € 14.631.222,42 μεταφέρθηκε στη νέα χρήση 2019 με το γραμμάτιο είσπραξης χρηματικού υπολοίπου αρ.1/1.2.2019.

Η ανωτέρω ανάλυση των χρηματικών διαθεσίμων του Δήμου την 31.12.2018, επιβεβαιώθηκε με το «Πρωτόκολλο ελέγχου χρηματικής διαχείρισης» που καταρτίστηκε την 31.12.2018.

Αναλυτικά οι καταθέσεις όψεως του Δήμου την 31.12.2018 έχουν ως εξής:

- ΠΕΙΡΑΙΩΣ 5083-051545-304	12.379.271,57
- ΠΕΙΡΑΙΩΣ λογ.0050 8305 3353 453	1.304.150,95
- ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ 5083-061344-170 ΓΙΑ ΥΔΡ.	340.842,31
- ΠΕΙΡΑΙΩΣ Λογ/μός κάρτων 5083 085730 925	122.878,36
- ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΡ. ΛΟΓ. 3016127510061017	<u>483.076,67</u>
Σύνολο	€ <u>14.630.219,86</u>

Τα ανωτέρω υπόλοιπα συμφωνήθηκαν με τα αντίστοιχα extrait των Τραπεζών, καθώς και με τις απαντητικές επιστολές της Τράπεζας Πειραιώς και της Τράπεζας της Ελλάδος απευθείας σε εμάς.

### **3.4 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού και παθητικού δημιουργούνται κατά κανόνα στο τέλος κάθε χρήσεως με σκοπό τη χρονική τακτοποίηση των εξόδων και εσόδων, έτσι ώστε στα αποτελέσματα να περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα και έξοδα που πράγματι αφορούν τη συγκεκριμένη αυτή χρήση (αυτοτέλεια χρήσεων).

Ανάλυση:

**3.4.1 Έξοδα επομένων χρήσεων** € **850,00**

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί με αντίστοιχη αρνητική χρέωση των οικείων λογαριασμών εξόδων της ομάδας 6 τα έξοδα από ενοίκια κτιρίων που εξοφλήθηκαν το 2018 και αφορούσαν τη χρήση 2019.

**3.4.2 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα** € **3.322.646,82**

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρούνται με αντίστοιχη πίστωση των οικείων λογαριασμών εσόδων της ομάδας 7 τα έσοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση και είναι εισπρακτέα στην επόμενη χρήση στην οποία και βεβαιώνονται. Η λογιστικοποίηση αυτή των εσόδων γίνεται σύμφωνα με τους κανόνες της παραγρ. 1.1.106, του Π.Δ.315/99.

Αναλυτικά το υπόλοιπο την 31.12.2018 αφορά:

- Πρόβλεψη εσόδων από τέλη ύδρευσης Γ' τετράμηνου 2018.	966.814,83
- Πρόβλεψη εσόδων από τέλη καθαριότητας και φωτισμού των μηνών 11/2018, 12/2018 ,	1.703.140,78
- ΤΑΠ που βεβαιώθηκαν στο 2019 και αφορούσαν χρήση 2018	242.937,41
- Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα "ΘΕΣΠΙ"	21.312,91
- Δημοτικός φόρος που βεβαιώθηκε στο 2019 και αφορούσε χρήση 2018	297.073,48
- Συμπληρωματική κατανομή ΚΑΠ 2018 για κάλυψη γενικών αναγκών	79.157,41
- Συμπληρωματική κατανομή ΚΑΠ 2018 για κάλυψη λειτουργικών αναγκών των σχολείων	<u>12.210,00</u>
Σύνολο	€ <b><u>3.322.646,82</u></b>

#### **4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**

##### **4.1 ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

**4.1.1 Κεφάλαιο** € **85.152.052,72**

Στη χρήση 2018 το κεφάλαιο του Δήμου δεν παρουσίασε καμία μεταβολή.

##### **4.1.2 Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων**

**4.1.2.1 Δωρεές παγίων** € **84.486,85**

Η κίνηση του λογαριασμού «Δωρεές Παγίων» έχει ως εξής:

<b>A.</b> Αναπόσβεστη αξία 31.12.2017 (Αναψυκτήριο ΚΑΜΕΛΙΑ)	43.912,90	
<b>Μείον:</b> αποσβέσεις χρήσης 2018	<u>-5.855,06</u>	
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	38.057,84	
<b>B.</b> Δωρεές μεταφορικών μέσων προηγούμενων χρήσεων		
<b>α)</b> Δωρεά φορτηγού από το Πολιτιστικό Κέντρο Δήμου Αγίου Στεφάνου	21.429,01	
<b>β)</b> Δωρεά εκσκαφέα από τα Λατομεία Μαρμάρου Διονύσου- Πεντέλης	<u>25.000,00</u>	<u>46.429,01</u>
Σύνολο 31.12.2018	€	<b><u>84.486,85</u></b>

Αναλυτικά σημειώνουμε τα εξής:

Το αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού «Δωρεές παγίων» € 38.057,84, αρχικής αξίας την 1/1/2003 € 146.376,35, αφορά την αξία του κάτωθι περιγραφόμενου ακινήτου.

Σύμφωνα με την σύμβαση 227/1-4-1970 παραχωρήθηκε από την τότε Κοινότητα Αγίου Στεφάνου το δικαίωμα χρήσης ενός οικοπέδου ιδιοκτησίας του Δήμου επί των οδών Λεωφ. Μαραθώνος, 25<sup>ης</sup> Μαρτίου και Χρυσοστόμου Σμύρνης στην κεντρική πλατεία του Αγίου Στεφάνου στον επιτηδευματία Ισαάκ Αποστολίδη, με σκοπό την ανέγερση ακινήτου (αναψυκτήριο «ΚΑΜΕΛΙΑ») με δαπάνες του

τελευταίου και με δικαίωμα χρήσης του ακινήτου για χρονικό διάστημα άνω των 30 ετών.

Σημειώνεται ότι η συναλλαγή αυτή δεν έχει την έννοια της δωρεάς από νομικής πλευράς.

Επί της αξίας κτήσεως (αποτιμήσεως) του ακινήτου διενεργείται απόσβεση 4% ετησίως € 5.855,06, με αντίστοιχη ισόποση μεταφορά (μείωση) της αξίας της «Δωρεάς», στα έσοδα.

#### **4.1.2.2 Επιχορηγήσεις επενδύσεων**

€ **23.489.881,22**

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι επιχορηγήσεις για τη χρηματοδότηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων.

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

Αναλυτικά το υπόλοιπο την 31.12.2018 αφορά:

43.00	Επιχορηγήσεις μέσω Τακτικού Κρατικού Προϋπολογισμού	200.000,00
43.01	Επιχορηγήσεις μέσω προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων	6.476.183,05
43.04	Επιχορηγήσεις Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ)	1.072,23
43.05	Επιχορηγήσεις Δημοσίων Επενδύσεων από το πρόγραμμα Σχολικής Στέγης (ΟΣΚ)	73.308,00
43.18	Επιχορηγήσεις διαφόρων Υπουργείων για ειδικά έργα προγράμματος Δ.Ε.	309.099,76
43.20	Επιχορηγήσεις από περιφερειακά πρόγραμμα	9.779.160,63
43.90	Επιχορηγήσεις λοιπές για επενδύσεις και έργα	9.314.988,28
43.99	Επιχορηγήσεις επενδύσεων που δεν απορροφήθηκαν και επιστράφηκαν- αντίθετος λογαριασμός	<u>-2.663.930,73</u>
	Σύνολο	€ <b><u>23.489.881,22</u></b>



Ανάλυση των επί μέρους επιχορηγήσεων:

**4.1.2.2.1 Επιχορηγήσεις μέσω Τακτικού**

**Κρατικού Προϋπολογισμού** € **200.000,00**

Στη χρήση 2018, όπως και στην προηγούμενη, ο λογαριασμός δεν παρουσίασε καμία κίνηση.

**4.1.2.2.2 Επιχορηγήσεις μέσω προγράμματος**

**Δημοσίων Επενδύσεων** € **6.476.183,05**

Η κίνηση του λογαριασμού στην κλειόμενη χρήση έχει ως εξής:

	Υπόλοιπο 31.12.2017	6.451.595,06
<b><u>Πλέον:</u></b>	Επιχορηγήσεις 2018	273.230,00
<b><u>Μείον:</u></b>	Αποσβέσεις χρήσης 2018	(248.642,01)
	Υπόλοιπο 31.12.2018	€ <u>6.476.183,05</u>

Από τις επιχορηγήσεις της χρήσης, € 253.230,00 αφορά κατανομή ΚΑΠ 2017 για «ΣΑΤΑ – Έργα και επενδυτικές δραστηριότητες», ενώ ποσό € 20.000,00 αφορά επιχορήγηση ΣΑΤΑ για κάλυψη δράσεων πυροπροστασίας.

Σημειώνεται ότι επιβεβαιώσαμε το ανωτέρω ποσό των επιχορηγήσεων με απαντητική επιστολή που έστειλε απ' ευθείας σε εμάς το Υπουργείο Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης - Γεν.Δ/ση Οικον. Υπηρεσιών Α.Π. 31385/25.5.20.

**4.1.2.2.3 Επιχορηγήσεις Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ)** € **1.072,23**

Ο ανωτέρω λογαριασμός στη χρήση 2018 δεν παρουσίασε καμία κίνηση. Αφορά 100% χρηματοδότηση μέσω ΕΤΠΑ για αγορά και εγκατάσταση συστήματος WI-FI αρχικής αξίας € 42.889,18(προ αποσβέσεων). Το αναπόσβεστο υπόλοιπο της επιχορήγησης € 1.72,23 πρέπει να τακτοποιηθεί στη Γενική Λογιστική, καθώς το πάγιο έχει πλήρως αποσβεσθεί.

**4.1.2.2.4 Επιχορηγήσεις Δημοσίων Επενδύσεων από το**

**πρόγραμμα Σχολικής Στέγης (ΟΣΚ)**

€ **73.308,00**

Στη χρήση 2018, όπως και στην προηγούμενη, ο λογαριασμός δε παρουσίασε καμία κίνηση.

**4.1.2.2.5 Επιχορηγήσεις διαφόρων Υπουργείων για**

**Ειδικά έργα προγράμματος Δ.Ε.**

€ **309.099,76**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά επιχορηγήσεις του 2014, ήτοι:

- Επιχορήγηση του Πράσινου Ταμείου «Αστική Αναζωογόνηση 2012-2015» έργο «Προμήθεια Εξοπλισμού για την Υπογ/ση Κάδων Οικιακών Απορριμμάτων» από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. 181.941,60
- Επιχορήγηση του Πράσινου Ταμείου «Κτηματογράφηση-Πολεοδ/ση - Πράξη Εφαρμογής των επεκτάσεων Α΄ κατοικίας του εγκεκριμένου σχεδίου πόλης Κοιν. Κρυονερίου» από το Υπουργείο Περιβάλλοντος Ενέργειας και Κλιματολογικής αλλαγής. 127.158,16

Σύνολο € **309.099,76**

Στη χρήση 2018 ο λογαριασμός δεν παρουσίασε καμία κίνηση.

**4.1.2.2.6 Επιχορηγήσεις από περιφερειακά προγράμματα**

€ **9.779.160,63**

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

Υπόλοιπο 31.12.2017 9.462.162,46

**Πλέον:** Επιχορηγήσεις 2018 476.004,83

**Μείον:** Αποσβέσεις χρήσης 2018 (159.006,66)

Υπόλοιπο 31.12.2018 € **9.779.160,63**

Οι επιχορηγήσεις 2018 ποσού € 476.004,83 αφορούν χρηματοδότηση, μέσω Τράπεζας της Ελλάδος, για το έργο «Δίκτυο Αποχέτευσης ακαθάρτων υδάτων στις Δ.Κ. Αγ. Στεφάνου, Διονύσου, Κρυονερίου, Ροδόπολης & Σταμάτας» (ΚΑΕ 13280005)

**4.1.2.2.7 Επιχορηγήσεις λοιπές για επενδύσεις και έργα** € **9.314.988,28**

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

Υπόλοιπο 31.12.2017		9.321.394,44
<b><u>Πλέον:</u></b> Επιχορηγήσεις 2018		0,00
<b><u>Μείον:</u></b> Αποσβέσεις χρήσης 2018		<u>(6.406,16)</u>
Υπόλοιπο 31.12.2018	€	<u>9.314.988,28</u>

**4.1.2.2.8 Επιχορηγήσεις επενδύσεων που δεν απορροφήθηκαν και επιστράφηκαν-αντίθετος λογαριασμός** € **(2.663.930,73)**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά αποσβέσεις επιχορηγήσεων του πρώην Δήμου Δροσιάς το οποίο ποσό παραμένει ακίνητο από την απογραφή έναρξης 1.1.2011. Επισημαίνουμε ότι το ποσό αυτό θα έπρεπε να είχε μεταφερθεί σε χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών επιχορηγήσεων που αφορούσε (εσωτερική λογιστική τακτοποίηση).

Τέλος θα πρέπει να επισημάνουμε όσον αφορά τις επιχορηγήσεις τα εξής:

α) Το Μητρώο Παγίων του Δήμου θα πρέπει να ενημερώνεται επιπλέον και με τις Επιχορηγήσεις, οι οποίες θα πρέπει να παρακολουθούνται σε ξεχωριστή στήλη, προκειμένου να υπάρχει σαφής εικόνα των παγίων που έχουν επιχορηγηθεί, του ποσοστού της επιχορήγησης κάθε παγίου, του φορέα επιχορήγησης, καθώς και των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων, σύμφωνα με το Π.Δ.315/1999 όπως ισχύει.

β) Σημειώνεται ότι οι αποσβέσεις χρήσεως 2018 των επιχορηγουμένων παγίων € 419.909,89 (έσοδο), οι οποίες αντισταθμίζουν τις αντίστοιχες αποσβέσεις των παγίων στοιχείων (έξοδο), καταχωρήθηκαν στον ΚΑ.81.01.05 «Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων» και στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως περιλαμβάνονται στο κονδύλι «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα».

γ) Σχετικά με το αρνητικό υπόλοιπο € 2.663.930,73 των επιχορηγήσεων (παραγρ. 4.1.2.2.8), επειδή το ποσό αυτό προέρχεται από χρήσεις προ της 1/1/2011 και δεν διευκρινίζεται ποιες επί μέρους επιχορηγήσεις αφορούσε, προτείνουμε τη διαγραφή του δια συμψηφισμού με αντίστοιχα ακίνητα θετικά υπόλοιπα επιχορηγήσεων, προς τακτοποίηση αυτών.

**4.1.3 Αποτελέσματα εις νέο (πλεόνασμα)** € **5.405.906,86**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπο 31.12.2017	€	5.210.564,91
<b><u>Πλέον:</u></b> Αποτέλεσμα χρήσεως μετά φόρων (πλεόνασμα)	€	<u>195.341,95</u>
Υπόλοιπο 31.12.2018 (πλεόνασμα)	€	<u>5.405.906,86</u>

**4.2 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ**

**4.2.1 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω**

**εξόδου από την υπηρεσία** € **56.310,12**

Το ανωτέρω ποσό αφορά την σχηματισμένη πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία σε προηγούμενες χρήσεις.

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 204 (παρ. 1) και 225 του νόμου 3584/2010 δικαιούνται αποζημίωση λόγω εξόδου από την υπηρεσία (συνταξιοδότηση) οι μόνιμοι υπάλληλοι των Ο.Τ.Α. οι οποίοι επέλεξαν ως κύριο ασφαλιστικό φορέα το Ι.Κ.Α. - Ε.Τ.Α.Μ. και ειδικότερα οι εξής κατηγορίες:

1) Οι υπάλληλοι με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου που ανήκουν στο τεχνικό, βοηθητικό και ειδικό επιστημονικό προσωπικό του άρθρου 278 του Ν.3584/07 και καλύπτουν οργανικές θέσεις εργασίας.

2) Οι υπάλληλοι που έχουν καταταγεί σε θέσεις αορίστου χρόνου σύμφωνα με τις διατάξεις των Ν. 1476/1984, Ν. 1735/1987 και Ν. 1874/1990 και δεν ανήκουν στο τεχνικό ή βοηθητικό προσωπικό.

3) Οι υπάλληλοι που μονιμοποιήθηκαν με διάφορες διατάξεις νόμων και επέλεξαν ως φορέα κύριας ασφάλισης το ΙΚΑ. (άρθρο 204 Ν. 3584/07, άρθρο 55 του ΠΔ 410/88, άρθρο 28 παρ. 1 του Ν. 1832/1989 και άρθρο 8 παρ.47 του Ν. 2307/95).

#### 4.2.2 Λοιπές προβλέψεις € 182.264,28

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι προβλέψεις για επίδικες απαιτήσεις κατά του Δήμου. Επισημαίνεται ότι στον ισολογισμό οι λοιπές προβλέψεις εμφανίζονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό αφαιρετικά από τις Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών. (Βλέπε παράγραφο 3.3.2). Στην παρούσα χρήση δεν σχηματίστηκε επιπλέον πρόβλεψη ποσού € 3.010.000,00 περίπου (Βλέπε Έκθεση Ελέγχου μας “Πιστοποιητικό”, σημ.1 στον Ισολογισμό της χρήσης 2018).

### 4.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

#### 4.3.1 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

##### 4.3.1.1 Δάνεια Τραπεζών € 1.170.447,92

Το ανωτέρω υπόλοιπο διαμορφώθηκε ως εξής:

Υπόλοιπο 31.12.2017	1.453.998,46
<b>Μείον:</b> Οφειλή χρεολυσίων πληρωτέων στην επόμενη χρήση (βλ. παρ. 4.3.2.4)	(283.550,54)
Υπόλοιπο 31.12.2018	€ <u>1.170.447,92</u>

Το ανωτέρω υπόλοιπο που αφορά στο ανεξόφλητο ποσό δανείων προς το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, αναλύεται ως κάτωθι:

- ΛΟΓ. 9198 Τ.Π.&Δ.	34.486,70
- ΛΟΓ. 9199 »	130.011,37
- ΛΟΓ. 9200 »	78.898,40
- ΛΟΓ. 9201 »	408.493,91
- ΛΟΓ. 9204 »	86.495,60
- ΛΟΓ. 9205 »	<u>432.061,94</u>

Σύνολο € 1.170.447,92

Τα υπόλοιπα αυτά επιβεβαιώθηκαν και με την απαντητική επιστολή του Τ.Π.&Δ. με Α.Π. (0)26040\_19/11.3.2020 απευθείας σε εμάς.

#### **4.3.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις** € **205.940,91**

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις € 205.940,91 αφορούν:

- α) Κατά ποσό € 140.078,91 το μακροπρόθεσμο μέρος υποχρέωσης προς το ΥΠ.ΟΙΚ. αρχικού βεβαιωθέντος συνολικού ποσού € 840.474,41, λόγω ρύθμισης ληξιπρόθεσμων οφειλών της 31/07/2013 προς την ΕΥΔΑΠ Α.Ε. (ΦΕΚ 2410/Β/2013).
- β) Κατά ποσό € 65.862,00 το μακροπρόθεσμο μέρος υποχρέωσης προς τη ΔΟΥ Κηφισιάς αρχικού βεβαιωθέντος ποσού € 790.343,91, από την επιβολή δημοσιονομικής διόρθωσης (Ν.4314/2014) λόγω μη ολοκλήρωσης επιχορηγηθέντος επενδυτικού προγράμματος 2000 – 2006 υπαγόμενο στο ΕΣΠΑ και στο Π.Δ.Ε. του πρώην Δήμου Άνοιξης

#### **4.3.2 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** € **3.496.202,23**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

Προμηθευτές	2.435.742,85
Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	100.914,23
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	7.371,19
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	818.801,56
Πιστωτές διάφοροι	<u>133.372,40</u>
Σύνολο	€ <u>3.496.202,23</u>

Ακολούθως σχολιάζουμε τους ανωτέρω λογαριασμούς:

#### **4.3.2.1 Προμηθευτές**

€ **2.435.742,85**

Ο ανωτέρω λογαριασμός αναφέρεται σε Προμηθευτές αγαθών και υπηρεσιών εσωτερικού.

Επισημαίνουμε όπως αναφέρουμε και στην παραγρ.3.3.2. της έκθεσης, ότι διαπιστώθηκε ασυμφωνία μεταξύ των υποχρεώσεων προς τους προμηθευτές της Γενικής Λογιστικής με το αντίστοιχο ποσό του Ισοζυγίου Αναλυτικού Καθολικού των προμηθευτών (εμπορική διαχείριση), € 272.648,17, η οποία διαφορά αναλύεται ως εξής:

Από το Ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής της 31.12.2018:

Υποχρεώσεις προς προμηθευτές			2.042.216,13
Από το Ισοζύγιο Αναλυτικού Καθολικού Προμηθευτών την 31.12.2018			<u>1.769.567,96</u>
Διαφορά	(1) – (2)	€	<u>272.648,17</u>

Η ανωτέρω διαφορά χρίζει περαιτέρω διερεύνησης και τακτοποίησης στη επόμενη χρήση από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου και προέρχεται κυρίως από προηγούμενες χρήσεις.

Για την επιβεβαίωση των ανωτέρω υποχρεώσεων εστάλησαν επιβεβαιωτικές επιστολές σε δεκαοχτώ (18) προμηθευτές που αντιστοιχεί στο 50,30% του συνόλου αυτών.

Τα αποτελέσματα της ανωτέρω αλληλογραφίας, έχουν ως εξής:

<u>A/A</u>	<u>ΕΠΩΝΥΜΙΑ</u>	<u>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΕ ΕΥΡΩ 31.12.2018</u>	<u>ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ</u>
1	BXM EXCAVATION IKE	15.562,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
2	DRASIS CAMP IKE	30.632,97	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
3	Gjata Bardhyl Shyqyri, Δενδροκλαδευτική HYDROFUN ΣΤΣΤΗΜΑΤΑ ΚΛΙΜΑΤΙΣΜΟΥ	18.323,48	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
4	ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ ΕΠΕ	34.690,24	ΣΥΜΦΩΝΕΙ

			Η διαφορά ποσού €3.298,93 (επιπλέον υποχρέωση στα βιβλία του Δήμου) Αφορά παρακράτηση φόρου. Τακτοποιήθηκε στην επόμενη χρήση.
5	ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ	136.355,94	
6	ΒΑΛΙΑΤΖΑ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΙΚΟΣ	24.552,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
7	ΕΥΓΗΡΙΑΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ και ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΚΥΡΙΑΚΙΔΟΥ	50.000,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
8	ΕΥΔΑΠ ΑΕ	634.582,54	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
9	Θ. ΠΑΝΟΥΣΑΚΗΣ Α.Ε. ΚΑΡΑΒΙΑΣ Β - Ε.ΞΕΝΙΟΣ	45.762,76	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
10	Ο.Ε.	33.251,25	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
11	ΚΡΟΝΟΣ ΕΚΟ ΑΕ ΜΟΥΣΤΑΚΑΣ Λ. ΔΗΜ -	32.860,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
12	ΜΟΥΣΤΑΚΑΣ Λ. ΕΛ. Ο.Ε. ΠΑΥΛΑΚΗΣ Π.	15.711,46	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
13	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	62.533,20	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
14	ΡΑΠΤΗ ΦΛΩΡΑ & ΣΙΑ ΕΕ ΣΩΤΗΡΙΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ &	45.593,56	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
15	ΥΙΟΙ Ο.Ε.	27.880,41	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
16	ΤΟΞΟΤΗΣ Α.Ε.	-24.493,35	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
17	ΤΟΠΙΟΔΟΜΗ ΕΠΕ ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΛΕΦΤΑΚΗΣ &	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
18	ΣΙΑ Ο.Ε.	41.291,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b><u>1.225.089,46</u></b>	

Τέλος θα πρέπει να γίνονται τακτικές συμφωνίες με τους προμηθευτές με την αποστολή επιστολών, τηλεφωνικών επαληθεύσεων, λήψη αντιγράφων λογαριασμών κ.λπ., ούτως ώστε τα υπόλοιπα των υποχρεώσεων αυτών να είναι απολύτως συμφωνημένα.



**4.3.2.2 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη**
**€ 100.914,23**

Το ανωτέρω υπόλοιπο το οποίο αφορά υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο, αναλύεται ως εξής:

- Φ.Π.Α.	97.465,45
- Φόροι μισθωτών υπηρεσιών – συντάξεις	-9.692,49
- Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών	997,34
- Χαρτόσημο και ΟΓΑ λοιπών αμοιβών τρίτων	14,03
- Χαρτόσημο και ΟΓΑ συμβάσεων 3%	68,82
- Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος χρήσης	30.200,32
- Φόροι αμοιβών Δημάρχων, Αντιδημάρχων, μελών Δ.Σ. και λοιπών συλλογικών οργάνων	-2.078,19
- Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών Δημάρχων, Αντιδημάρχων, μελών Δ.Σ. και λοιπών συλλογικών οργάνων	-211,32
- Φόρος τόκων	1.357,61
- Λοιπές κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου ( 0,1% )	649,65
- Φόρος αμοιβών εργολάβων 3%	1.214,38
- Φόρος Προμηθευτών ( 4% )	6.064,99
- Χαρτόσημο & ΟΓΑ μισθωμάτων.	239,29
- Παρακράτηση Αρ. 29 Ν3986/2011 ( Έκτακτη Εισφορά)	-217,80
- Παρακράτηση από συμβάσεις του αρ. 238 Ν. 4072/2012	37,67
- Φόρος αρχιτεκτόνων - μηχανικών 4%	1.039,00
- Κράτηση του αρ.375, παρ.7 του ν.4412/2016	429,00
- Κράτηση της παρ.3 του αρ.350 του ν.4412/2016	469,48
- Λοιπές κρατήσεις φόρων – τελών υπέρ Δημοσίου ( 8% )	21.781,46
- Λογ/μός εκκαθάρισης φόρων - τελων "ΘΕΣΠΙΣ"	428,28
- Λογιστικές διαφορές προς τακτοποίηση	<u>-49.342,74</u>
Σύνολο	€ <u>100.914,23</u>

Σημειώνουμε ότι:

α) Το ποσό των € 97.465,45 αφορά οφειλή ΦΠΑ προς το Ελληνικό Δημόσιο το οποίο συμφωνεί με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. του 4<sup>ου</sup> τριμήνου 2018

αρ.3596/24.1.2019, και αποδόθηκε εμπρόθεσμα μέσω της Τράπεζας Πειραιώς, ως χρηματικό ένταλμα 45/24.1.19.

β) Στη χρήση 2018 έχει αποδοθεί μέσω ΕΑΠ για Φ.Μ.Υ. € 264.125,73. Το χρεωστικό υπόλοιπο που παραμένει στο λογαριασμό την 31.12.2018 € 9.692,49, αφορά εξοφλημένο ποσό το οποίο δεν έχει λογιστικοποιηθεί στον ανωτέρω λογαριασμό όπως θα έπρεπε. Συνιστάται η διερεύνηση και τακτοποίηση του λογαριασμού, καθώς και η συμφωνία της Γενικής Λογιστικής με την υποβληθείσα οριστική δήλωση «Βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων του έτους 2018» Α.Π. 16754722

γ) Το ποσό € 30.200,32 αφορά φόρο εισοδήματος για τα έσοδα από ενοίκια και πιστωτικούς τόκους χρήσης 2018, ως υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος αρ.4958, κατ' εφαρμογή του Ν.4172/2013. Ο ως άνω φόρος καταβλήθηκε με το Χρηματικό Ένταλμα 1137/27.7.19.

δ) Το ποσό € 6.064,99 αφορά παρακρατηθέντα φόρος προμηθευτών 4%. Σημειώνεται ότι η πραγματική υποχρέωση την 31.12.2018 ανέρχεται σε ποσό € 16.056,11, σύμφωνα με τη σχετική δήλωση αρ. 10 που αφορά Δεκέμβριο 2018 και το οποίο αποδόθηκε με το ΧΕΠ 186/26.2.2019. Συνεπώς η χρεωστική διαφορά που προκύπτει την 31.12.2018 ποσού € 9.991,12 έρχεται από προηγούμενες χρήσεις και πρέπει να μεταφερθεί στις λογιστικές διαφορές προς τακτοποίηση.

ε) Σημειώνεται ότι με τα χρηματικά εντάλματα ΕΞΚΡΑΤ 186, 188, 190 & 192 της 26.2.2019, εξοφλήθηκαν κανονικά οι λοιπές υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο της 31.12.2018, ήτοι:

- Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών	997,34
- Χαρτόσημο και ΟΓΑ λοιπών αμοιβών τρίτων	13,66
- Χαρτόσημο και ΟΓΑ συμβάσεων 3%	68,53
- Φόρος τόκων	1.357,61
- Λοιπές κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου ( 0,1% )	649,65
- Φόρος αμοιβών εργολάβων 3%	1.214,38
- Παρακράτηση από συμβάσεις του αρ. 238 Ν. 4072/2012	21,70
- Φόρος αρχιτεκτόνων - μηχανικών 4%	1.039,00
- Κράτηση του αρ.375, παρ.7 του ν.4412/2016	444,96
- Κράτηση της παρ.3 του αρ.350 του ν.4412/2016	469,48
- Λοιπές κρατήσεις φόρων – τελών υπέρ Δημοσίου ( 8% )	<u>21.734,46</u>
Σύνολο	€ <u>28.010,77</u>

στ) Στη χρήση 2018 έχει αποδοθεί μέσω ΕΑΠ για έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 Ν.3986/2011 € 12.471,57. Το χρεωστικό υπόλοιπο που παραμένει στο λογαριασμό την 31.12.2018 € 217,80, αφορά εξοφλημένο ποσό το οποίο δεν έχει λογιστικοποιηθεί στον ανωτέρω λογαριασμό όπως θα έπρεπε. Συνιστάται η διερεύνηση και τακτοποίηση του λογαριασμού, καθώς και η συμφωνία της Γενικής Λογιστικής με την υποβληθείσα οριστική δήλωση «Βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων του έτους 2018» Α.Π. 16754722.

ζ) Στη χρήση 2018 έχουν αποδοθεί μέσω ΕΑΠ για φόρο € 23.354,24 και για χαρτόσημο € 2.355,48 αμοιβών Δημάρχων, Αντιδημάρχων, μελών Δ.Σ. και λοιπών συλλογικών οργάνων. Τα χρεωστικά υπόλοιπα που παραμένουν στους λογαριασμούς ανωτέρω φόρου € 2.078,19 και χαρτόσημου € 211,32 την 31.12.2018 αντίστοιχα, αφορούν εξοφλημένα ποσά φόρου και χαρτοσήμου τα οποία δεν έχουν λογιστικοποιηθεί στους ανωτέρω λογαριασμούς όπως θα έπρεπε.

η) Οι λογιστικές διαφορές από φόρους € (49.342,74) προς τακτοποίηση, αφορούν διαφορές, η πλειοψηφία των οποίων μεταφέρεται από την απογραφή έναρξης 1/1/2011. Σημειώνεται ότι στην παρούσα χρήση ο λογαριασμός δεν παρουσίασε καμία κίνηση.

Οι διαφορές αυτές αναλύονται ως εξής:

- ΦΠΑ	€ (72.783,94)
- Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών- Συντάξεων	€ 32.624,78
- Φόρος Αμοιβών Ελευθέρων Επαγγελματιών 20%	€ 1.993,56
- Φόροι αμοιβών Δημάρχων, Αντιδημάρχων, μελών Δ.Σ. και λοιπών συλλογικών οργάνων	€ (18.560,63)
- Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών Δημάρχων, Αντιδημάρχων, μελών Δ.Σ. και λοιπών συλλογικών οργάνων	€ 1.749,49
- Λοιπές κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου ( 1% )	€ 1.119,82
- Φόρος Προμηθευτών ( 4% )	€ (560,97)
- Χαρτόσημο & ΟΓΑ μισθωμάτων.	€ 65,92
- Παρακράτηση Αρ. 29 Ν3986/2011 ( Έκτακτη Εισφορά)	€ (2.365,48)
- Λοιπές κρατήσεις φόρων – τελών υπέρ Δημοσίου ( 8% )	€ <u>7.374,71</u>
Σύνολο	€ <u>(49.342,74)</u>

Οι ανωτέρω διαφορές χρήζουν περαιτέρω διερεύνησης και τακτοποίησης στην επόμενη χρήση. Κατά τη γνώμη μας θα πρέπει να μεταφερθούν σε μείωση της Καθαρής Θέσης, με τη διαγραφή του υπολοίπου του λογαριασμού αυτού.

#### **4.3.2.3 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί**

€ **7.371,19**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

- ΙΚΑ	-26.131,98
- ΤΣΜΕΔΕ	-66,92
- ΕΦΚΑ	-198,26
- Ταμείο Νομικών	-2.531,90
- Υγειονομική Περίθαλψη Δημοσίου.	-161,38
- ΤΥΔΚΥ	-1.458,31
- Λοιπά Ταμεία Κυρίας Ασφάλισης (ΚΡ 823/824)	86,03
- ΤΕΑΔΥ	-329,27
- Μ.Τ.Π.Υ.	-277,10
- Τ.Π.Δ.Υ.	-209,18
- Κ.Υ.Τ.	-14,39
- Λοιπά ταμεία Αλληλοβοήθειας και Πρόνοιας. (Αλληλεγγύης 2% , Αιρετοί)	-611,88
- Υπέρ ΟΑΕΔ 1%	3.804,23
- Λοιπά Ταμεία Αρωγής	-468,39
- Λογιστικές διαφορές προς τακτοποίηση	<u>35.939,89</u>
Σύνολο	€ <u>7.371,19</u>

α) Οι λογιστικές διαφορές προς τακτοποίηση αφορούν διαφορές προς τα Ασφαλιστικά Ταμεία, η πλειοψηφία των οποίων μεταφέρεται από την απογραφή έναρξης 1/1/2011 και οι οποίες χρήζουν περαιτέρω διερεύνησης και τακτοποίησης στην επόμενη χρήση.

Οι διαφορές αυτές αναλύονται ως εξής:

- ΙΚΑ	17.152,30
- ΤΣΜΕΔΕ	(2.356,20)
- Ταμείο Νομικών	64,30
- Υγειονομική Περίθαλψη Δημοσίου.	115,45
- ΤΥΔΚΥ Μισθοδοσίας	6.702,33
- Λοιπά Ταμεία Κύριας Ασφάλισης (ΚΡ 823/824)	26,44
- Ενιαίο Δημοσιογραφικό Επικουρικής Ασφάλισης Περίθαλψης.	455,00
- ΤΕΑΔΥ	1.579,16
- Μ.Τ.Π.Υ.	398,95
- Τ.Π.Δ.Υ.	1.128,32
- Κ.Υ.Τ.	5,08
- Λοιπά ταμεία Αλληλοβοήθειας και Πρόνοιας. (Αλληλεγγύης 2% , Αιρετοί)	11.658,28
- Υπέρ ΟΑΕΔ 1%	(1.457,91)
- Λοιπά Ταμεία Αρωγής	<u>468,39</u>
Σύνολο	€ <u>35.939,89</u>

β) Εκτός από την περίπτωση (α) που σχολιάσαμε ανωτέρω, τα άλλα υπόλοιπα των λοιπών λογαριασμών, αφορούν διαφορές που προέκυψαν μέσα στις χρήσεις 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018. Σημειώνουμε ότι τα υπόλοιπα αυτά θα πρέπει να διερευνηθούν και να τακτοποιηθούν, καθόσον όπως προέκυψε από τον έλεγχό μας οι εν λόγω λογαριασμοί, δεν θα έπρεπε να εμφανίζουν υπόλοιπο την 31.12.2018, αλλά να είναι μηδενικοί.

Συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρω δεν υφίσταται την 31.12.2018 υποχρέωση € 7.371,19.

#### **4.3.2.4 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες**

##### **στην επόμενη χρήση**

€ **818.801,56**

Οι «μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση» (βλ. σχετικά παρ. 4.3.1) αφορούν :

Το συνολικό ποσό των χρεολυσίων των δανείων προς το	
- Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων που οφείλεται στην επόμενη χρήση 2019 (βλ. παραγρ.4.3.1.1).	283.550,54
Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων δόσεων προς το ΥΠ.ΟΙΚ,	
- λόγω παλιάς οφειλής προς την ΕΥΔΑΠ ΑΕ, που είναι απαιτητές στην επόμενη χρήση 2019 (βλ. παραγρ.4.3.1.2)	140.079,07
Βραχυπρόθεσμο σκέλος επιστροφής χρηματοδοτήσεων ΕΣΠΑ	
- λόγω δημοσιονομικής διόρθωσης (Ν.4314/2014) από πρώην Δ.Άνοιξης.	395.172,00
Σύνολο	€ <b><u>818.801,61</u></b>

#### **4.3.2.5 Πιστωτές Διάφοροι**

€ **133.372,40**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

α) Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	-20.517,68
β) Δικαιούχοι αμοιβών (Ακίνητο υπόλοιπο από προηγούμενη χρήση)	156,50
γ) Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λ/σμό Δημοσίου και Τρίτων (Ακίνητο υπόλοιπο από προηγούμενη χρήση)	130.405,10
δ) Λοιπές κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων (Ακίνητο υπόλοιπο από προηγούμενη χρήση)	22.206,50
ε) Λοιπές βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις (Ακίνητο υπόλοιπο από προηγούμενη χρήση)	8.788,67
στ) Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες "ΘΕΣΠΙΣ"	2.451,87
ζ) Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογ/μό Δημοσίου & τρίτων "ΘΕΣΠΙΣ"	63,15
η) Διαφορά προμηθευτών ΘΕΣΠΙΣ προς διερεύνηση.	<u>-10.181,71</u>
Σύνολο	€ <b><u>133.372,40</u></b>

Όλα τα ανωτέρω υπόλοιπα της Γενικής Λογιστικής, συνολικού ποσού €133.372,40 δεν συμφωνούν με την ανάλυση των ανωτέρω πιστωτών, όπως αυτή απεικονίζεται στο αντίστοιχο Ισοζύγιο του Αναλυτικού Καθολικού (εμπορική διαχείριση) της 31.12.2018.

Όπως έχουμε επισημάνει και σε άλλα σημεία της Έκθεσης, το πρόβλημα αυτό των ασυμφωνιών της Γενικής Λογιστικής με τα επιμέρους Ισοζύγια των αναλυτικών καθολικών, χρίζει διερεύνησης και τακτοποίησης για να μην μεταφέρεται από χρήση σε χρήση.

#### **4.4 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**

##### **4.4.1 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα** € **550.267,87**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται:

Έξοδα για ηλεκτροφωτισμό χώρων κοινής χρήσης για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο του 2018 , των οποίων η εκκαθάριση έγινε την χρήση 2019	371.327,00
Εισφορά υπέρ ΕΣΔΝΑ Δ' τρίμηνο 2018 και ΤΑΠ 2018 που λογίσθηκαν το 2019	152.448,93
Δικαιώματα ΔΕΗ και τρίτων από είσπραξη τελών και φόρων 2018 που λογίσθηκαν το 2019	26.354,88
Προμήθεια Τ.Π.&Δ. από συμπληρωματική κατανομή ΚΑΠ έτους 2018	<u>137,06</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€ <u>550.267,87</u></b>

## 5. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

<b>5.1 - Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού</b>	<b><u>€ 48.211.756,75</u></b>
<b>- Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού</b>	<b><u>€ 48.211.756,75</u></b>

Οι λογαριασμοί τάξεως είναι λογαριασμοί ειδικής κατηγορίας, στους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται ο προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων, η εκτέλεσή τους και ο απολογισμός εσόδων και εξόδων του Δήμου, μέσω της τήρησης του Δημόσιου Λογιστικού. Επίσης παρέχουν χρήσιμες πληροφορίες και περιγράφουν γεγονότα, που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς ωστόσο να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή σε περιουσιακά στοιχεία του Δήμου, η οποία όμως, ποσοτική μεταβολή, είναι δυνατόν να επέλθει στο μέλλον.

Στον Ισολογισμό το υπόλοιπο που εμφανίζεται στους λογαριασμούς τάξεως € 48.211.756,75, αφορά το συνολικό ποσό των προϋπολογισθέντων εξόδων και των ισόποσων προϋπολογισθέντων εσόδων βάσει του ισοσκελισμένου απολογισμού χρήσης 2018 και όχι το αποτέλεσμα (έλλειμμα ή πλεόνασμα) του απολογισμού όπως θα έπρεπε.

Συνιστάται να ακολουθείται η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 σχετικά με την τήρηση των λογαριασμών τάξεως προκειμένου να δίνουν τη σωστή πληροφόρηση και να διευκολύνεται ο έλεγχος των λογαριασμών του Δημοσίου Λογιστικού.

## 6. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Τα αποτελέσματα της 8<sup>ης</sup> διαχειριστικής χρήσης (01.01.2018 - 31.12.2018), έχουν συνοπτικά ως εξής:

	-ΕΣΟΔΑ	€ 20.962.079,31
<b><u>Μείον:</u></b>	-ΕΞΟΔΑ	€ <u>(20.696.723,23)</u>
	ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	€ <u>265.356,08</u>



## 6.1 ΕΣΟΔΑ

Τα έσοδα της χρήσεως 2018 ανήλθαν στο ποσό των €20.962.079,31, έναντι του αντίστοιχου ποσού της χρήσεως 2017 € 18.040.589,24 (αύξηση κατά 16,19%).

Τα ανωτέρω έσοδα αναλύονται:

<u>Κωδ.</u> <u>Γεν.Λογ.</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>1/1-31/12/ 2018</u> <u>ποσά σε €</u>	<u>1/1-31/12/ 2017</u> <u>ποσά σε €</u>
72	Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα	1.678.055,02	1.278.795,43
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	11.642.733,86	11.259.006,81
74	Έσοδα από Επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	4.676.837,27	4.150.950,13
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και δωρεές	86.340,80	4.697,53
76	Έσοδα κεφαλαίων	230.908,04	249.850,82
81	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	420.065,89	426.888,71
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>2.227.138,43</u>	<u>670.399,81</u>
	Σύνολο	<u>20.962.079,31</u>	<u>18.040.589,24</u>

Η κατανομή και εμφάνιση του συνόλου των εσόδων στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων χρήσεως του Ισολογισμού έγινε ως εξής :

	<u>ΧΡΗΣΗ 2018</u>
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	11.642.733,86
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	1.678.055,02
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	4.164.995,52
4. Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-λοιπά)	598.182,55
5. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	230.908,04
6. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	420.065,89
7. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.215.575,05
8. Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	<u>11.563,38</u>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>€ <u>20.962.079,31</u></b>

Σχετικά με τους παραπάνω λογαριασμούς αναφέρουμε τα εξής:

**1) Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών**
**(κ.α.73)**
**€ 11.642.733,86**

Ο ανωτέρω λογαριασμός αναλύεται σε:

	<b>1/1-31/12/ 2018</b>	<b>1/1-31/12/ 2017</b>
	<b><u>ποσά σε €</u></b>	<b><u>ποσά σε €</u></b>
- Τέλη καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν1828/89) (ΚΑΕ 0311)	6.732.393,37	6.076.152,35
<u>Υπηρεσία αποχέτευσης (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20-10-1958):</u>		
- Δικαιώματα σύνδεσης με το αποχετευτικό δίκτυο (ΚΑΕ 03410001)	40.423,82	60.242,56
- <u>Έσοδα από υπηρεσίες ύδρευσης (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20-10-1958):</u>		
- Δικαιώματα σύνδεσης και επανασύνδεσης με το δίκτυο(ΚΑΕ 0321)	57.350,00	42.800,00
- Τέλος ύδρευσης (ΚΑΕ 0322)	3.638.054,20	3.996.446,50
- Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/101958(άρθρο 9 Ν.2880/2001) (ΚΑΕ 0715) Επιχορήγηση από Κρατικό Προϋπ/σμό. Επαλήθευση ποσού με επιστολή από Υπ. Εσωτερικών αρ.πρωτ..31385/25.5.20	94.150,00	43.450,00
- Τέλος Ακίνητης Περιουσίας (άρθρο 24 Ν.2130/93) (Μέσω λογαριασμών ρεύματος) (ΚΑΕ 0441)	809.414,99	778.238,66
- Τέλος Ακίνητης Περιουσίας (άρθρο 24 Ν.2130/93) Επιχορήγηση από τον Τακτικό Προϋπολογισμό. Επαλήθευση ποσού με επιστολή από Υπ. Εσωτερικών αρ.πρωτ.31385/25.5.20	67.200,00	67.200,00
- Τέλη διαμονής παρεπιδημούντων (άρθρο 6, Ν1080/80, άρθρο 27 παρ.10 2130/93) (ΚΑΕ 0451)	1.589,38	1.371,05
- Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20 Ν.2539/97) (ΚΑΕ 0452)	31.139,65	24.740,78
- Τέλη χρήσης κοινοχρήστων χώρων (άρθ.3 Ν.1080/80) (ΚΑΕ 0461)	0,00	1.270,60
- Τέλος διαφήμισης (άρθρο 5 Ν 1900/90) (ΚΑΕ 0462)	22.173,87	8.666,66
- Τέλος αδειών οικοδομών (άρθ.23 ΒΔ 24/9-20/10/1958) (ΚΑΕ 0468)	635,10	825,32
- Τέλος φυσικού αερίου άρθρου 5 ν.2364/1995	0,00	22.037,39

- Έσοδα νεκροταφείων (άρθρο 4 ΑΝ 582/1968, άρθρο 3 Ν547/1977):		
- Δικαίωμα σύστασης οικογενειακού τάφου (ΚΑΕ 0411)	41.827,03	18.330,28
- Δικαίωμα ενταφιασμού (ΚΑΕ 0412)	41.313,93	48.581,80
- Δικαίωμα ανανέωσης(παράτασης χρόνου ταφής) (ΚΑΕ 0413)	7.040,91	4.705,82
- Τέλος ανακομιδής (ΚΑΕ 0414)	13.250,20	12.955,20
- Δικαιώματα από την χρήση οστεοφυλακίων (ΚΑΕ 0415)	12.253,18	14.751,51
- Λοιπά έσοδα νεκροταφείων και ιερών ναών (ΚΑΕ 0417)	500,00	1.000,00
- Έσοδα από προσκύρωση δημοτικών ή κοινοτικών εκτάσεων (άρθρα 300-309 ΚΒΠΝ, άρθρο 56Ν 1416/84) (ΚΑΕ 11115)	0,00	418,94
- Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθ.253 ΔΚΚ) (ΚΑΕ 011100001)	17.168,10	25.791,40
- Τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια και λαϊκές αγορές (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958) (ΚΑΕ122)	13.205,13	9.029,99
- Έσοδα για τις υπό του δήμου γενόμενες δαπάνες απομάκρυνσης και φύλαξης εγκαταλελειμμένων οχημάτων (ΚΥΑ 1002901/67/2002)	<u>1.651,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	<u>11.642.733,86</u>	<u>11.259.006,81</u>

**2) Έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα – προσαυξήσεις (Κ.Α. 72)**

€ 1.678.055,02

	<b>1/1-31/12/ 2018</b>	<b>1/1-31/12/ 2017</b>
	<b><u>ποσά σε €</u></b>	<b><u>ποσά σε €</u></b>
- Φόροι ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν.1080/80) (ΚΑΕ 0511)	1.060.133,39	954.106,44
- Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων (άρθρο 24 Συντ.1975/2001, άρθρο 9 Ν.1337/83, άρθρο 21 Ν.2508/97)(ΚΑΕ 0521)	0,00	220,36
- Προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμου καταβολής χρεών (άρθρο 6, ΝΔ 356/74, άρθρο 16 Ν2130/93) (ΚΑΕ 11511)	199.281,01	209.280,90

- Πρόστιμα του Κ.Ο.Κ., του ΝΔ 805/71 και του AN 170/67(άρθρο 31 Ν.2130/93) (ΚΑΕ 1512)	36.583,38	68.346,23
- Πρόστιμα εκ παραβάσεων φορολογικών διατάξεων (άρθρο 19 Ν.1080 /80) (ΚΑΕ 1513)	148,55	773,97
- Έσοδα από διάφορες καταλογιστικές αποφάσεις (ΚΑΕ 11516)	10.847,96	102,17
- Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει ειδικών διατάξεων (ΚΑΕ 15190001-15190002-15190007-15190005-15190009)	365.430,73	39.970,36
- Παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 25 ΔΚΚ) (ΚΑΕ 0713)	<u>5.630,00</u>	<u>5.995,00</u>
Σύνολο	<u>1.678.055,02</u>	<u>1.278.795,43</u>

### **3) Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό**

#### **Προϋπολογισμό (ΚΑ 74.00)**

€ **4.164.995,52**

	<b>1/1-31/12/ 2018</b>	<b>1/1-31/12/ 2017</b>
	<b><u>ποσά σε €</u></b>	<b><u>ποσά σε €</u></b>
- Κ.Α.Π για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν.1828/89) (ΚΑΕ 0611)	3.524.695,52	3.449.535,96
- Κ.Α.Π για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων α/θμιας και β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν.1946/1991) (ΚΑΕ 0614)	285.610,00	221.620,00
- ΚΑΠ για την καταβολή μισθωμάτων ακινήτων προς στέγαση δημοσίων σχολικών μονάδων και λοιπών υπηρεσιών (ΚΑΕ 0612)	254.040,00	151.800,00
- <u>Κ.Α.Π για λοιπούς σκοπούς (δεν περιλαμβάνονται πιστώσεις του Π.Δ.Ε.):</u>		
- Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων (άρθρο 13 Ν.2880/2001) (ΚΑΕ 1312)	<u>100.650,00</u>	<u>67.100,00</u>
Σύνολο	<u>4.164.995,52</u>	<u>3.890.055,96</u>

Σημειώνεται ότι επιβεβαιώσαμε τα ανωτέρω ποσά των επιχορηγήσεων που αφορούσαν τη χρήση 2018 με επιστολή που λάβαμε απευθείας από το Υπουργείο Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης Γεν. Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών Α.Π. 31385/25.5.20.

**4) Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις – λοιπά (ΚΑ 74.01 & ΚΑ 75) € 598.182,55**

	<b>1/1-31/12/ 2018</b>			<b>1/1-31/12/ 2017</b>
	<b><u>ποσά σε €</u></b>			<b><u>ποσά σε €</u></b>
- Επιχορήγηση για προώθηση της απασχόλησης μέσω προγραμμάτων κοινωφελούς χαρακτήρα (ΕΣΠΑ )	207.082,00			29,05
- <u>Επιχορηγήσεις για "Βοήθεια στο σπίτι"</u> Από Ε.Ε.Τ.Α.Α. (ΚΑΕ 12190001)	95.877,42			141.584,47
- <u>Λοιπές Επιχορηγήσεις</u>				
- Έσοδα από κατανομή ΚΑΠ για ΣΑΤΑ - Πυροπροστασία (ΚΑΕ 12140005) Επαλήθευση ποσού με επιστολή από Υπ. Εσωτερικών αρ.πρωτ..31385/25.5.20	111.700,00		111.700,00	
- Επιχορήγηση για τη χορήγηση οικονομικής ενίσχυσης πολιτών που πλήττονται από φυσικές καταστροφές Επαλήθευση ποσού με επιστολή από Υπ. Εσωτερικών αρ.πρωτ..31385/25.5.20	72.580,62		0,00	
- Επιχορήγηση για την υλοποίηση Προγραμμάτων Άθλησης για Όλους από Γ.Γ.Α.	16.104,60		0,00	
- Επιχορήγηση δράσεων, ενεργειών Δήμου για τη διαχείριση, σίτιση κλπ. αδέσποτων ζώων συντροφιάς (ΚΑΕ 12190005)	<u>8.497,11</u>	208.882,33	7.580,65	119.280,65
- Προϊόν Δωρεών (ΚΑΕ 114110007)	0,00			3.500,00
- Λοιπά τακτικά έσοδα (ΚΑΕ 1699 & 0718)	<u>86.340,80</u>			<u>1.197,53</u>
Σύνολο	<u><u>598.182,55</u></u>			<u><u>265.591,70</u></u>

**5) Πιστωτικοί τόκοι (Κ.Α. 76)**
**€ 230.908,04**

Το ανωτέρω ποσό € 230.908,04 αφορά σε έσοδα από τόκους καταθέσεων χρήσεως 2018 (ΚΑΕ 0211).

Ανάλυση:

	<b>1/1-31/12/ 2018</b>	<b>1/1-31/12/ 2017</b>
	<b><u>ποσά σε €</u></b>	<b><u>ποσά σε €</u></b>
- Τράπεζα Πειραιώς λογ. 5083-051545-304	214.586,00	204.331,46
- Τράπεζα Πειραιώς λογ. 5083-053353-453	12.568,40	15.164,18
- Τράπεζα Πειραιώς λογ. 5083-061344-170	2.745,30	4.408,28
- Τράπεζα Πειραιώς λογ. 5083-085730-925	1.008,34	595,18
- Λογ. Πειραιώς του ΝΠΔΔ "Ο ΘΕΣΠΙΣ"	0,00	1.010,90
- Τόκοι επί προκαταβολής της εταιρείας «ΤΟΞΟΤΗΣ αε»	<u>0,00</u>	<u>24.340,82</u>
Σύνολο	€ <u>230.908,04</u>	<u>249.850,82</u>

**6) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα (Κ.Α. 81)**
**€ 420.065,89**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά :

α) Τις αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις των παγίων επενδύσεων € 419.909,89 το οποίο αναλογεί στις αντίστοιχες αποσβέσεις της χρήσης 2018 των διαφόρων έργων, μελετών κ.τ.λ., που χρηματοδοτήθηκαν από τις επιχορηγήσεις αυτές.

β) Σε διάφορα έκτακτα έσοδα της χρήσης 2018 € 156,00.

**7) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων**
**€ 2.215.575,05**

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά έσοδα προηγούμενων χρήσεων τα οποία βεβαιώθηκαν για πρώτη φορά τη χρήση 2018, και αναλύεται ως εξής:

**1/1-31/12/ 2018**
**ποσά σε €**

- Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα Υδρεύσεως	754,34
- Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	1.276.032,62
- Τακτικά έσοδα από Τέλος Ακίνητης Περιουσίας	307.612,59
- Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών & Τέλος Παρεπιδημούντων	70.149,54
- Έκτακτα γενικά έσοδα	421.758,85
- Τακτικά έσοδα από λοιπά έσοδα	<u>139.267,11</u>
Σύνολο	€ <u>2.215.575,05</u>

Στη χρήση 2017 τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ανήλθαν σε ποσό € 664.181,30.

**8) Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων** € **11.563,38**

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά:

**1/1-31/12/ 2018**
**ποσά σε €**

- Επιστροφή εν γένει χρημάτων υπέρ Δήμου από παρακράτηση απεργίας - ασθένειας	3.585,06
- Επιστροφή χρημάτων μέσω Ε.Α.Π. που αφορά την κράτηση 20% στις αποδοχές υπαλλήλων αορίστου χρόνου για την αμοιβή δικηγόρου	3.704,11
- Λοιπές επιστροφές εν γένει χρημάτων	<u>4.274,21</u>
Σύνολο	€ <u>11.563,38</u>

Στη χρήση 2017 τα έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων ανήλθαν σε € 6.218,51.

## 6.2 ΕΞΟΔΑ

Τα έξοδα της χρήσεως 2018 ανήλθαν στο ποσό € 20.696.723,23 έναντι αντίστοιχου ποσού της χρήσεως 2017 € 18.620.380,83 (αύξηση κατά 11,15%).

Τα ανωτέρω έξοδα αφορούν:

<u>Κωδ.</u> <u>Γεν.Λογ.</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>1/1-31/12/ 2018</u> <u>ποσά σε €</u>	<u>1/1-31/12/ 2017</u> <u>ποσά σε €</u>
25	Αναλώσεις υλικών και ανταλλακτικών παγίων στοιχείων	263.413,98	172.208,28
60	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	6.008.654,66	5.832.608,72
61	Αμοιβές και Έξοδα Αιρετών και Τρίτων	1.026.426,52	762.858,54
62	Παροχές Τρίτων	6.060.174,89	5.316.386,07
63	Φόροι - Τέλη	25.502,12	25.842,37
64	Διάφορα Έξοδα	2.608.910,46	2.236.531,95
65	Τόκοι και συναφή Έξοδα	139.216,65	141.066,97
66	Αποσβέσεις Πάγιων Στοιχείων Ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.013.789,67	2.013.533,07
67	Παροχές - Χορηγίες - Επιχορηγήσεις - Επιδότησεις	1.655.241,43	1.839.929,33
81	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	116.557,14	368,97
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>778.835,71</u>	<u>279.046,56</u>
	<b>Σύνολο</b>	<b><u>20.696.723,23</u></b>	<b><u>18.620.380,83</u></b>

Αναλυτικά τα κατ' είδος έξοδα της χρήσεως έχουν ως εξής:

### 1) Αναλώσεις υλικών και ανταλλακτικών

#### παγίων στοιχείων (Κ.Α. 25)

€ **263.413,98**

Σχετικά με το κόστος των αναλώσεων αναφέρουμε αναλυτικά στην παρ. 3.3.1 της παρούσας έκθεσης.

### 2) Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού (Κ.Α. 60)

€ **6.008.654,66**

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρούνται όλα τα έξοδα του Δήμου των αμοιβών, των εργοδοτικών εισφορών, των παρεπόμενων παροχών και των λοιπών εξόδων του προσωπικού, καθώς και οι αποζημιώσεις απολύσεων μισθωτών.



Αναλύονται ως εξής:

	<b>1/1-31/12/ 2018</b>	<b>1/1-31/12/ 2017</b>
	<b><u>ποσά σε €</u></b>	<b><u>ποσά σε €</u></b>
- Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	2.467.139,00	2.384.907,30
- Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	1.875.233,86	1.764.084,16
- Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	97.647,47	93.171,90
- Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κ.λ.π.)	329.148,93	318.652,90
- Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	1.188.276,84	1.175.498,97
- Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	44.148,40	87.833,49
- Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	<u>7.060,16</u>	<u>8.460,00</u>
Σύνολο	<u>6.008.654,66</u>	<u>5.832.608,72</u>

**3) Αμοιβές και Έξοδα Αιρετών και Τρίτων (Κ.Α. 61)** € **1.026.426,52**

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρούνται όλες οι αμοιβές και τα έξοδα που αφορούν διάφορους ανεξάρτητους συνεργάτες του Δήμου, καθώς και τα έξοδα παραστάσεως και κινήσεως των αιρετών συμβούλων.

Οι αμοιβές αναλύονται ως εξής:

	<b>1/1-31/12/ 2018</b>	<b>1/1-31/12/ 2017</b>
	<b><u>ποσά σε €</u></b>	<b><u>ποσά σε €</u></b>
- Αμοιβές Νομικών, Συμβολαιογράφων και Δικαστικών Επιμελητών,	13.604,65	37.014,32
- Αμοιβές και έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών	434.656,04	268.763,73
- Έξοδα παραστάσεως Δημάρχου ή Προέδρου Κοινότητας, Αντιδημάρχου και Προέδρου Δημοτικού Συμβουλίου (Άρθρο 173 Δ.Κ.Κ )	198.000,00	170.796,75
- Εργοδοτικές εισφορές επί των εξόδων παραστασης και των λοιπών παροχών σε Αιρετούς	0,00	1.868,29
- Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών	115.511,53	63.581,65
- Δικαιώματα ΔΕΗ και τρίτων από είσπραξη τελών και φόρων	209.738,93	167.395,33

- Λοιπές αμοιβές και έξοδα τρίτων	<u>54.915,37</u>	<u>53.438,47</u>
Σύνολο	<u>1.026.426,52</u>	<u>762.858,54</u>

#### **4) Παροχές Τρίτων (Κ.Α. 62)** **€ 6.060.174,89**

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρούνται όλα τα έξοδα του Δήμου που αφορούν παροχές τρίτων, όπως ηλεκτρικό ρεύμα, ύδρευση, τηλεπικοινωνίες, ασφάλιστρα, ενοίκια, επισκευές και συντηρήσεις κ.λ.π.

	<b><u>1/1-31/12/ 2018</u></b>	<b><u>1/1-31/12/ 2017</u></b>
	<b><u>ποσά σε €</u></b>	<b><u>ποσά σε €</u></b>
- Ηλεκτρικό ρεύμα για φωτισμό οδών, πλατειών, κοινόχρηστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	1.422.058,04	1.040.850,99
- Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας	1.860.727,51	1.939.337,30
- Τηλεπικοινωνίες	134.171,67	119.544,43
- Ενοίκια- μισθώματα	523.781,44	393.419,59
- Ασφάλιστρα	37.487,24	53.305,39
- Επισκευή και συντήρηση αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	1.302.118,82	867.977,14
- Επισκευές και συντηρήσεις αγαθών διαρκούς χρήσης ( από τρίτους)	606.308,41	354.582,41
- Λοιπές παροχές τρίτων (ύδρευση, φωτισμός, καθαριότητα)	<u>173.521,76</u>	<u>547.368,82</u>
Σύνολο	<u>6.060.174,89</u>	<u>5.316.386,07</u>

#### **5) Φόροι – Τέλη (Κ.Α. 63)** **€ 25.502,12**

Αναλύονται ως εξής:

	<b><u>1/1-31/12/ 2018</u></b>	<b><u>1/1-31/12/ 2017</u></b>
	<b><u>ποσά σε €</u></b>	<b><u>ποσά σε €</u></b>
- Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος	0,00	95,39
- Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	25.502,12	25.746,98
Σύνολο	<u>25.502,12</u>	<u>25.842,37</u>

**6) Διάφορα Έξοδα (Κ.Α. 64)**

€ **2.608.910,46**

Αναλύονται ως εξής:

	<b>1/1-31/12/ 2018</b>	<b>1/1-31/12/ 2017</b>
	<b><u>ποσά σε €</u></b>	<b><u>ποσά σε €</u></b>
- Έξοδα μεταφορών	509.358,41	491.594,90
- Οδοιπορικά έξοδα, αποζημίωση μετακινήσεως και έξοδα ταξιδίων	758,70	1.269,89
- Δημόσιες Σχέσεις (έξοδα εκθέσεων προβολής και διαφήμισης)	9.204,80	9.379,40
- Συνδρομές	10.150,26	12.613,61
- Έντυπα και γραφική ύλη	8.798,54	5.094,90
- Υλικά άμεσης αναλώσεως	32.429,46	29.530,57
- Έξοδα δημοσιεύσεων	30.510,09	24.538,61
- Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	264.082,36	181.385,55
- Υποχρεωτικές εισφορές ΟΤΑ	1.083.333,67	1.028.631,35
- Προαιρετικές δαπάνες ΟΤΑ	280.402,82	208.800,00
- Διάφορα έξοδα	<u>379.881,35</u>	<u>243.693,17</u>
Σύνολο	<u>2.608.910,46</u>	<u>2.236.531,95</u>

**7) Τόκοι και συναφή Έξοδα (Κ.Α. 65)**

€ **139.216,65**

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλήφθησαν:

	<b>1/1-31/12/ 2018</b>	<b>1/1-31/12/ 2017</b>
	<b><u>ποσά σε €</u></b>	<b><u>ποσά σε €</u></b>
- Τόκοι και έξοδα για απόκτηση επενδυτικών αγαθών	101.583,35	118.073,89
- Λοιποί Τόκοι και έξοδα	19.138,33	3.970,00
- Αμοιβές και προμήθειες Τραπεζών	<u>18.494,97</u>	<u>19.023,08</u>
Σύνολο	<u>139.216,65</u>	<u>141.066,97</u>

**8) Αποσβέσεις Πάγιων Στοιχείων (Κ.Α. 66)**

€ **2.013.789,67**

Αναλύονται ως εξής:

	<b>1/1-31/12/ 2018</b>	<b>1/1-31/12/ 2017</b>
	<b><u>ποσά σε €</u></b>	<b><u>ποσά σε €</u></b>
- Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων	983.226,33	985.978,81
- Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχν. έργων - μηχανολ. εξοπλισμού	48.433,98	48.438,53
- Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	93.425,22	92.921,61
- Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	88.831,37	82.563,93
- Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως	11.137,07	11.632,22
- Αποσβέσεις παγίων (μονίμων) εγκαταστάσεως κοινής χρήσης	<u>788.735,70</u>	<u>791.997,97</u>
Σύνολο	<u>2.013.789,67</u>	<u>2.013.533,07</u>

**9) Παροχές - Χορηγίες – Επιχορηγήσεις**

**Επιδότησεις (Κ.Α. 67)**

€ **1.655.241,43**

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι δαπάνες του Δήμου που αφορούν παροχές, χορηγίες, επιχορηγήσεις, επιδοτήσεις και δωρεές.

Ανάλογα με το είδος των παροχών αναλύονται ως εξής:

	<b>1/1-31/12/ 2018</b>	<b>1/1-31/12/ 2017</b>
	<b><u>ποσά σε €</u></b>	<b><u>ποσά σε €</u></b>
- Επιχορηγήσεις σε ΝΠΔΔ και οργανισμούς του Δήμου	1.350.000,00	1.500.000,00
- Εισφορές σε σχολικά ταμεία και εκκλησιαστικούς οργανισμούς	305.241,43	339.929,33
Σύνολο	<u>1.655.241,43</u>	<u>1.839.929,33</u>

Ανάλυση ανά επιχορηγούμενο φορέα:

	<b>1/1-31/12/ 2018</b>	<b>1/1-31/12/ 2017</b>
	<b><u>ποσά σε €</u></b>	<b><u>ποσά σε €</u></b>
- Σχολική επιτροπή α΄ βάρθμιας εκπαίδευσης Δήμου Διονύσου.	323.204,24	345.960,17
- Σχολική επιτροπή β΄ βάρθμιας εκπαίδευσης Δήμου Διονύσου.	232.037,19	243.969,16
- Κοινωνική προστασία, αλληλεγγύη & παιδεία Δ. Διονύσου "Η Εστία".	1.050.000,00	1.200.000,00
- Επιχορήγηση Δημοτικού οίκου ευγηρίας Δροσιάς	50.000,00	50.000,00
<b>Σύνολο</b>	<b><u>1.655.241,43</u></b>	<b><u>1.839.929,33</u></b>

**10) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα (Κ.Α. 81)** € **116.557,14**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά :

	<b>1/1-31/12/ 2018</b>	<b>1/1-31/12/ 2017</b>
	<b><u>ποσά σε €</u></b>	<b><u>ποσά σε €</u></b>
- Φορολογικά πρόστιμα και προσανξήσεις χρήσης	116.557,14	353,46
- Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα	<u>0,00</u>	<u>15,51</u>
<b>Σύνολο</b>	<b><u>116.557,14</u></b>	<b><u>368,97</u></b>

**11) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (Κ.Α. 82)** € **778.835,71**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά :

	<b>1/1-31/12/ 2018</b>	<b>1/1-31/12/ 2017</b>
	<b><u>ποσά σε €</u></b>	<b><u>ποσά σε €</u></b>
- Επιστροφή χρηματοδοτήσεων ΕΣΠΑ λόγω δημοσιονομικής διόρθωσης από πρώην Κ. Άνοιξης	686.372,32	0,00
- Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.532,00	0,00
- Διαγραφές απαιτήσεων	<u>88.931,39</u>	<u>279.046,56</u>
<b>Σύνολο</b>	<b><u>778.835,71</u></b>	<b><u>279.046,56</u></b>

Αναλυτικά οι διαγραφές απαιτήσεων αφορούν:

Αναλυτικά οι διαγραφές απαιτήσεων αφορούν:

- Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού (ΚΑΕ 2111)	24.743,67
- Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα Υδρεύσεως (ΚΑΕ 2112 & 3212)	54.602,65

- Τακτικά έσοδα από Τέλος Ακίνητης Περιουσίας (ΚΑΕ 3215)	1.431,49
- Έκτακτα γενικά έσοδα (ΚΑΕ 2221, 3221, 3217,2119)	<u>8.153,58</u>
Σύνολο	<u>88.931,39</u>

## **7. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ – ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ –** **ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Σχετικά με το Σύστημα του Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου, σημειώνουμε τα εξής:

«Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.)» ορίζεται το «σύνολο των αρχών, μεθόδων και διαδικασιών, που εφαρμόζει η Διοίκηση μιας οικονομικής μονάδας προκειμένου να υποβοηθήσει στα πλαίσια της επίτευξης του αντικειμενικού της σκοπού, της μέγιστης δυνατής διασφάλισης, της κανονικής και αποτελεσματικής διεξαγωγής των εργασιών της, περιλαμβανομένης της τήρησης των αρχών της χρηστής Διοίκησης, της διασφάλισης των περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας, της πρόληψης και εντοπισμού απάτης ή σφάλματος, της ακρίβειας, πληρότητας και νομιμότητας των λογιστικών εγγραφών, καθώς και της έγκαιρης σύνταξης αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων».

Στα πλαίσια του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2018 λάβαμε υπόψη και τις ισχύουσες διαδικασίες (δικλείδες) ελέγχου που εφαρμόζει ο Δήμος, για το σχεδιασμό των ελεγκτικών διαδικασιών που εφαρμόσαμε σχετικά με τις δραστηριότητες, τις συναλλαγές και τα οικονομικά μεγέθη του Δήμου.

Οι σημαντικότερες παρατηρήσεις που προέκυψαν κατά τον έλεγχό μας, αλλά και οι προτάσεις μας για τη βελτίωση διαφόρων τομέων της λογιστικής οργάνωσης του Δήμου, συνοπτικά έχουν ως εξής:

- 1) Οι δοσμένες τραπεζικές εγγυητικές επιστολές προς τρίτους (π.χ. ΕΥΔΑΠ), καθώς και οι ληφθείσες τραπεζικές εγγυητικές επιστολές από τρίτους (εργολάβους, προμηθευτές κ.λπ.), για την καλή εκτέλεση των έργων, της

συμμετοχής σε διαγωνισμούς, κ.λπ., θα πρέπει τουλάχιστον οι φωτοτυπίες αυτών να παραδίδονται στο λογιστήριο από την Τεχνική Υπηρεσία ή από την Οικονομική Υπηρεσία ανάλογα, για τη λογιστική και διαχειριστική τους παρακολούθηση σε λογαριασμούς τάξεως, σύμφωνα με το Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α., μέχρι και την λήξη του σκοπού για τον οποίο εκδόθηκαν.

- 2) Επίσης κατά τον ίδιο τρόπο, διαφορές που εντοπίζονται και αφορούν την ακίνητη περιουσία του Δήμου, είτε αυτή περιλαμβάνεται στο Μητρώο Παγίων του Δήμου, είτε κάποιο ακίνητο δεν είχε συμπεριληφθεί σ' αυτό, είτε προκύπτουν νομικά ελαττώματα στα συμβόλαια αγοραπωλησίας κάποιων εξ' αυτών, ή έχουν ληφθεί διοικητικές αποφάσεις που αποκαθιστούν θέματα ιδιοκτησίας, θα πρέπει οι διαφορές αυτές να τακτοποιούνται ανάλογα, είτε δια της διαγραφής των από τα βιβλία του Δήμου και αντίστροφα ή να γίνονται οι σχετικές προβλέψεις της απομείωσης της αξίας τους, κ.λπ., με βάση όλα τα απαραίτητα έγγραφα και αποφάσεις των αρμόδιων θεσμικών οργάνων της Πολιτείας και του Δήμου.
- 3) Θα πρέπει να ολοκληρωθεί η προσπάθεια για την ύπαρξη βεβαιωτικών καταλόγων για τις σημαντικότερες κατηγορίες τακτικών εσόδων του Δήμου, εκτός της ύδρευσης, και όχι να εισπράττονται συνήθως οίκοθεν.
- 4) Θα πρέπει να βελτιωθούν τα συστήματα της μηχανογραφικής υποστήριξης του Δήμου σε όλους τους τομείς οργάνωσης αυτού, ενώ θα πρέπει να εφαρμοσθεί ένα πλήρως μηχανογραφημένο πρόγραμμα παρακολούθησης του Μητρώου των πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Συγκεκριμένα αναφορικά με το Μητρώο Παγίων σημειώνεται ότι οι επιχορηγήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων θα πρέπει να σχετίζονται λογιστικά με τα αντίστοιχα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Μητρώου Παγίων, ούτως ώστε να εμφανίζονται ορθά τα επιχορηγηθέντα πάγια και οι αντίστοιχες επιχορηγήσεις παγίων στη Γενική Λογιστική. Στο πλαίσιο αυτό θα τακτοποιηθεί και ο λογαριασμός των Επιχορηγήσεων (Κ.Α.43) στη Γενική Λογιστική ούτως ώστε η κάθε επιχορήγηση να αντιστοιχίζεται με το επιχορηγηθέν πάγιο που αφορά.

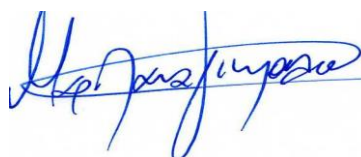
- 5) Θα πρέπει να γίνεται η συμφωνία των αμοιβών του έμμισθου προσωπικού και των αντίστοιχων εργοδοτικών εισφορών μεταξύ της Γενικής Λογιστικής, των μισθοδοτικών καταστάσεων και των ΑΠΔ (ΙΚΑ) σε μηνιαία και ετήσια βάση, καθώς και με την οριστική δήλωση του Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών.

Τέλος λαμβάνοντας υπόψη όλες τις παρατηρήσεις και αναλύσεις που παραθέσαμε στην παρούσα έκθεσή μας, εκτιμούμε ότι δεν υπήρξαν άλλες αδυναμίες οι οποίες να επέδρασαν ουσιωδώς στην επάρκεια και αξιοπιστία των συστημάτων της λογιστικής οργάνωσης του Δήμου.

**DFK PD AUDIT A.E.**  
**Χ. Σαμπάγκ – Σ. Χούρι 3**  
**(πρώην Πρεμετής)**  
**151 25 Μαρούσι**  
**A.M. Σ.Ο.Ε.Α. 163**



**Αθήνα, 9 Δεκεμβρίου 2021**  
**Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**



**Μαργαρίτα Α. Παναγιωτοπούλου**  
**A.M. Σ.Ο.Ε.Α. 43511**  
**A.M. ΕΛΤΕ 2374**

**Συνημμένα:**

Ισολογισμός χρήσης 2018