

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

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**  
**ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**  
**31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017**  
**(7<sup>η</sup> Διαχειριστική χρήση 1/1/2017 – 31/12/2017)**  
**ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ (Ν. 3852/2010)**

**ΑΘΗΝΑ**  
**ΙΟΥΝΙΟΣ 2020**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

### Περιεχόμενα

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	5
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 2017	11
3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	16
3.1 ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	16
3.2 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	17
3.3 ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	31
3.4 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	40
4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	41
4.1 ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	41
4.2 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ	47
4.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	48
4.4 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	58
5. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ	58
6. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	59
7. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ – ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	–
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	73



Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ

ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΜΑΡΓΑΡΙΤΑ Α. ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΥ

Μαρούσι, 22 Ιουνίου 2020

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 2017**  
**(7<sup>η</sup> Διαχειριστική χρήση 1/1/2017 – 31/12/2017)**  
**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 εβδομης διαχειριστικής χρήσεως που έκλεισε την 31/12/2017 (1/1/2017-31/12/2017) 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 22<sup>η</sup> Ιουνίου 2020, 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 31/12/2017.

2

Ο έλεγχος αυτός μας ανατέθηκε σύμφωνα με την υπ' αριθ. πρωτ. 31224/02.10.2017 απόφαση Δημάρχου Νο. 2743/2017, βάσει της υπ' αριθ. 51/2017 απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Διονύσου, και της από 01.11.2017 (αριθ. πρωτ. 32822) 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 2017 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 31/12/2017 (Οικονομικές Καταστάσεις), συντάχθηκαν από το Δήμο Διονύσου σύμφωνα με το διπλογραφικό σύστημα περί ΟΤΑ, εγκρίθηκαν από την Οικονομική Επιτροπή με την αριθ. αποφ. 212/12.05.2020 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 την έρευνα 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 σύννομων 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 (αρ. 24 Ν. 3693/ΦΕΚ 174/Α/25-8-2008). 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 2017 σε απάντηση της με αριθμό πρωτ. 23611/24-6-2019 επιστολής μας καθώς και το σχετικά από 4/5/2020 έγγραφο-email, 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 31/12/2017.

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 2017**

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 2017 εγκρίθηκε με την απόφαση 228/2016 του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκε με το Α.Π. 107119/38932-30.1.2017 έγγραφο της Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.

Ο Προϋπολογισμός του 2017 και τα αντίστοιχα κονδύλια του Απολογισμού, έχουν ως εξής:

Κ.Α.	ΕΣΟΔΑ	Αρχικά Προϋπ/σθέντα	Αναμορ- φώσεις	Προϋπολογι- σμός 2017	Απολογισμός 2017		Εισπρακτέο υπόλοιπο	Υστέρηση εσόδων
					Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα		
0	Τακτικά έσοδα							
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	26.000,00	0,00	26.000,00	33.189,49	33.189,49	0,00	-7.189,49
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	223.000,00	0,00	223.000,00	191.835,12	191.835,12	0,00	31.164,88
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	6.900.000,00	0,00	6.900.000,00	7.955.413,11	6.963.300,17	992.112,94	-1.055.413,11
04	Έσοδα από λοιπά τέλη και δικαιώματα	848.100,00	0,00	848.100,00	857.704,23	856.746,42	957,81	-9.604,23
05	Φόροι – Εισφορές	800.000,00	0,00	800.000,00	817.704,59	817.412,15	292,44	-17.704,59
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	3.808.215,96	14.740,00	3.822.955,96	3.822.955,96	3.822.955,96	0,00	0,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	91.160,00	0,00	91.160,00	49.873,71	49.873,71	0,00	41.286,29
	<b>Σύνολα Κ.Α. 0</b>	<b>12.696.475,96</b>	<b>14.740,00</b>	<b>12.711.215,96</b>	<b>13.728.676,21</b>	<b>12.735.313,02</b>	<b>993.363,19</b>	<b>-1.017.460,25</b>
1	Έκτακτα έσοδα							
11	Έσοδα από εκποίηση κινητής περιουσίας	1.500,00	0,00	1.500,00	418,94	418,94	0,00	1.081,06
12	Έκτακτες επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	455.227,59	76.908,50	532.136,09	260.865,12	260.865,12	0,00	271.270,97
13	Επιχορηγήσεις για επενδύσεις	6.893.127,83	141.360,00	7.034.487,83	1.001.866,61	1.001.866,61	0,00	6.032.621,22
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοτήσεις	0,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00
15	Προσαυξήσεις, Πρόσοδα, Παράβολα	299.500,00	0,00	299.500,00	435.425,38	317.117,32	118.308,06	-135.925,38
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	10.000,00	0,00	10.000,00	25.109,64	25.109,64	0,00	-15.109,64
	<b>Σύνολα Κ.Α. 1</b>	<b>7.659.355,42</b>	<b>221.768,50</b>	<b>7.881.123,92</b>	<b>1.727.185,69</b>	<b>1.608.877,63</b>	<b>118.308,06</b>	<b>6.153.938,23</b>
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών (ΠΟΕ) που βεβαιώνονται για πρώτη φορά							
21	Έσοδα ΠΟΕ τακτικά	2.559.200,00		2.559.200,00	4.107.250,54	2.901.702,75	1.205.547,79	-1.548.050,54
22	Έσοδα ΠΟΕ έκτακτα	20.000,00		20.000,00	139.400,92	111.918,87	27.482,05	-119.400,92
	<b>Σύνολα Κ.Α. 2</b>	<b>2.579.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.579.200,00</b>	<b>4.246.651,46</b>	<b>3.013.621,62</b>	<b>1.233.029,84</b>	<b>-1.667.451,46</b>
3	Εισπράξεις από δάνεια & απαιτήσεις από ΠΟΕ							
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα προηγούμενων ετών	5.976.311,39	622.307,72	6.598.619,11	6.463.776,13	1.536.370,94	4.927.405,19	134.842,98
	<b>Σύνολα Κ.Α. 3</b>	<b>5.976.311,39</b>	<b>622.307,72</b>	<b>6.598.619,11</b>	<b>6.463.776,13</b>	<b>1.536.370,94</b>	<b>4.927.405,19</b>	<b>134.842,98</b>
4	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου και τρίτων & επιστροφές χρημάτων							
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου και τρίτων	5.677.000,00	50.000,00	5.727.000,00	3.367.370,41	2.921.776,86	445.593,55	2.359.629,59
42	Επιστροφές χρημάτων	275.358,86	0,00	275.358,86	193.962,63	28.603,97	165.358,66	81.396,23
	<b>Σύνολα Κ.Α. 4</b>	<b>5.952.358,86</b>	<b>50.000,00</b>	<b>6.002.358,86</b>	<b>3.561.333,04</b>	<b>2.950.380,83</b>	<b>610.952,21</b>	<b>2.441.025,82</b>
	<b>Γενικό σύνολο</b>	<b>34.863.701,63</b>	<b>908.816,22</b>	<b>35.772.517,85</b>	<b>29.727.622,53</b>	<b>21.844.564,04</b>	<b>7.883.058,49</b>	<b>6.044.895,32</b>
51	Χρηματικό υπόλοιπο ενάρξεως	13.409.539,52	1.851.270,31	15.260.809,83	15.260.809,83	15.260.809,83	0,00	0,00
	<b>Τελικό σύνολο εσόδων</b>	<b>48.273.241,15</b>	<b>2.760.086,53</b>	<b>51.033.327,68</b>	<b>44.988.432,36</b>	<b>37.105.373,87</b>	<b>7.883.058,49</b>	<b>6.044.895,32</b>



Κ.Α.	ΕΞΟΔΑ	Αρχικά Προϋ/σθέντα	Αναμορφώ- σεις	Προϋπολο- γισμός 2017	Απολογισμός 2017			Αδιάθετες πιστώσεις - Υπερβάσεις
					Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Υποχρεώσεις προς Τρίτους	
<b>00</b>	<b>Γενικές υπηρεσίες</b>							
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	256.502,40	23.200,00	279.702,40	247.481,31	247.481,31	248.191,31	31.511,09
61	Αμοιβές & έξοδα αιρετών	347.215,04	21.000,00	368.215,04	253.015,30	253.015,30	287.765,37	80.449,67
62	Παροχές τρίτων	155.500,00	26.000,00	181.500,00	109.830,43	109.830,43	119.544,43	61.955,57
63	Φόροι - τέλη	72.000,00	0,00	72.000,00	51.756,77	51.756,77	51.756,77	20.243,23
64	Λοιπά γενικά έξοδα	171.460,00	30.000,00	201.460,00	75.569,78	75.568,78	89.542,58	111.917,42
65	Πληρωμές για εξυπηρέτηση δημόσιας πίστωσης	409.575,00	10.000,00	419.575,00	416.597,60	416.597,60	416.597,60	2.977,40
67	Παραχωρήσεις παροχών επιχορηγήσεις επιδοτήσεις δωρεές	2.264.133,00	75.736,20	2.339.869,20	2.268.840,71	2.268.840,71	2.268.840,72	71.028,48
68	Έκτακτα έξοδα	52.000,00	10.000,00	62.000,00	347,41	347,41	4.317,41	57.682,59
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	435.000,00	-222.729,36	212.270,64	31.256,99	31.256,99	184.472,16	181.013,65
82	Λοιπές αποδόσεις	5.767.000,00	50.000,00	5.817.000,00	2.582.701,64	2.582.701,64	2.611.848,49	3.234.293,36
85	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπ. βεβαιωμένων κατά τα ΠΟΕ εντός του οικον. έτους	1.296.588,48	-39.139,22	1.257.449,24	0,00	0,00	0,00	1.257.449,24
	<b>Σύνολα Κ.Α. 00</b>	<b>11.226.973,90</b>	<b>-15.932,38</b>	<b>11.211.041,52</b>	<b>6.037.396,94</b>	<b>6.037.396,94</b>	<b>6.282.876,84</b>	<b>5.110.526,70</b>
<b>10</b>	<b>Οικονομικές διοικητικές υπηρεσίες</b>							
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	2.362.397,39	-49.665,00	2.312.732,39	1.637.123,25	1.637.123,25	1.637.556,23	675.176,16
61	Αμοιβές & έξοδα αιρετών	289.276,00	-104.800,00	184.476,00	68.212,53	68.212,53	73.254,53	111.221,47
62	Παροχές τρίτων	1.342.350,00	66.426,00	1.408.776,00	430.763,10	430.763,10	499.323,77	909.452,23
63	Φόροι - τέλη	15.000,00	0,00	15.000,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	11.500,00
64	Λοιπά	34.300,00	10.000,00	44.300,00	4.834,14	4.834,14	9.698,55	34.601,45
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	270.430,84	-6.340,18	264.090,66	85.034,24	85.034,24	97.457,12	168.633,54
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	236.649,00	95.663,00	332.312,00	56.133,03	56.133,03	65.833,47	266.478,53
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	235.000,00	-188.374,09	46.625,91	25.884,27	25.884,27	36.094,46	20.741,64
	<b>Σύνολα Κ.Α. 10</b>	<b>4.785.403,23</b>	<b>-177.090,27</b>	<b>4.608.312,96</b>	<b>2.311.484,56</b>	<b>2.311.484,56</b>	<b>2.422.718,13</b>	<b>2.195.805,02</b>
<b>15</b>	<b>Υπηρεσίες πολιτισμού αθλητισμού κοινωνικής πολιτικής</b>							
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	458.455,88	7.660,00	466.115,88	411.852,41	411.852,41	413.170,56	52.936,32
61	Αμοιβές & έξοδα αιρετών	60.000,00	7.580,65	67.580,65	38.616,82	38.616,82	51.699,94	15.880,71
62	Παροχές τρίτων	479.300,00	-33.800,00	445.500,00	195.676,49	195.676,49	256.184,77	189.315,23
63	Φόροι - τέλη	7.500,00	0,00	7.500,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.900,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	640.500,00	79.354,24	719.854,24	363.964,26	363.964,26	432.800,35	287.053,89
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	127.500,00	6.060,91	133.560,91	56.928,55	56.928,55	66.434,41	67.128,50
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	225.339,44	-93.000,00	132.339,44	32.139,44	32.139,44	40.867,05	91.472,39
73	Έργα	168.000,00	635.000,00	803.000,00	37.759,50	37.759,50	37.759,50	765.240,50
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	38.512,73	0,00	38.512,73	0,00	0,00	0,00	38.512,73
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	148.000,00	-56.551,57	91.448,43	63.016,16	63.016,16	88.959,13	2.489,30
	<b>Σύνολα Κ.Α. 15</b>	<b>2.353.108,05</b>	<b>552.304,23</b>	<b>2.905.412,28</b>	<b>1.203.553,63</b>	<b>1.203.553,63</b>	<b>1.391.484,71</b>	<b>1.513.927,57</b>
<b>20</b>	<b>Υπηρεσίες καθαριότητας &amp; ηλεκτροφωτισμού</b>							
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.191.941,46	33.468,66	3.225.410,12	2.442.237,08	2.442.237,08	2.457.172,51	768.237,61
61	Αμοιβές & έξοδα αιρετών	150.500,00	0,00	150.500,00	132.098,61	132.098,61	132.098,61	18.401,39
62	Παροχές τρίτων	1.411.458,54	49.218,32	1.460.676,86	1.153.925,07	1.153.925,07	1.178.427,90	282.248,96
63	Φόροι - τέλη	4.000,00	0,00	4.000,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	1.300,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	15.000,00	10.000,00	25.000,00	23.256,00	23.256,00	23.256,00	1.744,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	284.100,00	2.241,43	286.341,43	130.638,18	130.638,18	135.372,09	150.963,34
67	Πληρωμές μεταβιβάσεις σε τρίτους	1.000.000,00	7.250,00	1.007.250,00	928.848,77	928.848,77	928.848,77	78.401,23
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	100.000,00	0,00	100.000,00	71.258,71	71.258,71	71.258,71	28.741,29
73	Έργα	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	113.000,00	-52.178,41	60.821,59	17.722,56	17.722,56	55.393,19	5.428,40
85	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπ. βεβαιωμ. κατά τα ΠΟΕ εντός του οικον. έτους	2.012.038,29	-13.771,21	1.998.267,08	0,00	0,00	0,00	1.998.267,08
	<b>Σύνολα Κ.Α. 20</b>	<b>8.285.038,29</b>	<b>36.228,79</b>	<b>8.321.267,08</b>	<b>4.902.684,98</b>	<b>4.902.684,98</b>	<b>4.984.527,78</b>	<b>3.336.739,30</b>



Κ.Α.	ΕΞΟΔΑ	Αρχικά Προϋ/σθέντα	Αναμορφώ- σεις	Προϋπολο- γισμός 2017	Απολογισμός 2017			Αδιάθετες πιστώσεις - Υπερβάσεις
					Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Υποχρεώσεις προς Τρίτους	
<b>25</b>	<b>Υπηρεσίες ύδρευσης άρδευσης &amp; αποχέτευσης</b>							
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	586.633,60	3.665,00	590.298,60	422.044,84	422.044,84	423.734,08	166.564,52
61	Αμοιβές & έξοδα αιρετών	12.800,00	0,00	12.800,00	7.920,00	7.920,00	8.980,20	3.819,80
62	Παροχές τρίτων	2.820.500,00	-9.981,84	2.810.518,16	2.398.860,17	2.398.860,17	2.563.238,09	247.280,07
63	Φόροι - τέλη	6.000,00	0,00	6.000,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	2.500,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	339.986,40	-15.359,26	324.627,14	160.418,18	160.418,18	166.445,65	158.181,49
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	21.000,00	4.000,00	25.000,00	2.015,00	2.015,00	2.156,36	22.843,64
73	Έργα	1.929.000,00	-30.000,00	1.599.000,00	234.872,13	234.872,13	562.490,11	1.036.509,89
74	Μελέτες έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	112.268,00	15.000,00	127.268,00	13.280,40	13.280,40	13.280,40	113.987,60
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	183.000,00	17.676,10	200.676,10	182.216,19	182.216,19	198.550,00	2.126,10
82	Λοιπές αποδόσεις	140.080,00	0,00	140.080,00	140.080,00	140.080,00	140.080,00	0,00
85	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμ. κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικον. έτους	1.148.129,77	667.339,79	1.815.469,56	0,00	0,00	0,00	1.815.469,56
	<b>Σύνολα Κ.Α. 25</b>	<b>7.299.397,77</b>	<b>352.339,79</b>	<b>7.651.737,56</b>	<b>3.565.206,91</b>	<b>3.565.206,91</b>	<b>4.082.454,89</b>	<b>3.569.282,67</b>
<b>30</b>	<b>Υπηρεσία τεχνικών έργων</b>							
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	634.737,55	-32.800,00	601.937,55	344.462,50	344.462,50	346.400,96	255.536,59
61	Αμοιβές αιρετών & τρίτων	44.925,00	94.190,40	139.115,40	2.312,60	2.312,60	2.312,60	136.802,80
62	Παροχές τρίτων	197.000,00	69.000,00	266.000,00	70.935,41	70.935,41	92.858,61	173.141,39
64	Λοιπά	4.000,00	0,00	4.000,00	41,66	41,66	41,66	3.958,34
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	314.921,23	22.077,00	336.998,23	79.814,50	79.814,50	90.015,80	246.982,43
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	507.000,00	200.000,00	707.000,00	0,00	0,00	0,00	707.000,00
73	Έργα	971.515,69	270.000,00	1.241.515,69	348.868,65	348.868,65	348.868,65	892.647,04
74	Μελέτες έρευνες πειραματικές εργασίες & ειδικές δαπάνες	670.209,55	143.600,00	813.809,55	0,00	0,00	11.389,65	802.419,90
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	185.000,00	-79.886,93	105.113,07	59.251,59	59.251,59	83.710,30	21.402,77
82	Λοιπές αποδόσεις	679.616,28	0,00	679.616,28	0,00	0,00	0,00	679.616,28
	<b>Σύνολα Κ.Α. 30</b>	<b>4.208.925,30</b>	<b>686.180,47</b>	<b>4.895.105,77</b>	<b>905.686,91</b>	<b>905.686,91</b>	<b>975.598,23</b>	<b>3.919.507,54</b>
<b>35</b>	<b>Υπηρεσίες πρασίνου</b>							
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	82.017,09	1.000,00	83.017,09	49.803,16	49.803,16	49.803,16	33.213,93
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	16.000,00	96.900,00	112.900,00	0,00	0,00	749,99	112.150,01
62	Παροχές τρίτων	350.500,00	332.180,00	682.680,00	179.404,30	179.404,30	237.798,97	444.881,03
63	Φόροι - τέλη	13.000,00	0,00	13.000,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00	4.500,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	539.000,00	33.331,21	572.331,21	277.665,13	277.665,13	425.527,35	146.803,86
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	216.938,00	350.406,00	567.344,00	73.631,44	73.631,44	73.631,44	493.712,56
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	117.000,00	-56.294,87	60.705,13	25.759,40	25.759,40	35.351,42	25.353,71
	<b>Σύνολα Κ.Α. 35</b>	<b>1.334.455,09</b>	<b>757.522,34</b>	<b>2.091.977,43</b>	<b>614.763,43</b>	<b>614.763,43</b>	<b>831.362,33</b>	<b>1.260.615,10</b>
<b>40</b>	<b>Υπηρεσίες πολεοδομίας</b>							
64	Λοιπά γενικά έξοδα	18.000,00	-10.000,00	8.000,00	6.460,00	6.460,00	6.460,00	1.540,00
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	20.088,00	-7.450,00	12.638,00	12.611,05	12.611,05	12.611,05	26,95
	<b>Σύνολα Κ.Α. 40</b>	<b>38.088,00</b>	<b>-17.450,00</b>	<b>20.638,00</b>	<b>19.071,05</b>	<b>19.071,05</b>	<b>19.071,05</b>	<b>1.566,95</b>
<b>45</b>	<b>Υπηρεσίες νεκροταφίων</b>							
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	56.318,55	500,00	56.818,55	31.240,77	31.240,77	31.378,37	25.577,78
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	75.712,00	0,00	75.712,00	30.176,16	30.176,16	34.955,83	45.535,84
62	Παροχές τρίτων	72.500,00	15.000,00	87.500,00	0,00	0,00	0,00	87.500,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	3.700,00	0,00	3.700,00	0,00	0,00	0,00	3.700,00
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	59.000,00	0,00	59.000,00	1.649,20	1.649,20	1.649,20	57.350,80
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.)	2.000,00	-269,20	1.730,80	775,36	775,36	1.730,80	0,00
85	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμ. κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικον. έτους	54.554,87	7.878,36	62.433,23	0,00	0,00	0,00	62.433,23
	<b>Σύνολα Κ.Α. 45</b>	<b>328.785,42</b>	<b>23.109,16</b>	<b>351.894,58</b>	<b>63.841,49</b>	<b>63.841,49</b>	<b>69.714,20</b>	<b>287.097,65</b>



Κ.Α.	ΕΞΟΔΑ	Αρχικά Προϋ/σθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισμός 2017	Απολογισμός 2017			Αδιάθετες πιστώσεις - Υπερβάσεις
					Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Υποχρεώσεις προς Τρίτους	
50	Δημοτική αστυνομία							
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	31.618,89	9.040,00	40.658,89	32.750,83	32.750,83	32.750,83	7.908,06
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	187,54	0,00	187,54	0,00	0,00	187,54	187,54
	<b>Σύνολα Κ.Α. 50</b>	<b>31.806,43</b>	<b>9.040,00</b>	<b>40.846,43</b>	<b>32.750,83</b>	<b>32.750,83</b>	<b>32.938,37</b>	<b>8.095,60</b>
60	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)							
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	240.760,80	109.200,00	349.960,80	137.560,08	137.560,08	137.560,08	212.400,72
64	Λοιπά γενικά έξοδα	0,00	27.960,00	27.960,00	0,00	0,00	0,00	27.960,00
73	Έργα	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
	<b>Σύνολα Κ.Α. 60</b>	<b>250.760,80</b>	<b>137.160,00</b>	<b>387.920,80</b>	<b>137.560,08</b>	<b>137.560,08</b>	<b>137.560,08</b>	<b>250.360,72</b>
63	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)							
73	Έργα	6.247.995,19	0,00	6.247.995,19	823.405,82	823.405,82	408.400,97	5.424.589,37
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	26.262,23	0,00	26.262,23	0,00	0,00	0,00	26.262,23
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	0,00	327.458,88	327.458,88	327.458,88	327.458,88	327.458,88	0,00
	<b>Σύνολα Κ.Α. 63</b>	<b>6.274.257,42</b>	<b>327.458,88</b>	<b>6.601.716,30</b>	<b>1.150.864,70</b>	<b>1.150.864,70</b>	<b>735.859,85</b>	<b>5.450.851,60</b>
69	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)							
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	24.600,00	0,00	24.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Σύνολα Κ.Α. 50</b>	<b>24.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
70	Λοιπές Υπηρεσίες							
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	78.533,38	3.500,00	82.033,38	58.205,74	58.205,74	58.205,74	23.827,64
61	Αμοιβές αιρετών & τρίτων	11.494,50	0,00	11.494,50	0,00	0,00	0,00	11.494,50
62	Παροχές τρίτων	197.200,00	18.000,00	215.200,00	73.618,85	73.618,85	79.880,27	135.319,73
63	Φόροι - Τέλη	8.000,00	0,00	8.000,00	6.200,00	6.200,00	6.200,00	1.800,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	178.173,17	39.640,50	217.813,67	93.968,52	93.968,52	109.198,43	108.615,24
71	Προμήθειες παγίων	617.784,00	21.846,85	639.630,85	13.482,45	13.482,45	13.482,45	626.148,40
73	Έργα	286.211,54	0,00	286.211,54	55.968,60	55.968,60	55.968,60	230.242,94
74	Μελέτες έρευνες πειραματικές εργασίες & ειδικές δαπάνες	108.350,00	0,00	108.350,00	0,00	0,00	0,00	108.350,00
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	181.812,46	31.355,38	213.167,84	112.172,61	112.172,61	153.167,84	60.000,00
	<b>Σύνολα Κ.Α. 70</b>	<b>1.667.559,05</b>	<b>114.342,73</b>	<b>1.781.901,78</b>	<b>413.616,77</b>	<b>413.616,77</b>	<b>476.103,33</b>	<b>1.305.798,45</b>
	<b>Γενικό σύνολο</b>	<b>48.109.158,75</b>	<b>2.785.213,74</b>	<b>50.894.372,49</b>	<b>21.358.482,28</b>	<b>21.358.482,28</b>	<b>22.442.269,79</b>	<b>28.210.174,87</b>
9	Αποθεματικό							
91	Αποθεματικό	164.082,40	-25.127,21	138.955,19	0,00	0,00	0,00	138.955,19
	<b>Σύνολα Κ.Α. 9</b>	<b>164.082,40</b>	<b>-25.127,21</b>	<b>138.955,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>138.955,19</b>
	<b>Τελικό σύνολο εξόδων</b>	<b>48.273.241,15</b>	<b>2.760.086,53</b>	<b>51.033.327,68</b>	<b>21.358.482,28</b>	<b>21.358.482,28</b>	<b>22.442.269,79</b>	<b>28.349.130,06</b>
	Χρηματικό υπόλοιπο λήξεως					15.746.891,59		





### 3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

#### 3.1 ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

##### 3.1.1 Λοιπά έξοδα εγκατάστασης

€ 52.418,39

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρούνται οι αξίες των λογισμικών προγραμμάτων, καθώς και τα λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης. Κατά την 31.12.2017 το ανωτέρω υπόλοιπο έχει διαμορφωθεί ως εξής:

	Αξία κτήσης 31.12.2016		1.000.617,82
<b>Πλέον:</b>	Προσθήκες χρήσης 2017	9.005,38	
	Μεταφορές από λογαριασμό «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων»	<u>38.085,60</u>	<u>47.090,98</u>
			1.047.708,80
<b>Μείον:</b>	<u>Αποσβεσμένα:</u>		
	-Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2016	983.658,19	
	-Αποσβέσεις χρήσης 2017	<u>11.632,22</u>	<u>(995.290,41)</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2017	€	<u>52.418,39</u>

Οι προσθήκες χρήσης 2017 αφορούν προμήθεια λογισμικού για τη διαχείριση αιτημάτων δημοτών και ολοκλήρωση μελέτης για την κατασκευή δικτύου απορροής ομβρίων υδάτων στη συμβολή των οδών Πιπεροπούλου – Λ. Μαραθώνος – Τραπεζούντος στη Δ.Κ. Αγ. Στεφάνου.

Οι διενεργηθείσες αποσβέσεις της χρήσης € 11.632,22 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

€ 91.915.170,47

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 31.12.2017 και αναλύεται ως εξής:

	<u>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ</u>	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</u>	<u>ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ</u>
Γήπεδα - οικόπεδα	56.431.554,26	0,00	56.431.554,26
Πλατείες - πάρκα - παιδότοποι κοινής χρήσεως	7.290.752,68	4.445.533,14	2.845.219,54
Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως	13.061.468,13	9.343.395,55	3.718.072,58
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.885.623,27	1.147.869,89	737.753,38
Κτίρια & τεχνικά έργα	27.183.768,55	13.260.292,64	13.923.475,91
Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.153.015,63	1.126.430,90	26.584,73
Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	3.112.771,77	1.864.449,42	1.248.322,35
Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.692.295,08	3.150.165,04	2.542.130,04
Μηχανήματα- τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.322.565,18	1.060.002,24	262.562,94
Μεταφορικά μέσα	4.218.323,60	3.663.501,43	554.822,17
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.477.115,68	2.061.119,24	415.996,44
Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων	9.208.676,13	0,00	9.208.676,13
Σύνολο	<u>133.037.929,96</u>	<u>41.122.759,49</u>	<u>91.915.170,47</u>

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)

Για την χρήση 2015 σχετικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων του Δήμου, στο αντίστοιχο σχετικό ερώτημά μας, με την επιστολή μας με Α.Π. 28155/10.10.2016, η ανωτέρω Νομική Υπηρεσία με το Α.Π. 16786/7.6.2017 έγγραφό της μας απάντησε ότι δεν είναι αρμόδια για το θέμα αυτό και ότι τα στοιχεία αυτά μπορούν να αναζητηθούν από την Τεχνική Υπηρεσία ή την Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου. 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 31.12.2016	€ 56.431.554,26
<b>Πλέον:</b> Προσθήκες χρήσης 2017	€ 0,00
Αξία κτήσης 31.12.2017	€ <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 2017 ο λογαριασμός δεν παρουσίασε καμία κίνηση.



### 3.2.1.2 Πλατείες – πάρκα – παιδότοποι κοινής χρήσης

	Αξία κτήσης 31.12.2016	€	7.286.462,28
<b>Πλέον:</b>	Προσθήκες χρήσης 2017	€	<u>4.290,40</u>
	Σύνολο αξίας κτήσης 31.12.2017	€	7.290.752,68
<b>Μείον:</b>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2016	€	4.263.096,87
	Αποσβέσεις χρήσης 2017	€	<u>182.436,27</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2017	€	<u>2.845.219,54</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 2017 αφορούν σε εξοπλισμό των πλατειών (παγκάκια, φανάρια, κάδοι, κα.).

### 3.2.1.3 Οδοί – οδοστρώματα κοινής χρήσεως

	Αξία κτήσης 31.12.2016	€	12.743.930,18
<b>Πλέον:</b>	Προσθήκες χρήσης 2017		53.982,19
	Μεταφορές από λογαριασμό «Ακτινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων»	€	<u>263.555,76</u>
	Σύνολο αξίας κτήσης 31.12.2017	€	<u>317.537,95</u>
		€	13.061.468,13
<b>Μείον:</b>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2016	€	9.034.122,01
	Αποσβέσεις χρήσης 2017	€	<u>309.273,54</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2017	€	<u>9.343.395,55</u>
		€	<u>3.718.072,58</u>



Οι προσθήκες στη χρήση 2017 αφορούν: α) την «Κατασκευή τοίχου αντιστήριξης τμήματος οδού εργασίας στη ΔΚ Αγ. Στεφάνου» συνολικού ποσού € 53.982,19, και β) την ολοκλήρωση του έργου «Ανακατασκευή οδών-ασφαλτοταπήτων και γεφυρών-διαβάσεων Δήμου Διονύσου» συνολικού ποσού €263.555,76 σύμφωνα με τη βεβαίωση περαίωσης εργασιών του τμήματος έργων και εργασιών του Δήμου Διονύσου της 12.7.2017.

### 3.2.1.4 Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως

Αξία κτήσης 31.12.2016	€	1.885.623,27
<b>Πλέον:</b> Προσθήκες χρήσης 2017	€	<u>0,00</u>
Σύνολο αξίας κτήσης 31.12.2017	€	1.885.623,27
<b>Μείον:</b> Αποσβεσμένα:		
Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2016	€	1.079.574,19
Αποσβέσεις χρήσης 2017	€	<u>68.295,70</u> € <u>(1.147.869,89)</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2017	€	<u>737.753,38</u>

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

Στη χρήση 2017 ο λογαριασμός δεν παρουσίασε καμία κίνηση, πλην των αποσβέσεων χρήσης.

### 3.2.1.5 Κτίρια και τεχνικά έργα

Αξία κτήσης 31.12.2016	€	27.116.677,35
<b>Πλέον:</b> Μεταφορές από λογαριασμό «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων»	€	<u>67.091,20</u>
Σύνολο αξίας κτήσης 31.12.2017	€	27.183.768,55



<b>Μείον:</b>	Αποσβεσμένα			
	Αποσβέσεις	μέχρι	την	
	31.12.2016			€ 12.274.313,83
	Αποσβέσεις χρήσης 2017			€ <u>985.978,81</u> (13.260.292,64)
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2017			€ <u>13.923.475,91</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.

Οι προσθήκες χρήσης 2017 αφορούν την ολοκλήρωση, βάσει της βεβαίωσης περαίωσης εργασιών της τεχνικής υπηρεσίας του Δήμου της 20.6.2017, του έργου κατασκευής τοίχων αντιστήριξης στον Δήμο Διονύσου.

### 3.2.1.6 Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης

	Αξία κτήσης 31.12.2016		1.153.015,63
<b>Πλέον:</b>	Προσθήκες χρήσης 2017		<u>0,00</u>
	Σύνολο αξίας κτήσης 31.12.2017		1.153.015,63
<b>Μείον:</b>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις	μέχρι	την
	31.12.2016		1.122.644,52
	Αποσβέσεις χρήσης 2017		<u>3.786,38</u> (1.126.430,90)
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2017		€ <u>26.584,73</u>

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

Στη χρήση 2017 ο λογαριασμός δεν παρουσίασε καμία κίνηση, πλην των αποσβέσεων χρήσης.



### 3.2.1.7 Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης

	Αξία κτήσης 31.12.2016	3.112.771,77	
<b>Πλέον:</b>	Προσθήκες χρήσης 2017		<u>0,00</u>
	Σύνολο αξίας κτήσης 31.12.2017		3.112.771,77
<b>Μείον:</b>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2016	1.774.070,98	
	Αποσβέσεις χρήσης 2017	<u>90.378,44</u>	<u>(1.864.449,42)</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2017	€	<u><u>1.248.322,35</u></u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης.

Στη χρήση 2017 ο λογαριασμός δεν παρουσίασε καμία κίνηση, πλην των αποσβέσεων χρήσης.

### 3.2.1.8 Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης

	Αξία κτήσης 31.12.2016	5.692.295,08	
<b>Πλέον:</b>	Προσθήκες χρήσης 2017		<u>0,00</u>
	Σύνολο αξίας κτήσης 31.12.2017		5.692.295,08
<b>Μείον:</b>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2016	3.012.337,40	
	Αποσβέσεις χρήσης 2017	<u>137.827,64</u>	<u>3.150.165,04</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2017	€	<u><u>2.542.130,04</u></u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως.

Στη χρήση 2017 ο λογαριασμός δεν παρουσίασε καμία κίνηση, πλην των αποσβέσεων χρήσης.



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

Αξία κτήσης 31.12.2016		1.305.736,98
<b>Πλέον:</b> Προσθήκες χρήσης 2017		<u>16.828,20</u>
Σύνολο αξίας κτήσης 31.12.2017		1.322.565,18
<b>Μείον:</b> Αποσβεσμένα		
Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2016	1.011.563,71	
Αποσβέσεις χρήσης 2017	48.438,53	<u>1.060.002,24</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2017		€ <u>262.562,94</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 2017 € 16.828,20 αφορούν προμήθεια ηλεκτρολογικού εξοπλισμού, υδραυλικού υλικού, εργαλεία χειρός, μηχανημάτων ήχου και προβολής.

**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	199.273,57	40.298,45
Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	3.489.102,90	2.976.944,16	512.158,74
Αυτοκίνητα-φορτηγά-ρυμούλκες ειδικής χρήσης "ΘΕΣΠΙΣ"	21.868,00	21.139,07	728,93
Λοιπά μέσα μεταφοράς	<u>13.241,77</u>	<u>11.605,85</u>	<u>1.635,92</u>
Σύνολο	<u>4.218.323,60</u>	<u>3.663.501,43</u>	<u>554.822,17</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 31.12.2016		4.127.052,37
<b>Πλέον:</b> Προσθήκες χρήσης 2017		<u>91.271,23</u>
Σύνολο αξίας κτήσης 31.12.2017		4.218.323,60
<b>Μείον:</b> Αποσβεσμένα		
Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2016	3.570.579,82	
Αποσβέσεις χρήσης 2017	<u>92.921,61</u>	<u>(3.663.501,43)</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2017		€ <u>554.822,17</u>

Οι προσθήκες της χρήσης 2017 αφορούν:

- Επιβατικό αυτοκίνητο FIAT PUNTO 13 MTJ 95HP LOUNGE 5D	14.016,81
- Επιβατικό αυτοκίνητο FIAT PUNTO 13 MTJ 95HP LOUNGE 5D	14.016,81
- Επιβατικό αυτοκίνητο FIAT PUNTO 13 MTJ 95HP LOUNGE 5D	14.016,81
- Ημιφορτηγό FBACK EXCAB 24L 150 4WD M/T E6	24.610,40
- Ημιφορτηγό FBACK EXBACK 24L 150 4WD M/T E6	<u>24.610,40</u>
Σύνολο	€ <u>91.271,23</u>

### 3.2.1.11 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

	<u>Αξία κτήσεως</u>	<u>Αποσβέσεις</u>	<u>Αναπόσβεστη Αξία</u>
- Έπιπλα	315.842,97	281.450,65	34.392,32
- Σκεύη	96.830,30	86.017,61	10.812,69
- Μηχανές Γραφείου	121.724,83	110.435,01	11.289,82

24



- Η/Υ και συγκροτήματα	270.703,53	255.735,20	14.968,33
- Μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς	459.451,57	256.836,84	202.614,73
- Επιστημονικά όργανα	11.863,72	11.863,70	0,02
- Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών	84.091,66	78.536,87	5.554,79
- Λοιπός εξοπλισμός	1.018.427,78	884.939,67	133.488,11
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός - "ΘΕΣΠΠ"	98.179,32	95.303,69	2.875,63
Σύνολο	<u>2.477.115,68</u>	<u>2.061.119,24</u>	<u>415.996,44</u>

Αναλυτικά η κίνηση του λογαριασμού στη χρήση 2017 έχει ως εξής:

Αξία κτήσης 31.12.2016		2.379.344,86
<b>Πλέον:</b> Προσθήκες χρήσης 2017		<u>97.770,82</u>
Σύνολο αξίας κτήσης 31.12.2017		2.477.115,68
<b>Μείον:</b> Αποσβεσμένα		
Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2016	1.978.555,31	
Αποσβέσεις χρήσης 2017	82.563,93	<u>2.061.119,24</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2017		€ <u>415.996,44</u>

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

Οι προσθήκες της χρήσης ποσού € 97.770,82 οι οποίες αφορούν αγορές που έγιναν στο 2017, αναλύονται ως εξής:

- 60 μεταλλικοί κάδοι 1100lt & 30 μεταλλικοί κάδοι 660lt με τα παρελκόμενά τους.	33.941,53
- Δύο (2) υπόγειοι κάδοι χωρητικότητας 3 m <sup>3</sup>	28.272,00
- Ράφια (dexion) Πολεοδομίας	12.611,05
- Εξοπλισμός οδοσήμανσης	11.595,55
- Εβδομηντα τέσσερεις πλαστικοί κάδοι	6.244,64
- Κλιματιστικά μηχανήματα	3.018,07



- Εξοπλισμός συστημάτων ασφαλείας- συναγερμών	1.338,08
- Λοιπός εξοπλισμός	749,90
- Σύνολο	€ <u>97.770,82</u>

### 3.2.1.12 Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές

	<u>Αξία κτήσης</u> <u>31.12.2016</u>	<u>Προσθήκες</u> <u>2017</u>	<u>Μεταφορά</u> <u>στους</u> <u>λογ/σμούς</u> <u>παγίων</u>	<u>Αξία κτήσης</u> <u>31.12.2017</u>
- Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφικών εκτάσεων	295.059,10	0,00	0,00	295.059,10
- Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα	3.776.217,21	1.400.502,27	67.091,20	5.109.628,28
- Πάγιες (Μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	312.544,91	63.176,68	263.555,76	112.165,83
- Μελέτες-Έρευνες- Πειραματικές εργασίες- Ειδικές δαπάνες	3.292.804,02	22.099,65	38.085,60	3.276.818,07
- Προκαταβολές κτήσης παγίων στοιχείων	<u>461.936,58</u>	<u>0,00</u>	<u>46.931,73</u>	<u>415.004,85</u>
Σύνολο	<u>8.138.561,82</u>	<u>1.485.778,60</u>	<u>415.664,29</u>	<u>9.208.676,13</u>

Ακολουθεί η ανάλυση των ανωτέρω κονδυλίων:

#### 3.2.1.12.1 Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφικών εκτάσεων

Αξία κτήσης 31.12.2016	295.059,10
<b>Πλέον:</b> Προσθήκες χρήσης 2017	0,00
<b>Μείον:</b> Μεταφορά σε λογαριασμούς παγίων	(0,00)
Αξία κτήσης 31.12.2017	€ <u>295.059,10</u>

Στη χρήση 2017 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 (εγγραφή στο κτηματολόγιο, συμβόλαιο, κ.α.), 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 31.12.2016	€	3.776.217,21
<b><u>Πλέον:</u></b>	Προσθήκες χρήσης 2017	€	1.400.502,27
<b><u>Μείον:</u></b>	Μεταφορά στους λογ/σμούς παγίων	€	<u>(67.091,20)</u>
	Αξία κτήσης 31.12.2017	€	<u>5.109.628,28</u>

Οι προσθήκες της χρήσης ποσού € 1.400.502,27αφορούν στα εξής έργα:

- Συντηρήσεις και επισκευές σχολικών κτιρίων Δήμου Διονύσου.	55.968,60
- Δίκτυο αποχέτευσης ακαθάρτων υδάτων στις ΔΚ Αγ. Στεφάνου, Διονύσου, Κρυνονερίου, Ροδόπολης & Σταμάτας.	1.131.248,82
- Κατασκευή τοίχων αντιστήριξης στο Δήμο Διονύσου	23.871,93
- Κατασκευή εξωτερικών διακλαδώσεων δικτύου αποχέτευσης ακαθάρτων υδάτων Δ.Κ. Δροσιάς	<u>189.412,92</u>
Σύνολο	€ <u>1.400.502,27</u>

Η μεταφορά ποσού € 67.091,20 σε λογαριασμούς παγίων, αφορά την ολοκλήρωση στη χρήση του έργου κατασκευής τοίχων αντιστήριξης στο Δήμο Διονύσου.

**3.2.1.12.3 Πάγιας (Μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως**

	Αξία κτήσης 31.12.2016	312.544,91
<b><u>Πλέον:</u></b>	Προσθήκες χρήσης 2017	63.176,68
<b><u>Μείον:</u></b>	Μεταφορά στους λογ/σμούς παγίων	<u>(263.555,76)</u>
	Αξία κτήσης 31.12.2017	€ <u>112.165,83</u>

Οι προσθήκες της χρήσης € 63.176,68, αφορούν τα εξής έργα:

- Ανακατασκευή κτιρίου περιβάλλοντος χώρου και ενεργ. αναβάθμιση Δημοτικού Σχολείου Δροσιάς	1.418,47
- Ανακατασκευή οδών - Ασφαλτοταπήτων και γεφυρών - διαβάσεων Δ. Διονύσου.	<u>61.758,21</u>
Σύνολο	€ <u>63.176,68</u>

Η μεταφορά ποσού € 263.555,76 σε λογαριασμούς παγίων, αφορά την ολοκλήρωση του έργου «Ανακατασκευή οδών - Ασφαλτοταπήτων και γεφυρών - διαβάσεων Δ. Διονύσου» στη χρήση 2017.

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

	Αξία κτήσης 31.12.2016	3.292.804,02
<b><u>Πλέον:</u></b>	Προσθήκες χρήσης 2017	22.099,65
<b><u>Μείον:</u></b>	Μεταφορά στους λογ/σμούς παγίων	<u>(38.085,60)</u>
	Αξία κτήσης 31.12.2017	€ <u>3.276.818,07</u>

Οι προσθήκες της χρήσης ποσού € 22.099,65 αφορούν στις εξής μελέτες:

- Κτηματογράφηση-Πολεοδόμηση-Πράξη Εφαρμογής των επεκτάσεων Α΄ κατοικίας του εγκεκριμένου ρυμοτομικού σχεδίου Κοινότητας Κρυονερίου	11.389,65
- Μελέτη για την κατασκευή δικτύου απορροής όμβριων στη συμβολή των οδών Πιπεροπούλου – Λ. Μαραθώνος- Τραπεζούντος στη Δ.Κ. Αγ. Στεφάνου	<u>10.710,00</u>
Σύνολο	€ <u>22.099,65</u>



Η μεταφορά ποσού € 38.085,60 σε λογαριασμούς παγίων, αφορά την ολοκλήρωση της μελέτης για την κατασκευή δικτύου απορροής όμβριων στη συμβολή των οδών Πιπεροπούλου – Λ. Μαραθώνος- Τραπεζούντος στη Δ.Κ. Αγ. Στεφάνου, στη χρήση 2017.

Όπως είχαμε επισημάνει και στην προηγούμενη αναλυτική έκθεση ελέγχου μας χρήσεως 2016, στο ανωτέρω υπόλοιπο των μελετών υπό εκτέλεση € 3.276.818,07 περιλαμβάνεται ποσό € 1.900.000,00 περίπου, το οποίο αφορά σε μελέτες οι οποίες δεν παρουσίασαν καμία κίνηση από τη χρήση 2014 έως και 2017, προέρχονται δε κυρίως προ της χρήσεως 2010. Συστήνεται η διερεύνηση και τακτοποίηση του θέματος.

**3.2.1.12.5 Προκαταβολές κτήσης παγίων στοιχείων** **€ 415.004,85**

	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)
	Υπόλοιπο 31.12.2017	€ <u>415.004,85</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.

Στην παρούσα χρήση 2017 η εταιρεία «ΤΟΞΟΤΗΣ ΑΕ» τιμολόγησε ποσό €53.304,19, 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.

### 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 2017:

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	% Συμ/χής	Αξία κτήσεως 31/12/17	Σχηματισμ. Πρόβλεψη Υποτίμησης 31/12/17	Υπόλοιπο Γενικής Λογιστικής 31/12/2017	Τρέχουσα αξία συμμετοχών 31/12/2017
					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 υποτίμηση των ανωτέρω συμμετοχών θα έπρεπε κατά τη γνώμη μας να έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη € 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 31.12.2017 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 χρησιμοποιείται 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.).

### 3.3 ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Το κυκλοφορούν ενεργητικό του Δήμου Διονύσου της 31.12.2017 αναλύεται:

1) Αποθέματα		228.447,20	
2) <u>Απαιτήσεις :</u>			
α) Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	7.610.253,15		
β) Χρεώστες Διάφοροι	<u>150.774,12</u>	7.761.027,27	
3) <u>Διαθέσιμα:</u>			
α) Ταμείο	0,00		
β) Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	<u>15.747.078,88</u>	<u>15.747.078,88</u>	
Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού		€	<u>23.736.553,35</u>





### 3.3.1 Αποθέματα

€ 228.447,20

Ο ανωτέρω λογαριασμός εμφανίζει τα αποθέματα λήξεως την 31/12/2017 που αφορούν διάφορα ηλεκτρολογικά, υδραυλικά και άλλα αναλώσιμα υλικά.

Τα αποθέματα του Δήμου δεν παρακολουθούνται κατά συστηματικό τρόπο με τήρηση λογιστικής αποθήκης κατά ποσότητα και αξία. Ο αρμόδιος αποθηκάριος τηρεί εξωλογιστικές ποσοτικές καρτέλες των κυριότερων αποθεμάτων βάσει των οποίων γίνεται και η απογραφή και αποτίμηση των μενόντων αποθεμάτων της 31/12.

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

Αποτέλεσμα της μη πλήρους παρακολούθησης των αποθεμάτων είναι το λογιστικό κύκλωμα των αποθεμάτων (Αποθέματα έναρξης - αγορές - αναλώσεις υλικών - αποθέματα λήξης), να μην εμφανίζει ορθά τις αναλώσεις των υλικών και των ανταλλακτικών παγίων στοιχείων (ΚΑ.25), καθόσον ένα σημαντικό μέρος των αγορών της χρήσης επιβαρύνει απ' ευθείας τα έξοδα.

Κατά τη γνώμη μας για λόγους διαχειριστικής τάξης και εσωτερικού ελέγχου θα πρέπει να εξετασθεί η δυνατότητα τήρησης πλήρους βιβλίου αποθήκης, κατ' είδος, ποσότητα και αξία, τουλάχιστον των πιο σημαντικών υλικών - ανταλλακτικών.

Σημειώνουμε ότι από την 1.1.2018, όπως μας ενημέρωσαν από την οικονομική υπηρεσία του Δήμου, τακτοποιήθηκε η ανωτέρω εκκρεμότητα και πλέον τηρείται Βιβλίο Αποθήκης όπως προβλέπεται από το ΠΔ.315/99.

### 3.3.2 Απαιτήσεις

€ 7.610.253,15

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	7.792.517,43
<b>Μείον:</b> Σχηματισμένες Προβλέψεις	<u>(182.264,28)</u>
Υπόλοιπο	€ <u>7.610.253,15</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 2017	44.988.432,36
<b>Μείον:</b> Εισπραχθέντα έσοδα στη χρήση 2017	<u>-37.105.373,87</u>
Ανείσπρακτο υπόλοιπο απαιτήσεων την 31.12.2017	7.883.058,49
2) <u>Από το Ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής της 31.12.2017:</u>	
Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών (ΚΑ 30)	<u>7.792.517,43</u>
Διαφορά (1) – (2)	<u>90.541,06</u>
<u>Από Ισοζύγιο Αναλυτικού Καθολικού Πελατών</u>	
3) <u>31.12.2017</u>	7.883.210,31
Διαφορά (1) – (3)	€ <u>-151,82</u>

Σημειώνεται ότι στην χρήση 2018 επαναβεβαιώθηκαν απαιτήσεις συνολικού ποσού € 7.883.058,49 με το Αποδεικτικό Παραλαβής Χρηματικών Καταλόγων της 2.1.2018.

Η ανάλυση του ανωτέρω ποσού € 7.883.058,49 έχει ως εξής:



**ΤΑΜΙΑΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ 2017**

Κωδικός	Περιγραφή	Εισπρακτέα Υπόλοιπα
031	Υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	1.859,60
032	Υπηρεσία υδρεύσεως (άρθρο 19ΒΔ 24/9-20/10/1958)	990.253,34
04	Έσοδα απο λοιπά τέλη δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	957,81
05	Φόροι και εισφορές	292,44
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	118.308,06
221	Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	1.205.547,79
222	Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	27.482,05
321	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη τακτικά έσοδα	4.229.858,98
322	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη έκτακτα έσοδα	697.546,21
4.412	Φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις	445.593,55
4.421	Επιστροφές χρημάτων	<u>165.358,66</u>
	Σύνολο	<u>7.883.058,49</u>

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 προέκυψαν τα εξής:

α) Μεταξύ των απαιτήσεων της 31/12/2017 περιλαμβάνονται βεβαιωμένες απαιτήσεις σε καθυστέρηση εισπράξεως προ της 31.12.2015. Το ποσό αυτό κατά τη γνώμη μας ανέρχεται σε € 3.400.000,00 περίπου. Σημειώνεται ότι στο ποσό αυτό των επισφαλών απαιτήσεων περιλαμβάνεται και το σύνολο της απαίτησης που είχε ο Δήμος βεβαιώσει στη χρήση 2013 στην ΕΡΤ ΑΕ € 1.370.508,81 και το οποίο στη χρήση 2018 διαγράφηκε βάσει απόφασης 389/2018 του Δημοτικού Συμβουλίου



βασιζόμενη στην με αρ.4814/2017 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών. 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 € 3.217.000,00 περίπου.

Η σημείωση αυτή περιλαμβάνεται και στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» της «Έκθεσης Ελέγχου» (Πιστοποιητικό) που χορηγήσαμε την 22.06.2020, για τον ισολογισμό της χρήσεως 1/1/2017-31/12/2017.

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 31/12/2017, εστάλησαν επιστολές σε (31) οφειλέτες, ήτοι σε ποσοστό 50% του χρεωστικού υπολοίπου. Τα αποτελέσματα της αλληλογραφίας είχαν ως εξής:

<u>Α/Α</u>	<u>ΕΠΩΝΥΜΙΑ</u>	<u>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΕ ΕΥΡΩ 31.12.2017</u>	<u>ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΟΦΕΙΛΕΤΗ</u>
1	BIC ΒΙΟΛΕΕ ΑΕ	826.271,35	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ ΔΙΑΦΩΝΕΙ ΜΕ 31.12.2017 Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΙ ΤΗΝ ΟΦΕΙΛΗ ΕΩΣ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΚΑΠΟΙΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΔΙΑΦΩΝΕΙ ΜΕ 31.12.2017.
2	FIRST DATA HELLAS ΑΕΥΕ	50.908,82	ΕΓΙΝΕ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΤΟ 2019 ΚΑΙ Η ΥΠ' ΑΡ. 1004/10-5-2019 ΡΥΘΜΙΣΗ
3	ΑΔΜΗΕ "ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ Α.Ε. "	783.822,30	
4	ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	25.120,45	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
5	ΑΛΕΞΙΑΔΟΥ ΑΓΓΕΛΙΚΗ	82.431,08	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
6	ΑΝΟΙΞΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕ	48.739,00	ΑΓΝΩΣΤΟΣ ΠΑΡΑΛΗΠΤΗΣ
7	ΓΕΡΟΛΥΜΑΤΟΣ Π.Ν.Γ. ΑΕΒΕ	74.818,13	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
8	ΔΕΛΛΗ ΕΙΡΗΝΗ	24.746,49	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
9	ΔΕΛΤΑ SINGULAR ΑΕ	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
10	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΑΡΓΥΡΙΟΣ Α.Ε.	14.821,41	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
11	ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	20.825,63	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
12	ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΑ ΑΕ	92.872,58	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
13	ΕΡΤ ΑΕ	1.370.679,48	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
14	ΚΑΡΑΝΑΝΟΣ ΛΑΜΠΡΟΣ	28.873,10	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
15	ΚΑΡΟΥΛΙΑΣ Β. ΑΒΕΕΠ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
16	ΚΑΡΦΟΥΡ ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.	21.669,57	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
17	ΚΟΝΤΑΚΗ ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΚΥΠΡΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΑΕ "ΚΥΠΡΟΥ LEASING ΑΕ"	30.155,48	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
18		0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ

19	ΛΑΒΙΔΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	16.262,33	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
20	ΛΑΤΟΜΕΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΔΙΟΝΥΣΟΥ-ΠΕΝΤΕΛΗΣ ΑΕΒΕ	-623,89	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
21	ΛΕΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Α.Ε.	39.457,54	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
22	ΛΕΠΑΤΑΤΖΗΣ ΚΟΣΜΑΣ	18.767,28	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
23	ΜΕΓΑΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	24.301,80	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ ΔΙΑΦΟΡΑ € 1.850,839 ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥ ΟΦΕΙΛΕΤΗ (ΔΦΟΡΑ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΟΙΚΟΘΕΝ ΑΠΟ ΤΟ ΔΗΜΟ ΜΕ ΤΗΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗ)
24	ΝΙΚΑΣ Γ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Β.Ε.Ε.	32.980,52	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
25	ΝΤΑΛΛΑΚΟΣ ΜΙΧΑΗΛ ΠΑΣΙΠΟΥΛΑΡΙΔΗΣ Μ. ΦΡΑΟΥΚΕ ΛΕΝΑ ΚΕΝΙΧ & ΣΙΑ ΟΕ "DIE 3 ΚΟΝΙΓΕ"	28.415,27	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
26	ΠΑΤΡΟΝΙΚΟΛΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	19.029,26	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
27	ΣΚΑΓΙΑΣ Θ. Κ. ΑΒΕΕ	115.429,15	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
28	ΣΚΟΥΡΑ ΑΦΟΙ Α.Ε.	22.115,56	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
29	ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΙΜΙΤΕΔ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
30	ΤΥΠΟΕΚΔΟΤΙΚΗ Α.Ε.	44.855,06	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
31	ΣΥΝΟΛΟ	€ <u>3.888.326,99</u>	

### 3.3.3 Χρεώστες διάφοροι

€ 150.774,12

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά:

α) Προκαταβολή φόρου εισοδήματος χρήσης 2017 € 37.121,51 βάσει της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος αρ. 1356, 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 «ΘΕΣΠΙ» 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 22.06.2020, για τον ισολογισμό της χρήσεως 1/1/2017-31/12/2017.

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.

**3.3.4 Διαθέσιμα**

€ **15.747.078,88**

Ταμείο	0,00
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	<u>15.747.078,88</u>
Σύνολο	€ <u>15.747.078,88</u>

Το υπόλοιπο των χρηματικών διαθεσίμων ποσού € 15.747.078,88 συμφωνήθηκε με τον απολογισμό εσόδων-εξόδων 2017 (βλ. σχετικά παρ.2), ήτοι:

Βάσει απολογισμού εσόδων 2017:

Εισπραχθέντα 37.105.373,87

Βάσει απολογισμού εξόδων 2017:

Μείον: Πληρωθέντα (21.358.482,28)



1) Χρηματικό υπόλοιπο Δημοσίου Λογιστικού την 31.12.2017	15.746.891,59
2) <u>Βάσει Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής:</u>	
Χρηματικό υπόλοιπο την 31.12.2017	<u>15.747.078,88</u>
Διαφορά (1) – (2)	€ <u>-187,29</u>

Η διαφορά αναλύεται ως εξής:

α) Κατά ποσό € 180,09, στο χρηματικό ένταλμα Νο.1 682/30-11-17 ποσού € 1.800,91, το οποίο εξοφλήθηκε μόνο κατά € 1.620,82 από τον λογαριασμό όψεως του Δήμου της Πειραιώς Λ/5083-051545-304, ενώ του υπόλοιπο ποσό € 180,09 (που αφορούσε παρακράτηση υπέρ ΔΟΥ 10%) εξοφλήθηκε εκ παραδρομής από τον τραπεζικό λογαριασμό όψεως της Πειραιώς του ΝΠΔΔ "Η ΕΣΤΙΑ". Την 11/01/2018 έγινε η τακτοποίηση, ήτοι η μεταφορά του ποσού από τον λογαριασμό όψεως του Δήμου της Πειραιώς στο λογαριασμό όψεως Πειραιώς του ΝΠΔΔ.

β) Κατά ποσό € 9,92 στο χρηματικό ένταλμα Νο.1.815/20-12-17 του οποίου η εξόφληση στον λογαριασμό όψεως του Δήμου στην Πειραιώς εμφανίστηκε την 3-1-2018.

γ) Κατά ποσό € -2,72 σε στρογγυλοποιήσεις δεκαδικών στη χρήση.

Σημειώνουμε ότι το ανωτέρω χρηματικό υπόλοιπο βάσει του απολογισμού της 31.12.2017, € 15.746.891,59 μεταφέρθηκε στη νέα χρήση 2018 με το γραμματίο είσπραξης χρηματικού υπολοίπου αρ.1/2.1.2018.

Η ανωτέρω ανάλυση των χρηματικών διαθεσίμων του Δήμου την 31.12.2017, επιβεβαιώθηκε με το «Πρωτόκολλο ελέγχου χρηματικής διαχείρισης» που καταρτίστηκε την 31.12.2017.

Αναλυτικά οι καταθέσεις όψεως του Δήμου την 31.12.2017 έχουν ως εξής:

- ΠΕΙΡΑΙΩΣ 5083-051545-304	14.009.703,11
- ΠΕΙΡΑΙΩΣ λογ.0050 8305 3353 453	390.044,77
- ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ 5083-061344-170 ΓΙΑ ΥΔΡ.	1.034.506,00



- ΠΕΙΡΑΙΩΣ Λογ/μός κάρτων 5083 085730 925	245.438,52
- ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΡ. ΛΟΓ. 3016127510061017	67.386,48
Σύνολο	€ <u>15.747.078,88</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 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα € 2.527.674,95

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 31.12.2017 αφορά:

- Πρόβλεψη εσόδων από τέλη ύδρευσης Γ' τετραμήνου 2017.	1.181.217,26
- Πρόβλεψη εσόδων από τέλη καθαριότητας και φωτισμού των μηνών, 11/2017, 12/2017 ,καθώς και ΤΑΠ που βεβαιώθηκαν στο 2018 και αφορούσαν χρήση 2017 .	1.300.566,7
- Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα "ΘΕΣΠΙ"	21.312,91
- Έξοδα από ενοίκια κτιρίων που εξοφλήθηκαν το 2017 και αφορούσαν τη χρήση 2018	850,00



- Έσοδα από μισθώματα χρήσης 2017 που βεβαιώθηκαν και εισπράχθηκαν στο 2018	1.690,69
- Μέρισμα φυσικού αερίου 2016	<u>22.037,39</u>
Σύνολο	€ <u>2.527.674,95</u>

#### 4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

##### 4.1 ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

###### 4.1.1 Κεφάλαιο

€ 85.152.052,72

Στη χρήση 2017 το κεφάλαιο του Δήμου δεν παρουσίασε καμία μεταβολή.

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

###### 4.1.2.1 Δωρεές παγίων

€ 90.341,91

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

A. Αναπόσβεστη αξία 31.12.2016 (Αναψυκτήριο ΚΑΜΕΛΙΑ)	49.767,95
<b>Μείον:</b> αποσβέσεις χρήσης 2017	<u>-5.855,05</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2017	43.912,90
B. Δωρεές μεταφορικών μέσων προηγούμενων χρήσεων	
α) Δωρεά φορτηγού από το Πολιτιστικό Κέντρο Δήμου Αγίου Στεφάνου	21.429,01
β) Δωρεά εκσκαφέα από τα Λατομεία Μαρμάρου Διονύσου- Πεντέλης	<u>25.000,00</u>
Σύνολο 31.12.2017	€ <u>90.341,91</u>

Αναλυτικά σημειώνουμε τα εξής:



Το αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού «Δωρεές παγίων» € 43.912,90, 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 € 5.855,05, με αντίστοιχη ισόποση μεταφορά (μείωση) της αξίας της «Δωρεάς», στα έσοδα.

#### 4.1.2.2 Επιχορηγήσεις επενδύσεων

€ 23.154.701,22

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 31.12.2017 αφορά:

43.00	Επιχορηγήσεις μέσω Τακτικού Κρατικού Προϋπολογισμού	200.000,00
43.01	Επιχορηγήσεις μέσω προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων	6.451.595,06
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 πρόγραμματα	9.462.162,46
43.90	Επιχορηγήσεις λοιπές για επενδύσεις και έργα	9.321.394,44
43.99	Επιχορηγήσεις επενδύσεων που δεν απορροφήθηκαν και επιστράφηκαν- αντίθετος λογαριασμός	<u>-2.663.930,73</u>
	Σύνολο	€ <u>23.154.701,22</u>

Ανάλυση των επί μέρους επιχορηγήσεων:

**4.1.2.2.1 Επιχορηγήσεις μέσω Τακτικού**

**Κρατικού Προϋπολογισμού**

€ 200.000,00

Στη χρήση 2017, όπως και στην προηγούμενη, ο λογαριασμός δεν παρουσίασε καμία κίνηση.

**4.1.2.2.2 Επιχορηγήσεις μέσω προγράμματος**

**Δημοσίων Επενδύσεων**

€ 6.451.595,06

Η κίνηση του λογαριασμού στην κλειόμενη χρήση έχει ως εξής:

	Υπόλοιπο 31.12.2016	6.431.125,83
<b><u>Πλέον:</u></b>	Επιχορηγήσεις 2017	273.230,00
<b><u>Μείον:</u></b>	Αποσβέσεις χρήσης 2017	<u>(252.760,77)</u>
	Υπόλοιπο 31.12.2017	€ <u>6.451.595,06</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. 58380/9.8.19.



**4.1.2.2.3 Επιχορηγήσεις Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΟΚ)**

€ 1.072,23

Η κίνηση του λογαριασμού στην κλειόμενη χρήση έχει ως εξής:

Υπόλοιπο 31.12.2016	2.144,44
<b>Πλέον:</b> Επιχορηγήσεις 2017	0,00
<b>Μείον:</b> Αποσβέσεις χρήσης 2017	(1.072,21)
Υπόλοιπο 31.12.2017	€ <u>1.072,23</u>

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά 100% χρηματοδότηση μέσω ΕΤΠΑ για αγορά και εγκατάσταση συστήματος WI-FI αρχικής αξίας € 42.889,18(προ αποσβέσεων).

**4.1.2.2.4 Επιχορηγήσεις Δημοσίων Επενδύσεων από το πρόγραμμα Σχολικής Στέγης (ΟΣΚ)**

€ 73.308,00

Στη χρήση 2017, 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. Κρουνερίου» από το Υπουργείο Περιβάλλοντος Ενέργειας και Κλιματολογικής αλλαγής.	<u>127.158,16</u>
Σύνολο	€ <u>309.099,76</u>

Στη χρήση 2017 ο λογαριασμός δεν παρουσίασε καμία κίνηση.



**4.1.2.2.6 Επιχορηγήσεις από περιφερειακά προγράμματα** € **9.462.162,46**

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

Υπόλοιπο 31.12.2016		8.959.661,56
<b><u>Πλέον:</u></b> Επιχορηγήσεις 2017		783.994,17
<b><u>Μείον:</u></b> Αποσβέσεις χρήσης 2017		(159.006,66)
<b><u>Μείον:</u></b> Επιστροφές 2017 χρηματοδοτήσεων		<u>(122.486,61)</u>
Υπόλοιπο 31.12.2017	€	<u>9.462.162,46</u>

Οι επιχορηγήσεις 2017 ποσού € 783.994,17 αφορούν χρηματοδότηση, μέσω Τράπεζας της Ελλάδος, για το έργο «Δίκτυο Αποχέτευσης ακαθάρτων υδάτων στις Δ.Κ. Αγ. Στεφάνου, Διονύσου, Κρυονερίου, Ροδόπολης & Σταμάτας» (ΚΑΕ 13280005)

Οι επιστροφές χρηματοδοτήσεων € 122.486,61 αφορούν:

- Ανάκληση της χρηματοδότησης λόγω μη απορρόφησής της στο έργο «Κατασκευή δικτύου αποχέτευσης ακαθάρτων Δ. Άνοιξης».		100.486,61
- Ανάκληση της χρηματοδότησης λόγω μη απορρόφησής της στο έργο «Κατασκευή δικτύου αποχέτευσης ακαθάρτων ΔΚ Δροσιάς».		<u>22.000,00</u>
Σύνολο	€	<u>122.486,61</u>

**4.1.2.2.7 Επιχορηγήσεις λοιπές για επενδύσεις και έργα** € **9.321.394,44**

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

Υπόλοιπο 31.12.2016		9.327.800,60
<b><u>Πλέον:</u></b> Επιχορηγήσεις 2017		0,00
<b><u>Μείον:</u></b> Αποσβέσεις χρήσης 2017		<u>(6.406,16)</u>
Υπόλοιπο 31.12.2017	€	<u>9.321.394,44</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 2017 των επιχορηγουμένων παγίων € 425.100,85 (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)**

€ 5.210.564,91

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπο 31.12.2016	€	5.862.940,75
<b>Πλέον:</b> Αποτέλεσμα χρήσεως μετά φόρων (έλλειμμα)	€	<u>-652.375,84</u>
Υπόλοιπο 31.12.2017 (πλεόνασμα)	€	<u>5.210.564,91</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).

47





#### 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 € 3.217.000,00 περίπου (Βλέπε Έκθεση Ελέγχου μας “Πιστοποιητικό”, σημ.1 στον Ισολογισμό της χρήσης 2017).

### 4.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

#### 4.3.1 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

##### 4.3.1.1 Δάνεια Τραπεζών

€ 1.453.998,46

Το ανωτέρω υπόλοιπο διαμορφώθηκε ως εξής:

Υπόλοιπο 31.12.2016	1.721.751,56
<b>Μείον:</b> Οφειλή χρεολυσίων πληρωτέων στην επόμενη χρήση (βλ. παρ. 4.3.2.4)	<u>(267.753,10)</u>
Υπόλοιπο 31.12.2017	€ <u>1.453.998,46</u>

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

- ΛΟΓ. 9198	67.052,02
- ΛΟΓ. 9199	158.116,79
- ΛΟΓ. 9200	92.141,34
- ΛΟΓ. 9201	463.933,41
- ΛΟΓ. 9204	168.172,27
- ΛΟΓ. 9205	<u>504.582,63</u>
Σύνολο	€ <u>1.453.998,46</u>

Τα υπόλοιπα αυτά επιβεβαιώθηκαν και με την απαντητική επιστολή του Τ.Π.&Δ. με Α.Π. (0)69827\_19/3.7.2019 απευθείας σε εμάς.

**4.3.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις** € **280.158,03**

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις € 280.158,03 αφορούν 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). Το υπόλοιπο ποσό της οφειλής που πρέπει να καταβληθεί στην επόμενη χρήση € 140.079,12 εμφανίζεται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (βλ. κατωτέρω παρ.4.3.2.4).

**4.3.2 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** € **2.429.555,96**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

1. Προμηθευτές	1.747.886,16
2. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	93.458,28
3. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	2.451,51
4. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	407.832,11
5. Πιστωτές διάφοροι	<u>177.927,90</u>
Σύνολο	€ <u>2.429.555,96</u>

Ακολουθως σχολιάζουμε τους ανωτέρω λογαριασμούς:

**4.3.2.1 Προμηθευτές** € **1.747.886,16**

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), € 247.093,80, η οποία διαφορά αναλύεται ως εξής:

1) Από το Ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής της 31.12.2017:		
Υποχρεώσεις προς προμηθευτές		1.747.886,16
2) Από το Ισοζύγιο Αναλυτικού Καθολικού Προμηθευτών την 31.12.2017		<u>1.500.792,36</u>
Διαφορά (1) – (2)	€	<u>247.093,80</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 είκοσι επτά (26) προμηθευτές που αντιστοιχεί στο 40% του συνόλου αυτών.

Τα αποτελέσματα της ανωτέρω αλληλογραφίας, έχουν ως εξής:

<u>A/A</u>	<u>ΕΠΩΝΥΜΙΑ</u>	<u>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΕ ΕΥΡΩ 31.12.2017</u>	<u>ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ</u>
1	ABO DEMAN A.B.E.E	28.250,03	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
2	DRASIS CAMP IKE	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
3	ERGOTRAK A.E.	13.368,70	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
4	HATKAR SERVICE A.E.	15.564,47	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
5	NEXUS CONSTRUCTIONS E.E.	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
6	ΑΝΔΡΕΑΣ ΑΛ. ΣΚΟΥΡΙΑΣ	21.988,09	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
7	ΑΝΔΡΕΟΥ ΜΟΝΩΣΗ ΑΒΕΤΕ	11.992,77	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ



8	ΑΝΘΡΩΠΙΝΕΣ ΕΚΦΡΑΣΕΙΣ ΑΝΟΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΕΡΙΒ/ΝΤΟΣ ΟΙΚ/ΜΙΑΣ ΔΙΟΙΚ.	24.506,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
9	Ε.Π.Ε	19.587,78	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
10	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Γ. ΣΤΕΡΓΙΟΣ ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΙΚΟΣ ΕΥΓΗΡΙΑΣ	21.080,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
11	ΘΕΟΔΩΡΟΣ και ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΚΥΡΙΑΚΙΔΟΥ	50.000,00	ΑΓΝΩΣΤΟΣ ΠΑΡΑΛΗΠΤΗΣ Η διαφορά ποσού €486.055,18 λογιστικοποιήθηκε το 2018 και πληρώθηκε το 2019.
12	ΕΥΔΑΠ ΑΕ	162.959,36	
13	Θ. ΠΑΝΟΥΣΑΚΗΣ Α.Ε. Κ/Ε ΜΟΣΧΟΒΙΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ τ.ΚΟΣΜΑ TERRAIN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	19.661,63	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
14		58.348,20	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
15	ΚΑΡΑΒΙΑΣ Β - Ε.ΞΕΝΙΟΣ Ο.Ε. ΜΕΝΤΩΡ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	78.607,11	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
16		0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
17	ΜΟΥΣΤΑΚΑΣ Λ. ΔΗΜ - ΜΟΥΣΤΑΚΑΣ Λ. ΕΛ. Ο.Ε.	35.100,72	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
18	ΜΟΥΣΤΑΚΑΤΟΣ ΑΕ	4.666,67	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
19	ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΖΩΩΝ ΑΘΗΝΩΝ	13.083,12	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
20	ΟΛΥΜΠΙΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕΕ	2.957,15	ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΔΙΑΦΟΡΑ € 1.439,58 ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ
21	ΟΤΕ Α.Ε.	9.714,00	
22	ΡΑΠΤΗ ΦΛΩΡΑ & ΣΙΑ ΕΕ ΣΑΡΡΗΣ Δ. & Α. ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	33.512,41	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
23		11.765,12	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
24	ΣΩΤΗΡΙΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ & ΥΙΟΙ Ο.Ε.	22.195,51	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
25	ΤΟΞΟΤΗΣ Α.Ε.	-87.386,87	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
26	ΦΡΑΝΤΖΕΣΚΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ	<u>31.620,00</u>	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
	ΣΥΝΟΛΟ	<u>603.141,97</u>	



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**

€ 93.458,28

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

- Φ.Π.Α.	96.321,03
- Φόροι μισθωτών υπηρεσιών – συντάξεων	-10.648,45
- Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών	1.169,00
- Χαρτόσημο και ΟΓΑ λοιπών αμοιβών τρίτων	4,38
- Χαρτόσημο και ΟΓΑ συμβάσεων 3%	21,09
- Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος χρήσης	38.321,65
- Φόροι αμοιβών Δημάρχων, Αντιδημάρχων, μελών Δ.Σ. και λοιπών συλλογικών οργάνων	-2.280,26
- Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών Δημάρχων, Αντιδημάρχων, μελών Δ.Σ. και λοιπών συλλογικών οργάνων	-231,84
- Λοιπές κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου ( 0,1% )	482,23
- Φόρος αμοιβών εργολάβων 3%	10.371,45
- Φόρος Προμηθευτών ( 4% )	-7.642,68
- Παρακράτηση Αρ. 29 Ν3986/2011 ( Έκτακτη Εισφορά)	-279,12
- Παρακράτηση από συμβάσεις του αρ. 238 Ν. 4072/2012	530,58
- Φόρος αρχιτεκτόνων - μηχανικών 4%	156,00
- Κράτηση του αρ.375, παρ.7 του ν.4412/2016	73,17
- Κράτηση της παρ.3 του αρ.350 του ν.4412/2016	89,13
- Λοιπές κρατήσεις φόρων – τελών υπέρ Δημοσίου ( 8% )	15.915,38
- Λογ/μός εκκαθάρισης φόρων - τελων "ΘΕΣΠΙΣ"	428,28
- Λογιστικές διαφορές προς τακτοποίηση	<u>-49.342,74</u>
Σύνολο	€ <u>93.458,28</u>



Σημειώνουμε ότι:

α) Το ποσό των € 96.321,03 αφορά οφειλή ΦΠΑ προς το Ελληνικό Δημόσιο το οποίο συμφωνεί με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. του 4<sup>ου</sup> τριμήνου 2017 αρ.4414/25.1.2018, και αποδόθηκε εμπρόθεσμα μέσω της Τράπεζας Πειραιώς, ως χρηματικό ένταλμα 79/31.1.2018.

β) Στη χρήση 2017 έχει αποδοθεί μέσω ΕΑΠ για Φ.Μ.Υ. € 234.486,88. Το χρεωστικό υπόλοιπο που παραμένει στο λογαριασμό την 31.12.2017 € 10.648,45, 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 2017» Α.Π.11023669.

γ) Το ποσό € 38.321,65 αφορά φόρο εισοδήματος για τα έσοδα από ενοίκια και πιστωτικούς τόκους χρήσης 2017, ως υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος αρ.1356, κατ' εφαρμογή του Ν.4172/2013. Ο ως άνω φόρος καταβλήθηκε με το Χρηματικό Ένταλμα 894/30.6.18.

δ) Σημειώνεται ότι με τα χρηματικά εντάλματα ΕΞΚΡΑΤ 148, 149, 150 & 151 της 15.2.2018, εξοφλήθηκαν κανονικά οι λοιπές υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο της 31.12.2017, ήτοι:

- Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών	1.169,00
- Χαρτόσημο και ΟΓΑ λοιπών αμοιβών τρίτων	4,01
- Χαρτόσημο και ΟΓΑ συμβάσεων 3%	20,80
- Λοιπές κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου ( 0,1% )	482,23
- Φόρος αμοιβών εργολάβων 3%	10.371,45
- Φόρος Προμηθευτών ( 4% )	2.348,44
- Παρακράτηση από συμβάσεις του αρ. 238 Ν. 4072/2012	514,61
- Φόρος αρχιτεκτόνων - μηχανικών 4%	156,00
- Κράτηση του αρ.375, παρ.7 του ν.4412/2016	89,13
- Κράτηση της παρ.3 του αρ.350 του ν.4412/2016	89,13
- Λοιπές κρατήσεις φόρων – τελών υπέρ Δημοσίου ( 8% )	<u>15.868,38</u>
Σύνολο	€ <u>31.113,18</u>



ε) Στη χρήση 2017 έχει αποδοθεί μέσω ΕΑΠ για έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 Ν.3986/2011 € 11.254,83. Το χρεωστικό υπόλοιπο που παραμένει στο λογαριασμό την 31.12.2017 € 279,12, 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 2017» Α.Π.11023669.

στ) Στη χρήση 2017 έχουν αποδοθεί μέσω ΕΑΠ για φόρο € 18.901,82 και για χαρτόσημο € 1.927,16 αμοιβών Δημάρχων, Αντιδημάρχων, μελών Δ.Σ. και λοιπών συλλογικών οργάνων. Τα χρεωστικά υπόλοιπα που παραμένουν στους λογαριασμούς ανωτέρω φόρου € 2.280,26 και χαρτόσημου € 231,84 την 31.12.2017 αντίστοιχα, αφορούν εξοφλημένα ποσά φόρου και χαρτοσήμου στη χρήση 2017 τα οποία δεν έχουν λογιστικοποιηθεί στους ανωτέρω λογαριασμούς όπως θα έπρεπε.

ζ) Επισημαίνουμε ότι και το χρεωστικό υπόλοιπο € 7.642,68 που εμφανίζεται ως παρακρατηθείς φόρος προμηθευτών 4%, δεν υφίσταται και θα πρέπει κατά τη γνώμη μας να μεταφερθεί στις λογιστικές διαφορές προς τακτοποίηση.

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:

	€	(72.783,94)
- ΦΠΑ	€	32.624,78
- Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών- Συντάξεων	€	1.993,56
- Φόρος Αμοιβών Ελευθέρων Επαγγελματιών 20%		
- 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

€ 2.451,51

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

- ΙΚΑ	-29.781,71
- ΤΣΜΕΔΕ	-66,92
- ΕΦΚΑ	-425,60
- Ταμείο Νομικών	-2.531,90
- Υγειονομική Περίθαλψη Δημοσίου.	-161,38
- ΤΥΔΚΥ	-1.839,24
- Λοιπά Ταμεία Κυρίας Ασφάλισης (ΚΡ 823/824)	86,03
- ΤΕΑΔΥ	-344,47
- Μ.Τ.Π.Υ.	-277,10
- Τ.Π.Δ.Υ.	-625,99
- Κ.Υ.Τ.	-14,39
- Λοιπά ταμεία Αλληλοβοήθειας και Πρόνοιας. (Αλληλεγγύης 2% , Αιρετοί)	-795,15
- Υπέρ ΟΑΕΔ 1%	3.757,83
- Λοιπά Ταμεία Αρωγής	-468,39
- Λογιστικές διαφορές προς τακτοποίηση	<u>35.939,89</u>
Σύνολο	€ <u>2.451,51</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><u>35.939,89</u></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 και 2017. 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 31.12.2017, αλλά να είναι μηδενικοί.

Συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρω δεν υφίσταται την 31.12.2017 υποχρέωση € 2.451,51

**4.3.2.4 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες**

**στην επόμενη χρήση**

€ 407.832,11

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 2018 (βλ. παραγρ.4.3.1.1).	267.753,04
- Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων δόσεων προς το ΥΠ.ΟΙΚ, λόγω παλιάς οφειλής προς την ΕΥΔΑΠ ΑΕ, που είναι απαιτητές στην επόμενη χρήση 2018 (βλ. παραγρ.4.3.1.2)	140.079,07
Σύνολο	€ <u>407.832,11</u>

**4.3.2.5 Πιστωτές Διάφοροι**

€ 177.927,90

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

α) Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	23.846,33
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)	130.416,50
δ) Λοιπές κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων (Ακίνητο υπόλοιπο από προηγούμενη χρήση)	22.206,50
ε) Λοιπές βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις (Ακίνητο υπόλοιπο από προηγούμενη χρήση)	8.968,76
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	€ <u>177.927,90</u>

Όλα τα ανωτέρω υπόλοιπα της Γενικής Λογιστικής, συνολικού ποσού €177.927,90 δεν συμφωνούν με την ανάλυση των ανωτέρω πιστωτών, όπως αυτή



απεικονίζεται στο αντίστοιχο Ισοζύγιο του Αναλυτικού Καθολικού (εμπορική διαχείριση) της 31.12.2017.

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** € **476.516,87**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται:

Έξοδα για ηλεκτροφωτισμό χώρων κοινής χρήσης για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο του 2017 , των οποίων η εκκαθάριση έγινε την χρήση 2018	263.853,00
Εισφορά υπέρ ΕΣΔΝΑ Δ' τρίμηνο 2017	<u>212.663,87</u>
Σύνολο	€ <u>476.516,87</u>

#### **5. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ**

**5.1 - Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού** € **51.033.327,68**  
**- Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού** € **51.033.327,68**

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 € 51.033.327,68, αφορά το συνολικό ποσό των προϋπολογισθέντων εξόδων και των ισόποσων προϋπολογισθέντων εσόδων βάσει του ισοσκελισμένου απολογισμού χρήσης 2017 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 7<sup>ης</sup> διαχειριστικής χρήσης (01.01.2017 - 31.12.2017), έχουν συνοπτικά ως εξής:

	-ΕΣΟΔΑ	€	18.040.589,24
<b>Μείον:</b>	-ΕΞΟΔΑ	€	<u>(18.620.380,83)</u>
	ΕΛΛΕΙΜΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	€	<u>-579.791,59</u>

### 6.1 ΕΣΟΔΑ

Τα έσοδα της χρήσεως 2017 ανήλθαν στο ποσό των €18.040.589,24, έναντι του αντίστοιχου ποσού της χρήσεως 2016 € 19.925.530,96 (μείωση κατά 9,46%).

Τα ανωτέρω έσοδα αναλύονται:

<u>Κωδ.</u> <u>Γεν.Λογ.</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>1/1-31/12/ 2017</u> <u>ποσά σε €</u>	<u>1/1-31/12/ 2016</u> <u>ποσά σε €</u>
72	Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα	1.278.795,43	1.246.749,73
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	11.259.006,81	12.391.085,26
74	Έσοδα από Επιχορηγήσεις	4.150.950,13	4.668.925,68
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και δωρεές	4.697,53	36.316,43
76	Έσοδα κεφαλαίων	249.850,82	255.960,79
81	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	426.888,71	428.576,20
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>670.399,81</u>	<u>897.916,87</u>
	Σύνολο	<u>18.040.589,24</u>	<u>19.925.530,96</u>

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

	<u>ΧΡΗΣΗ 2017</u>
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	11.259.006,81
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	1.278.795,43
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	3.890.055,96
4. Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-λοιπά)	265.591,70
5. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	249.850,82
6. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	426.888,71
7. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	664.181,30
8. Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	<u>6.218,51</u>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>€ <u>18.040.589,24</u></b>

Σχετικά με τους παραπάνω λογαριασμούς αναφέρουμε τα εξής:

**1) Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών**

**(κ.α.73)**

**€ 11.259.006,81**

Ο ανωτέρω λογαριασμός αναλύεται σε:



	1/1-31/12/ 2017 <u>ποσά σε €</u>	1/1-31/12/ 2016 <u>ποσά σε €</u>
- Τέλη καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν1828/89) (ΚΑΕ 0311) <u>Υπηρεσία αποχέτευσης (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20-10-1958):</u>	6.076.152,35	6.824.295,46
- Δικαιώματα σύνδεσης με το αποχετευτικό δίκτυο (ΚΑΕ 03410001)	60.242,56	32.887,30
- <u>Εσοδα από υπηρεσίες ύδρευσης (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20-10-1958):</u>		
- Δικαιώματα σύνδεσης και επανασύνδεσης με το δίκτυο(ΚΑΕ 0321)	42.800,00	71.830,00
- Τέλος ύδρευσης (ΚΑΕ 0322)	3.996.446,50	4.295.388,62
- 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.58390/8.8.19	43.450,00	76.040,00
- Λοιπά έσοδα από την εκμετάλλευση και παροχή υπηρεσιών (ΚΑΕ 04340001)	0,00	790,00
- Τέλος Ακίνητης Περιουσίας (άρθρο 24 Ν.2130/93) (Μέσω λογαριασμών ρεύματος) (ΚΑΕ 0441)	778.238,66	835.431,62
- Τέλος Ακίνητης Περιουσίας (άρθρο 24 Ν.2130/93) Επιχορήγηση από τον Τακτικό Προϋπολογισμό. Επαλήθευση ποσού με επιστολή από Υπ. Εσωτερικών αρ.πρωτ.31803/6.12.16	67.200,00	59.740,00
- Τέλη διαμονής παρεπιδημούντων (άρθρο 6, Ν1080/80, άρθρο 27 παρ.10 2130/93) (ΚΑΕ 0451)	1.371,05	2.116,26
- Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20 Ν.2539/97) (ΚΑΕ 0452)	24.740,78	27.695,57
- Τέλη χρήσης κοινοχρήστων χώρων (άρθ.3 Ν.1080/80) (ΚΑΕ 0461)	1.270,60	0,00
- Τέλος διαφήμισης (άρθρο 5 Ν 1900/90) (ΚΑΕ 0462)	8.666,66	4.479,67
- Τέλος αδειών οικοδομών (άρθ.23 ΒΔ 24/9-20/10/1958) (ΚΑΕ 0468)	825,32	1.151,65
- Τέλος φυσικού αερίου άρθρου 5 ν.2364/1995	22.037,39	28.514,32
- <u>Εσοδα νεκροταφείων (άρθρο 4 ΑΝ 582/1968, άρθρο 3 Ν547/1977):</u>		
- Δικαίωμα σύστασης οικογενειακού τάφου (ΚΑΕ 0411)	18.330,28	13.606,07



- Δικαίωμα ενταφιασμού (ΚΑΕ 0412)	48.581,80	45.191,11
- Δικαίωμα ανανέωσης(παράτασης χρόνου ταφής) (ΚΑΕ 0413)	4.705,82	5.456,91
- Τέλος ανακομιδής (ΚΑΕ 0414)	12.955,20	11.395,80
- Δικαιώματα από την χρήση οστεοφυλακίων (ΚΑΕ 0415)	14.751,51	12.264,08
- Λοιπά έσοδα νεκροταφείων και ιερών ναών (ΚΑΕ 0417)	1.000,00	400,00
- Έσοδα από προσκύρωση δημοτικών ή κοινοτικών εκτάσεων (άρθρα 300-309 ΚΒΠΝ, άρθρο 56Ν 1416/84) (ΚΑΕ 11115)	418,94	0,00
- Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθ.253 ΔΚΚ) (ΚΑΕ 011100001)	25.791,40	25.791,40
- Τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια και λαϊκές αγορές (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958) (ΚΑΕ122)	9.029,99	16.619,42
Σύνολο	<u>11.259.006,81</u>	<u>12.391.085,26</u>

**2) Έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα – προσανξήσεις (Κ.Α. 72) € 1.278.795,43**

	1/1-31/12/ 2017 <u>ποσά σε €</u>	1/1-31/12/ 2016 <u>ποσά σε €</u>
- Φόροι ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν.1080/80) (ΚΑΕ 0511)	954.106,44	834.548,84
- Φόρος ζύθου (άρθρο 9 ΝΔ 703/70, άρθρο 12 Ν.1080/80) (ΚΑΕ 0512)Επιχ/ση από Τακτικό Πρύπ/σμο. Συμφωνία ποσού με επιστολή Υπ. Εσωτ. Αρ.Πρωτ. 58380/9.8.19 (ΚΑΕ 512)	0,00	50.690,00
- 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)	220,36	0,00
- Προσανξήσεις λόγω εκπρόθεσμου καταβολής χρεών (άρθρο 6, ΝΔ 356/74, άρθρο 16 Ν2130/93) (ΚΑΕ 11511)	209.280,90	248.514,12
- Πρόστιμα του Κ.Ο.Κ., του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67(άρθρο 31 Ν.2130/93) (ΚΑΕ 1512)	68.346,23	82.303,38
- Πρόστιμα εκ παραβάσεων φορολογικών διατάξεων (άρθρο 19 Ν.1080 /80) (ΚΑΕ 1513)	773,97	10.389,69



- Έσοδα από διάφορες καταλογιστικές αποφάσεις (ΚΑΕ 11516)	102,17	456,83
- Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει ειδικών διατάξεων (15190002)	39.970,36	8.071,87
- Παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 25 ΔΚΚ) (ΚΑΕ 0713)	<u>5.995,00</u>	<u>11.775,00</u>
Σύνολο	<u>1.278.795,43</u>	<u>1.246.749,73</u>

### 3) Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό

#### Προϋπολογισμό (ΚΑ 74.00)

€ 3.890.055,96

	<u>1/1-31/12/ 2017</u>	<u>1/1-31/12/ 2016</u>
	<u>ποσά σε €</u>	<u>ποσά σε €</u>
- Κ.Α.Π για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν.1828/89) (ΚΑΕ 0611)	3.449.535,96	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)	221.620,00	206.880,00
- ΚΑΠ για την καταβολή μισθωμάτων ακινήτων προς στέγαση δημοσίων σχολικών μονάδων και λοιπών υπηρεσιών (ΚΑΕ 0612)	151.800,00	151.800,00
- <u>Κ.Α.Π για λοιπούς σκοπούς (δεν περιλαμβάνονται πιστώσεις του Π.Δ.Ε.):</u>		
- α) Παρακρατηθέντα έσοδα άρθρου 27 Ν.3756/2009 (ΚΑΕ 06190003)	0,00	531.203,93
- Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων (άρθρο 13 Ν.2880/2001) (ΚΑΕ 1312)	<u>67.100,00</u>	<u>58.000,00</u>
Σύνολο	<u>3.890.055,96</u>	<u>4.397.419,89</u>

Σημειώνεται ότι επιβεβαιώσαμε τα ανωτέρω ποσά των επιχορηγήσεων που αφορούσαν τη χρήση 2017 με επιστολή που λάβαμε απ'ευθείας από το Υπουργείο Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης Γεν. Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών Α.Π.58380/9.8.2019.





**4) Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις – λοιπά (ΚΑ 74.01 & ΚΑ 75))**

€ **265.591,70**

	1/1-31/12/ 2017		1/1-31/12/ 2016	
	<u>ποσά σε €</u>		<u>ποσά σε €</u>	
- Επιχορήγηση για προώθηση της απασχόλησης μέσω προγραμμάτων κοινωφελούς χαρακτήρα ( ΕΣΠΑ )		29,05		0,00
- <u>Επιχορηγήσεις για "Βοήθεια στο σπίτι"</u> Από Ε.Ε.Τ.Α.Α. (ΚΑΕ 12190001)		141.584,47		72.256,62
- <u>Λοιπές Επιχορηγήσεις</u>				
- Έσοδα από κατανομή ΚΑΠ για ΣΑΤΑ - Πυροπροστασία (ΚΑΕ 12140005)	111.700,00		111.700,00	
- Επιχορήγηση δράσεων, ενεργειών Δήμου για τη διαχείριση, σίτιση κλπ. αδέσποτων ζώων συντροφιάς (ΚΑΕ 12190005)	7.580,65		0,00	
- Επιχορήγηση για προώθηση της απασχόλησης μέσω προγραμμάτων κοινωφελούς χαρακτήρα (ΕΣΠΑ) (ΚΑΕ 13280012)	<u>0,00</u>	119.280,65	<u>87.549,17</u>	199.249,17
- Προϊόν Δωρεών (ΚΑΕ 114110007)		3.500,00		3.000,00
- Έσοδα από Πρόγραμμα Ανακύκλωσης		0,00		1.366,43
- Λοιπά τακτικά έσοδα (ΚΑΕ 1699 & 0718)		<u>1.197,53</u>		<u>31.950,00</u>
Σύνολο		<u>265.591,70</u>		<u>307.822,22</u>

**5) Πιστωτικοί τόκοι (Κ.Α. 76)**

€ **249.850,82**

Το ανωτέρω ποσό € 249.850.82 αφορά σε έσοδα από τόκους καταθέσεων χρήσεως 2017 (ΚΑΕ 0211 & 1.1699).

Ανάλυση:

	1/1-31/12/ 2017		1/1-31/12/ 2016	
	<u>ποσά σε €</u>		<u>ποσά σε €</u>	
Τράπεζα Πειραιώς λογ. 5083-051545-304		204.331,46		213.825,07
Τράπεζα Πειραιώς λογ. 5083-053353-453		15.164,18		14.649,05
Τράπεζα Πειραιώς λογ. 5083-061344-170		4.408,28		3.548,78
Τράπεζα Πειραιώς λογ. 5083-085730-925		595,18		0,00
Λογ. Πειραιώς του ΝΠΔΔ "Ο ΘΕΣΠΙΣ"		1.010,90		0,00
Τόκοι επί προκαταβολής της εταιρείας «ΤΟΞΟΤΗΣ αε»		<u>24.340,82</u>		<u>23.937,89</u>
Σύνολο	€	<u>249.850,82</u>		<u>255.960,79</u>



**6) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα (Κ.Α. 81)**

€ **426.888,71**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά :

α) Τις αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις των παγίων επενδύσεων € 425.100,85 το οποίο αναλογεί στις αντίστοιχες αποσβέσεις της χρήσης 2017 των διαφόρων έργων, μελετών κ.τ.λ., που χρηματοδοτήθηκαν από τις επιχορηγήσεις αυτές.

β) Σε διάφορα έκτακτα έσοδα της χρήσης 2017 € 1.787,86.

**7) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων**

€ **664.181,30**

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά έσοδα προηγούμενων χρήσεων τα οποία βεβαιώθηκαν για πρώτη φορά τη χρήση 2017, και αναλύεται ως εξής:

	<b>1/1-31/12/ 2017</b>
	<b><u>ποσά σε €</u></b>
- Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα Υδρεύσεως	7.100,54
- Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και	
- ηλεκτροφωτισμού	191.809,58
- Τακτικά έσοδα από Τέλος Ακίνητης Περιουσίας	70.149,85
- Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων	
- επιτηδευματιών & Τέλος Παρεπιδημούντων	49.640,89
- Έκτακτα γενικά έσοδα	126.885,88
- Τακτικά έσοδα από λοιπά έσοδα	<u>218.594,56</u>
Σύνολο	€ <b><u>664.181,30</u></b>

Στη χρήση 2016 τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ανήλθαν σε ποσό € 845.127,09.



**8) Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων** € **6.218,51**

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά:

	1/1-31/12/ 2017
	<u>ποσά σε €</u>
- Επιστροφή εν γένει χρημάτων υπέρ Δήμου από παρακράτηση απεργίας - ασθένειας	5.923,16
- Επιστροφή χρημάτων μέσω Ε.Α.Π. που αφορά την κράτηση 20% στις αποδοχές υπαλλήλων αορίστου χρόνου για την αμοιβή δικηγόρου	165,00
- Λοιπές επιστροφές εν γένει χρημάτων	130,35
<b>Σύνολο</b>	<b>€ <u>6.218,51</u></b>

Στη χρήση 2016 τα έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων ανήλθαν σε € 52.789,78.

**6.2 ΕΞΟΔΑ**

Τα έξοδα της χρήσεως 2017 ανήλθαν στο ποσό € 18.620.380,83 έναντι αντίστοιχου ποσού της χρήσεως 2016 € 17.826.636,77 (αύξηση κατά 4,45%).

Τα ανωτέρω έξοδα αφορούν:

<b>Κωδ. Γεν.Λογ.</b>	<b>Περιγραφή</b>	<b>1/1-31/12/ 2017</b>	<b>1/1-31/12/ 2016</b>
		<u>ποσά σε €</u>	<u>ποσά σε €</u>
25	Αναλώσεις υλικών και ανταλλακτικών παγίων στοιχείων	172.208,28	87.343,78
60	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	5.832.608,72	5.867.193,38
61	Αμοιβές και Έξοδα Αιρετών και Τρίτων	762.858,54	600.041,69
62	Παροχές Τρίτων	5.316.386,07	4.933.394,99
63	Φόροι - Τέλη	25.842,37	31.465,00
64	Διάφορα Έξοδα	2.236.531,95	1.906.074,59
65	Τόκοι και συναφή Έξοδα	141.066,97	147.942,39
66	Αποσβέσεις Πάγιων Στοιχείων Ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.013.533,07	2.031.615,86
67	Παροχές - Χορηγίες - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις	1.839.929,33	2.061.182,68

66



81	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	368,97	600,77
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>279.046,56</u>	<u>159.781,64</u>
	Σύνολο	<u>18.620.380,83</u>	<u>17.826.636,77</u>

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

**1) Αναλώσεις υλικών και ανταλλακτικών**

**παγίων στοιχείων (Κ.Α. 25)**

€ 172.208,28

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

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

€ 5.832.608,72

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:

	<u>1/1-31/12/ 2017</u>	<u>1/1-31/12/ 2016</u>
	<u>ποσά σε €</u>	<u>ποσά σε €</u>
- Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	2.384.907,30	2.254.030,81
- Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	1.764.084,16	1.810.835,25
- Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	93.171,90	78.669,23
- Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κ.λ.π.)	318.652,90	428.317,62
- Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	1.175.498,97	1.218.482,77
- Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	87.833,49	73.327,70
- Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	<u>8.460,00</u>	<u>3.530,00</u>
Σύνολο	<u>5.832.608,72</u>	<u>5.867.193,38</u>



**3) Αμοιβές και Έξοδα Αιρετών και Τρίτων (Κ.Α. 61)**

€ **762.858,54**

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/ 2017</b>	<b>1/1-31/12/ 2016</b>
	<b><u>ποσά σε €</u></b>	<b><u>ποσά σε €</u></b>
- Αμοιβές Νομικών, Συμβολαιογράφων και Δικαστικών Επιμελητών,	37.014,32	14.956,58
- Αμοιβές και έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών	268.763,73	186.195,62
- Έξοδα παραστάσεως Δημάρχου ή Προέδρου Κοινότητας, Αντιδημάρχου και Προέδρου Δημοτικού Συμβουλίου (Άρθρο 173 Δ.Κ.Κ.)	170.796,75	175.882,51
- Εργοδοτικές εισφορές επί των εξόδων παραστασης και των λοιπών παροχών σε Αιρετούς	1.868,29	9.298,31
- Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών	63.581,65	71.370,03
- Δικαιώματα ΔΕΗ και τρίτων από είσπραξη τελών και φόρων	167.395,33	131.259,93
- Λοιπές αμοιβές και έξοδα τρίτων	<u>53.438,47</u>	<u>11.078,71</u>
Σύνολο	<b><u>762.858,54</u></b>	<b><u>600.041,69</u></b>

**4) Παροχές Τρίτων (Κ.Α. 62)**

€ **5.316.386,07**

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>1/1-31/12/ 2017</b> <b><u>ποσά σε €</u></b>	<b>1/1-31/12/ 2016</b> <b><u>ποσά σε €</u></b>
- Ηλεκτρικό ρεύμα για φωτισμό οδών, πλατειών, κοινόχρηστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	1.040.850,99	1.454.203,17
- Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας	1.939.337,30	1.950.831,39
- Τηλεπικοινωνίες	119.544,43	96.938,76
- Ενοίκια- μισθώματα	393.419,59	350.482,43
- Ασφάλιστρα	53.305,39	51.095,41
- Επισκευή και συντήρηση αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	867.977,14	776.797,68
- Επισκευές και συντηρήσεις αγαθών διαρκούς χρήσης ( από τρίτους)	354.582,41	131.014,26
- Λοιπές παροχές τρίτων (ύδρευση, φωτισμός, καθαριότητα)	<u>547.368,82</u>	<u>122.031,89</u>
Σύνολο	<u><u>5.316.386,07</u></u>	<u><u>4.933.394,99</u></u>

**5) Φόροι – Τέλη (Κ.Α. 63)**

€ **25.842,37**

Αναλύονται ως εξής:

	<b>1/1-31/12/ 2017</b> <b><u>ποσά σε €</u></b>	<b>1/1-31/12/ 2016</b> <b><u>ποσά σε €</u></b>
- Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος	95,39	0,00
- Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	25.746,98	29.002,20
- Διάφοροι Φόροι - Τέλη	<u>0,00</u>	<u>2.462,80</u>
Σύνολο	<u><u>25.842,37</u></u>	<u><u>31.465,00</u></u>



**6) Διάφορα Έξοδα (Κ.Α. 64)**

€ 2.236.531,95

Αναλύονται ως εξής:

	1/1-31/12/ 2017 <u>ποσά σε €</u>	1/1-31/12/ 2016 <u>ποσά σε €</u>
- Έξοδα μεταφορών	491.594,90	404.730,18
- Οδοιπορικά έξοδα, αποζημίωση μετακινήσεως και έξοδα ταξιδίων	1.269,89	0,00
- Δημόσιες Σχέσεις (έξοδα εκθέσεων προβολής και διαφήμισης)	9.379,40	7.706,98
- Συνδρομές	12.613,61	11.985,86
- Έντυπα και γραφική ύλη	5.094,90	31.594,26
- Υλικά άμεσης αναλώσεως	29.530,57	46.836,74
- Έξοδα δημοσιεύσεων	24.538,61	18.218,61
- Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	181.385,55	36.691,20
- Υποχρεωτικές εισφορές ΟΤΑ	1.028.631,35	1.004.379,33
- Προαιρετικές δαπάνες ΟΤΑ	208.800,00	201.000,00
- Διάφορα έξοδα	<u>243.693,17</u>	<u>142.931,43</u>
Σύνολο	<u>2.236.531,95</u>	<u>1.906.074,59</u>

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

€ 141.066,97

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλήφθησαν:

	1/1-31/12/ 2017 <u>ποσά σε €</u>	1/1-31/12/ 2016 <u>ποσά σε €</u>
- Τόκοι και έξοδα για απόκτηση επενδυτικών αγαθών	118.073,89	135.961,76
- Λοιποί Τόκοι και έξοδα	3.970,00	72,10
- Αμοιβές και προμήθειες Τραπεζών	<u>19.023,08</u>	<u>11.908,53</u>
Σύνολο	<u>141.066,97</u>	<u>147.942,39</u>



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

€ **2.013.533,07**

Αναλύονται ως εξής:

	<b>1/1-31/12/ 2017</b> <b><u>ποσά σε €</u></b>	<b>1/1-31/12/ 2016</b> <b><u>ποσά σε €</u></b>
- Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων	985.978,81	984.648,00
- Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχν. έργων - μηχανολ. εξοπλισμού	48.438,53	44.266,76
- Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	92.921,61	100.473,62
- Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	82.563,93	94.715,05
- Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως	11.632,22	12.377,59
- Αποσβέσεις παγίων (μονίμων) εγκαταστάσεως κοινής χρήσης	<u>791.997,97</u>	<u>795.134,84</u>
Σύνολο	<u><u>2.013.533,07</u></u>	<u><u>2.031.615,86</u></u>

**9) Παροχές - Χορηγίες – Επιχορηγήσεις**

**Επιδότησεις (Κ.Α. 67)**

€ **1.839.929,33**

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/ 2017</b> <b><u>ποσά σε €</u></b>	<b>1/1-31/12/ 2016</b> <b><u>ποσά σε €</u></b>
- Έπιχορηγήσεις σε ΝΠΔΔ και οργανισμούς του Δήμου	1.500.000,00	1.775.000,00
- Χορηγίες για Εθνικούς, κοινωνικούς, εκπαιδευτικούς και λοιπούς συναφείς σκοπούς	0,00	21.700,00
- Εισφορές σε σχολικά ταμεία και εκκλησιαστικούς οργανισμούς	<u>339.929,33</u>	<u>264.482,68</u>
Σύνολο	<u><u>1.839.929,33</u></u>	<u><u>2.061.182,68</u></u>

Ανάλυση ανά επιχορηγούμενο φορέα:





	1/1-31/12/ 2017 <u>ποσά σε €</u>	1/1-31/12/ 2016 <u>ποσά σε €</u>
- Σχολική επιτροπή α' βάθμιας εκπαίδευσης Δήμου Διονύσου.	345.960,17	303.738,46
- Σχολική επιτροπή β' βάθμιας εκπαίδευσης Δήμου Διονύσου.	243.969,16	185.744,22
- Οργανισμός νεολαίας, άθλησης & πολιτισμού Δ. Διονύσου "Ο Θέσπις".	0,00	300.000,00
- Κοινωνική προστασία, αλληλεγγύη & παιδεία Δ. Διονύσου "Η Εστία".	1.200.000,00	1.200.000,00
- Επιχορήγηση Δημοτικού οίκου ευγηρίας Δροσιάς	50.000,00	50.000,00
- Λοιπές χορηγίες κοινωνικής πρόνοιας	<u>0,00</u>	<u>21.700,00</u>
Σύνολο	<u>1.839.929,33</u>	<u>2.061.182,68</u>

**10) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα (Κ.Α. 81)**

€ 368,97

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά :

	1/1-31/12/ 2017 <u>ποσά σε €</u>	1/1-31/12/ 2016 <u>ποσά σε €</u>
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις		
- χρήσης	353,46	600,75
- Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα	<u>15,51</u>	<u>0,02</u>
Σύνολο	<u>368,97</u>	<u>600,77</u>

Στη χρήση 2016 τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ανήλθαν σε € 600,77.

**11) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (Κ.Α. 82)**

€ 279.046,56

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά :

	1/1-31/12/ 2017 <u>ποσά σε €</u>	1/1-31/12/ 2016 <u>ποσά σε €</u>
- Διαγραφές απαιτήσεων	279.046,56	159.781,10
- Διορθωτικές εγγραφές προς τακτοποίηση λογαριασμών	<u>0,00</u>	<u>0,54</u>
Σύνολο	<u>279.046,56</u>	<u>159.781,64</u>

Αναλυτικά οι διαγραφές απαιτήσεων αφορούν:

Αναλυτικά οι διαγραφές απαιτήσεων αφορούν:

- Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού (ΚΑΕ 2111)	242,03
- Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα Υδρεύσεως (ΚΑΕ 2112 & 3212)	161.878,21
- Λοιπά τακτικά έσοδα	500,00
- Τακτικά έσοδα από Τέλος Ακίνητης Περιουσίας (ΚΑΕ 3215)	2.806,91
- Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών (ΚΑΕ 3218)	21.018,24
- Έκτακτα γενικά έσοδα (ΚΑΕ 2221 & 3221)	<u>92.601,17</u>
Σύνολο	<u>279.046,56</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 31.12.2017 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.

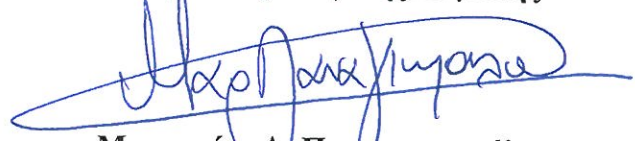
Τέλος λαμβάνοντας υπόψη όλες τις παρατηρήσεις και αναλύσεις που παραθέσαμε στην παρούσα έκθεσή μας, εκτιμούμε ότι δεν υπήρξαν άλλες αδυναμίες οι οποίες να επέδρασαν ουσιωδώς στην επάρκεια και αξιοπιστία των συστημάτων της λογιστικής οργανώσεως του Δήμου.

**DFK PD AUDIT ΑΕ**  
**Χ. Σαμπάγκ – Σ. Χούρι 3**  
(πρώην Πρεμετής)  
151 25 Μαρούσι  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 163



Αθήνα, 22 Ιουνίου 2020

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Μαργαρίτα Α. Παναγιωτοπούλου

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 43511

Α.Μ. ΕΛΓΕ 2374

**Συνημμένα:**

Ισολογισμός χρήσης 2017



# ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

### 6η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

#### ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΞΗΣ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2017			Ποσό προηγούμενης χρήσης 2016		
	Αξία κτήσεως	Αποβλήσεις	Αναπόβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποβλήσεις	Αναπόβ. αξία
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	1.047.208,80	995.290,41	52.418,39	1.000.012,62	983.658,19	16.354,43
<b>F. ΠΑΣΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Εγγράμματα επενδύσεων</b>						
1. Γήμιδα - Οικόπεδο	56.431.554,26	0,00	56.431.554,26	56.431.554,26	0,00	56.431.554,26
1α. Πλατείες-Πάρκο - Παιδικόπαις κοινής χρήσεως	7.290.752,68	4.445.533,14	2.845.219,54	7.286.462,28	4.263.096,87	3.023.365,41
1β. Οδοί-Διαδρομές κοινής χρήσεως	13.061.468,13	9.343.395,55	3.718.072,58	12.743.930,18	9.034.122,01	3.709.808,17
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.885.623,27	1.147.889,89	737.733,38	1.885.623,27	1.079.574,19	806.049,08
2. Κτίρια και τεχνικά έργα	27.183.768,55	13.260.292,64	13.923.475,91	27.116.617,25	12.274.313,63	14.842.303,62
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.153.015,63	1.126.430,90	26.584,73	1.153.015,63	1.132.644,52	20.371,11
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτρομηχανολογικού κοινής χρήσεως	3.112.771,77	1.864.449,42	1.248.322,35	3.112.771,77	1.774.070,98	1.338.700,79
4. Μηχ/τα-Τοξ. Εργ/τα και λοιπός μηχαν/ός εξοπλισμός	5.692.295,98	3.150.165,04	2.542.130,94	5.692.295,98	3.012.337,40	2.679.957,68
5. Μεταφορικά μέσα	4.218.323,60	3.663.501,43	554.822,17	4.127.052,37	3.870.979,82	294.173,27
6. Έπιπλα και λοιπά εξαρτήματα	1.322.565,18	1.050.002,24	272.562,94	1.305.735,98	1.011.363,71	294.372,27
7. Ακίνητο περιουσία υπό εκτέλεση και προσοβαθιά	2.477.115,68	2.051.119,24	415.996,44	2.379.344,86	1.978.555,31	400.789,55
Σύνολο ακινήτων (ΓII)	9.208.676,13	0,00	9.208.676,13	8.138.561,82	0,00	8.138.561,82
Σύνολο κλειόμενης χρήσης 2017	133.037.959,96	41.127.755,49	91.910.204,47	131.373.025,85	39.120.858,64	92.252.167,21
<b>III. Τίτλοι πάσης επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>						
1. Τίτλοι πάσης επένδυσης (συμμετοχές)	67.983,04	0,00	67.983,04	67.983,04	0,00	67.983,04
Μείον Προβλέψεις για υποτίμηση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο πάσης επένδυσης (ΓIII+ΓIII1)	67.983,04	0,00	67.983,04	67.983,04	0,00	67.983,04
<b>A. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>I. Αποθέματα</b>						
5. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδησκευασίας	228.447,20	0,00	228.447,20	221.455,83	0,00	221.455,83
<b>II. Απαιτήσεις</b>						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	7.792.517,43	0,00	7.792.517,43	7.244.765,28	0,00	7.244.765,28
Μείον Προβλέψεις	182.265,28	0,00	182.265,28	182.265,28	0,00	182.265,28
5. Χρεώστες διάφορα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)	73.739.553,35	0,00	73.739.553,35	72.587.584,19	0,00	72.587.584,19
<b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
2. Έσοδα χρήσεως εισπραχθέντα	2.517.674,95	0,00	2.517.674,95	3.767.361,71	0,00	3.767.361,71
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού (B+F+G+Δ+E)	118.304.200,70	0,00	118.304.200,70	118.691.455,78	0,00	118.691.455,78
<b>ΔΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΤΗΤΙΚΟΥ</b>						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοτικού Λογιστηρίου	51.033.327,68	0,00	51.033.327,68	55.184.650,14	0,00	55.184.650,14

#### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

##### 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

J. Αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2017			Ποσό προηγούμενης χρήσης 2016		
	Αξία κτήσεως	Αποβλήσεις	Αναπόβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποβλήσεις	Αναπόβ. αξία
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	11.259.006,81	0,00	11.259.006,81	12.391.085,26	0,00	12.391.085,26
2. Έσοδα από αμοιβές-εσοδών-πρόσθετο-προσολογισμό	1.278.795,43	0,00	1.278.795,43	1.246.749,73	0,00	1.246.749,73
3. Τελικές επηρεγήσεις από Κοσμητό Προϋπολογισμό	3.890.055,96	0,00	3.890.055,96	4.397.419,89	0,00	4.397.419,89
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	16.427.850,20	0,00	16.427.850,20	18.035.254,88	0,00	18.035.254,88
Μικτά αποτελέσματα (πλέον/μείον) εκμεταλλεύσεως	14.548.043,35	0,00	14.548.043,35	13.979.599,78	0,00	13.979.599,78
Μείον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	1.879.813,85	0,00	1.879.813,85	4.062.071,10	0,00	4.062.071,10
Σύνολο	12.668.229,50	0,00	12.668.229,50	9.917.528,68	0,00	9.917.528,68
Μείον: 3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	426.818,71	0,00	426.818,71	428.576,20	0,00	428.576,20
4. Έσοδα από επιστροφές (οργανωτικής) καταβληθέντων	664.181,30	0,00	664.181,30	845.127,09	0,00	845.127,09
Μείον:	6.218,51	0,00	6.218,51	52.770,78	0,00	52.770,78
1. Έκτοτα και ανόργανα έσοδα	368,97	0,00	368,97	600,77	0,00	600,77
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	271.946,56	0,00	271.946,56	159.781,64	0,00	159.781,64
Οργανικά και έκτοτα αποτελέσματα (έλλειμμα/πλέον)	2.013.533,07	0,00	2.013.533,07	2.031.615,86	0,00	2.031.615,86
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παλίων αποσβέσεων	2.013.533,07	0,00	2.013.533,07	2.031.615,86	0,00	2.031.615,86
Μείον: Oi από σπιν επινοησιασμένες στο λειτουργικό κόστος ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα/πλέον)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜ. & ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

*[Signature]*  
ΤΣΟΥΔΕΡΟΣ ΣΠΙΛΙΩΝΗΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΜ122907

Ο ΠΡΩΤΟΔΕΙΧΝΟΝ Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

*[Signature]*  
ΜΥΔΡΑΚΗΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣ  
Α.Δ.Τ. Μ484764

Ο ΠΡΩΤΟΔΕΙΧΝΟΝ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

*[Signature]*  
ΠΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ  
Α.Δ.Τ. Ν 283544  
ΑΡ. Μ. ΑΔΕΙΑΣ 0100724-Α Τόλης

#### ΠΑΘΗΤΙΚΟ

A. ΣΤΑΘΕΡΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΙΑ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2017		Ποσό προηγούμενης χρήσης 2016	
	Αξία κτήσεως	Αποβλήσεις	Αξία κτήσεως	Αποβλήσεις
<b>I. Κεφάλαια</b>	85.152.057,27	0,00	85.152.057,27	0,00
<b>II. Αιτήσεις αναπροσαρμογής και επηρεασμένες κλειόμενες - Βιοτικές παγίων</b>				
3. Δωρεές παγίων	90.341,91	0,00	96.196,96	0,00
4. Επηρεασμένες επενδύσεων	23.154.701,22	0,00	22.639.709,46	0,00
Σύνολο	22.245.043,13	0,00	22.735.406,42	0,00
<b>IV. Αποσβέσεις επί νέων Υπόλοιπα κλειόμενης χρήσεως</b>	652.375,64	0,00	2.024.128,04	0,00
Υπόλοιπα κλειόμενης προηγούμενης χρήσεως	5.862.940,75	0,00	3.838.812,71	0,00
Σύνολο	5.210.565,39	0,00	5.862.940,75	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)	113.607.606,76	0,00	113.760.399,89	0,00
<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΤΟΥΣ &amp; ΈΣΟΔΑ</b>				
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω έλλοψου από την υπηρεσία	56.310,12	0,00	56.310,12	0,00
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>				
<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>				
3. Δάνεια Τραπεζών	1.453.998,46	0,00	1.721.751,56	0,00
B. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	280.198,03	0,00	420.221,15	0,00
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.734.196,49	0,00	2.141.972,71	0,00
<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>				
1. Προμηθευτές	1.747.816,16	0,00	1.473.260,10	0,00
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	93.458,28	0,00	154.223,57	0,00
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2.451,51	0,00	27.533,03	0,00
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	407.832,11	0,00	419.579,36	0,00
B. Ποσότητες διάφορα	177.927,90	0,00	149.003,36	0,00
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	2.427.485,96	0,00	2.233.599,70	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	4.161.712,45	0,00	4.365.572,41	0,00
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>				
2. Έσοδα χρήσεως διακείμενα	476.516,87	0,00	519.157,36	0,00
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών παθητικού (A+B+Γ+Δ)	118.304.200,70	0,00	118.691.455,78	0,00
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	118.304.200,70	0,00	118.691.455,78	0,00
<b>ΔΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>				
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοτικού Λογιστηρίου	51.033.327,68	0,00	55.184.650,14	0,00

#### ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΒΕΒΗΤΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Κοβαρά αποτελέσματα (πλέον/μείον) χρήσεως	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2017		Ποσό προηγούμενης χρήσης 2016	
	Αξία κτήσεως	Αποβλήσεις	Αξία κτήσεως	Αποβλήσεις
Πλέον: Υπόλοιπα αποσβέσεων (πλέον/μείον) προηγούμενων χρήσεων	5.862.940,75	0,00	5.862.940,75	0,00
Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος	72.584,25	0,00	74.766,15	0,00
Σύνολο	5.210.565,39	0,00	5.862.940,75	0,00

ΑΓΙΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ 7/05/2020

*[Signature]*  
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ  
ΚΑΛΟΦΩΤΕΛΗΣ ΣΠΙΛΙΩΝΗΣ