

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών
ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: Πετεινός Ευάγγελος

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα 22 Σεπτεμβρίου 2014

Προς: α) Γ. Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής
β) Δημοτικό Συμβούλιο Δήμου Αγίας Παρασκευής

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
Επί του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως 2013
του ΔΗΜΟΥ ΑΓ. ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ

ΓΕΝΙΚΑ

Σε συνέχεια της έκθεσης ελέγχου, πού χορηγήσαμε την 22α Σεπτεμβρίου 2014 και παρατίθεται κάτω από τον Ισολογισμό και τα Αποτελέσματα της χρήσεως που έληξε στις 31-12-2013, σας υποβάλλουμε και την παρούσα έκθεση ελέγχου στην οποία αναφερόμαστε αναλυτικά σε θέματα που προέκυψαν από τον έλεγχο παραθέτοντας επιπροσθέτως και αναγκαίες υποδείξεις και επισημάνσεις για την διευθέτησή τους. Επίσης στην έκθεση αναλύονται οι λογαριασμοί του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων της χρήσεως και δίνονται επεξηγήσεις για το περιεχόμενό τους. Η έκθεση αυτή υποβάλλεται σύμφωνα με το άρθρο 163 του Ν. 3463/2006 από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή στο Δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας.

A. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. ΕΝΤΟΛΗ – ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Αγ. Παρασκευής, προβλέπεται από το άρθρο 163 παραγρ. 3 του Ν.3463/8-6-2006 και μας ανατέθηκε με την υπ' αρ. 865/2013 (ΑΔΑ: ΒΛΓΛΩ6Υ-2Μ5) απόφαση του Δημάρχου.

Ο έλεγχος αφορά τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αγ. Παρασκευής της χρήσεως 2013. Ο όρος οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνει:

- Τον Ισολογισμό τέλους χρήσεως
- Την κατάσταση του λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- Τον πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων
- Το προσάρτημα του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων αποτελεί ευθύνη της Διοικήσεως του Δήμου και συγκεκριμένα της Οικονομικής Επιτροπής. Απαιτεί από τη Διοίκηση να προβεί σε σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις, καθώς επίσης να καθορίσει τις ορθές λογιστικές αρχές και μεθόδους που χρησιμοποιούνται στην κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων.

2. ΣΚΟΠΟΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σκοπός του ελέγχου είναι να επιτρέψει στον ελεγκτή να διαπιστώσει εάν οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τις παραδεγμένες λογιστικές αρχές και εάν είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικές ανακρίβειες.

3. ΕΚΤΑΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο έλεγχός μας σχεδιάστηκε σε δειγματοληπτική βάση, με βάση τον Ισολογισμό και το λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσεως και περιλαμβάνει:

- Εξέταση σε δειγματοληπτική βάση των αποδεικτικών στοιχείων που υποστηρίζουν τα ποσά των οικονομικών καταστάσεων.
- Διαπίστωση της ορθότητας και νομιμότητας των καταχωρήσεων στα βιβλία που τηρήθηκαν από το Δήμο.
- Επιβεβαίωση των λογιστικών αρχών που χρησιμοποιήθηκαν κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων.
- Αξιολόγηση της όλης παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

Ο έλεγχος μας έγινε σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, αφού λάβαμε υπόψη μας και τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/2006 όπως ισχύει).

Σημειώνουμε ότι ο έλεγχός μας δεν επεκτάθηκε στη σκοπιμότητα των οικονομικών πράξεων, η οποία είναι αποκλειστική ευθύνη της Διοικήσεως.

4. ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ –ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

Τα βιβλία και στοιχεία που τηρήθηκαν στη χρήση 2013, βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις είναι:

Βιβλία διπλογραφικού συστήματος

Γενικό ημερολόγιο

Γενικό καθολικό

Μητρώο Παγίων

Στοιχεία

Τριπλότυπα βεβαίωσης

Γραμμάτια είσπραξης

Χρηματικά ένταλματα πληρωμής

Ως προς την τήρηση των βιβλίων του Δήμου έχουν εφαρμογή οι αρχές και οι κανόνες εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος.

Β. ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ-ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ 31-12-2013

Ι. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Α. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

1. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

Αναπόσβεστη αξία 31.12.2013

€ 475.589,39

	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	€ 1.780.211,49	€ 1.304.622,10	€ 475.589,39

Η αξία κτήσεως των λοιπών εξόδων εγκαταστάσεως αφορά κατά το ποσό των € 561.398,53 λογισμικά προγράμματα και κατά το ποσό των € 1.218.812,96 διάφορες μελέτες (οικονομοτεχνικές, πολεοδομικές κλπ).

Οι προσθήκες της χρήσης 2013 συνολικού ποσού € 190.563,89, αφορούν την αξία κτήσεως μελετών που παραδόθηκαν στις υπηρεσίες του Δήμου εντός της χρήσεως 2013.

Β. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Αναπόσβεστη αξία 31-12-2013 € 53.903.128,91

Οι σημαντικές μεταβολές των παγίων στοιχείων στη χρήση 2013 και η ανάλυση των αποσβέσεων αυτών παρουσιάζονται αναλυτικά στους παρακάτω πίνακες.

ΑΞΙΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ

	Αξία κτήσεως 31.12.2012	Προσθήκες χρήσης 2013	Μειώσεις 2013	Αξία κτήσεως 31.12.2013
Γήπεδα – Οικόπεδα (Λογ.10)	32.255.712,45	0,00	0,00	32.255.712,45
Πλατείες - Πάρκα – Παιδότοποι Κοινής Χρήσης	3.272.503,46	0,00	0,00	3.272.503,46
Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	8.693.146,31	92.964,54	0,00	8.786.110,85
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	6.418.948,49	0,00	0,00	6.418.948,49
Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως.	418.548,99	0,00	0,00	418.548,99
Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως.	101.233,97	75.314,63	0,00	176.548,60
Κτίρια και τεχνικά έργα	16.301.832,85	122.799,18	0,00	16.424.632,03
Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις	882.215,04	0,00	0,00	882.215,04
Μεταφορικά μέσα	1.877.490,67	71.847,16	0,00	1.949.337,83
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.169.164,30	121.267,59	0,00	2.290.431,89
Ακτινοποιήσεις υπό εκτέλεση	5.276.664,31	2.816.328,47	481.642,24	7.611.350,54
ΣΥΝΟΛΟ	77.667.460,84	3.300.521,57	481.642,24	80.486.340,17

Α Π Ο Σ Β Ε Σ Ε Ι Σ

	Υπόλοιπο 31.12.2012	Αποσβέσεις χρήσης 2013	Μειώσεις αποσβέσεων 2013	Υπόλοιπο 31.12.2013	Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2013
Γήπεδα – Οικόπεδα	0,00	0,00	0,00	0,00	32.255.712,45
Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι Κοινής Χρήσης	3.065.346,48	67.855,12	0,00	3.133.201,60	139.301,86
Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	4.787.415,35	639.747,54	0,00	5.427.162,89	3.358.947,96
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.165.070,75	487.305,58	0,00	4.652.376,33	1.766.572,16
Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	302.421,52	24.454,77	0,00	326.876,29	91.672,70
Λοιπές εγκαταστάσεις Κοινής χρήσεως	19.780,13	88.058,21	0,00	107.838,34	68.710,26
Κτίρια και τεχνικά έργα	7.626.528,94	638.278,97	0,00	8.264.807,91	8.159.824,12
Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις	848.153,33	7.716,36	0,00	855.869,69	26.345,35
Μεταφορικά μέσα	1.697.306,06	66.125,19	0,00	1.763.431,25	185.906,58
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.012.716,93	38.930,03	0,00	2.051.646,96	238.784,93
Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	0,00	7.611.350,54
ΣΥΝΟΛΟ	24.524.739,49	2.058.471,77	0,00	26.583.211,26	53.903.128,91

Οι συντελεστές με τους οποίους ήταν υποχρεωμένοι να υπολογίζουν, μέχρι 31.12.2012 οι Δήμοι, τις αποσβέσεις των ενσώματων ακινητοποιήσεων που ανήκουν στην περιουσία τους, μεταβλήθηκαν με βάση τις νομοθετικές τροποποιήσεις που έγιναν στην παράγραφο (στ) του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994.

Ο Δήμος Αγίας Παρασκευής έλαβε υπόψη του και εφάρμοσε τις αναφερόμενες στην προηγούμενη παράγραφο μεταβολές συντελεστών κατά τον υπολογισμό των αποσβέσεων της χρήσεως 2013.

Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο επί των προσθηκών της χρήσης διαπιστώθηκε ότι διενεργήθηκαν με τις προβλεπόμενες διαδικασίες, βασίζονται σε νομότυπα παραστατικά και σε σχετικές αποφάσεις όπου απαιτούνται και έχουν ελεγχθεί από το ελεγκτικό συνέδριο.

Στο τέλος κάθε χρήσεως πρέπει να διενεργείται απογραφή όλων των παγίων περιουσιακών στοιχείων, από επιτροπή απογραφής η οποία θα συγκροτείται για το σκοπό αυτό και η οποία θα αποφαίνεται και για την αρτιότητα και λειτουργικότητα

αυτών. Η διενέργεια απογραφής αποτελεί μία από τις βασικές επιδιώξεις και εξασφαλίσεις ενός οργανωμένου συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Σημειώνεται ότι στο λογαριασμό ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση περιλαμβάνεται και το ημιτελές κολυμβητήριο στον Τσακό (λογ. 15.11.002.00) ποσού € 961.646,37 που παραμένει σε εκκρεμότητα από προηγούμενες χρήσεις. Με την απόφαση 98/2013 του Δημοτικού Συμβουλίου της Αγίας Παρασκευής διακόπηκε η διαδικασία ολοκλήρωσης του έργου και συνεπώς το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού πρέπει να τακτοποιηθεί με λογιστικές εγγραφές όταν διερευνηθεί και αποφασισθεί από το Δήμο ο τρόπος αξιοποίησης του κατασκευασμένου τμήματος του.

Επίσης στις ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση περιλαμβάνονται και δύο κονδύλια συνολικής αξίας 1.850.902,12 που αφορούν την αποζημίωση λόγω ρυμοτομίας στο οικοδομικό τετράγωνο Ο.Τ 118. Το πρώτο από αυτά, ποσού € 488.401,82, παρακατατέθηκε, υπέρ των δικαιούχων, στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων στη χρήση 2008 με βάση την απόφαση 97/08 του Δημοτικού Συμβουλίου. Για το δεύτερο κονδύλι, το οποίο όπως διαμορφώθηκε με την απόφαση του Δ.Σ 130/2010, ανέρχεται στο ποσό των € 1.362.500,30, έχει δημιουργηθεί σε προηγούμενες χρήσεις ισόποση υποχρέωση καταβολής του στους δικαιούχους, η οποία περιλαμβάνεται στον λογαριασμό του Παθητικού « Πιστωτές Διάφοροι». Για την καταβολή του δευτέρου κονδυλίου το Δημοτικό Συμβούλιο με την απόφαση 288/2010 ξεκίνησε την διαδικασία λήψης δανείου από την Τράπεζα EUROBANK, για το οποίο όμως μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσής μας δεν έχει υπογραφεί σύμβαση.

2. Τίτλοι πάγιας επένδυσης

Αξία 31-12-2013

€ 9.069,78

Στον παρακάτω πίνακα αναφέρονται αναλυτικά το σύνολο των συμμετοχών του Δήμου με την αξία αποτίμησης τους στις 31/12/2013.

A/A	Συμμετοχή	Ποσοστό Συμμετοχής	Αξία Κτήσης	Προβλέψεις υποτίμησης	Αξία αποτίμησης 31.12.2013
1	Πολιτιστική Δήμου Αγ. Παρασκευής (ΚΟΙΠΕΔΑΠ)	100%	997.401,32	997.401,32	0,00
2	Κοινωφελής Κοινωνική Επιχείρηση Αγ. Παρασκευής (ΚΟΙΚΕΔΑΠ)	100%	50.000,00	50.000,00	0,00
3	ΕΔΕΧΥ (Διαδημοτική Α.Ε)	1,56%	14.250,00	14.250,00	0,00
4	Αναπτυξιακή Μελισσίων (Διαδημοτική Α.Ε)	25%	64.438,00	64.438,00	0,00
5	Περιφερειακή Α.Ε Διανομής Φυσικού Αερίου Κεντρικής Αττικής.	3,43%	19.540,44	10.470,66	9.069,78
Σύνολο			1.145.629,76	1.136.559,98	9.069,78

Στη χρήση 2011 τέθηκαν σε εκκαθάριση οι δύο δημοτικές επιχειρήσεις του Δήμου (ΚΟΙΠΕΔΑΠ και ΚΟΙΚΕΔΑΠ).

Στις 31/7/2013 με την απόφαση 259/2013, το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αγ. Παρασκευής αποφάσισε να αντικατασταθεί ο εκκαθαριστής των δυο δημοτικών επιχειρήσεων διότι, όπως αναφέρεται στην απόφαση, δεν είχε σημειωθεί καμία πρόοδος στις εργασίες της εκκαθάρισης.

Λόγω της συνεχιζόμενης δυσχέρειας «προσδιορισμού και απογραφής των περιουσιακών στοιχείων» των επιχειρήσεων αυτών και από τον δεύτερο εκκαθαριστή τους, όπως αναφέρεται και σε σχετική επιστολή του (αρ. πρωτ.30979/4-08-2014) προς τη Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου, η Διοίκηση του Δήμου αποφάσισε, για την αξία κτήσεως της συμμετοχής του Δήμου ποσού € 997.401,32 στην «Δημοτική Πολιτιστική Επιχείρηση του Δήμου Αγίας Παρασκευής» (ΚΟΙΠΕΔΑΠ) και την αξία κτήσεως της συμμετοχής του Δήμου ποσού € 50.000,00 στην «Κοινοφελή Επιχείρηση του Δήμου Αγίας Παρασκευής» (ΚΟΙΚΕΔΑΠ), να σχηματίσει ισόποση (συνολικά) πρόβλεψη υποτίμησης (€ **1.047.401,32**) σε βάρος των αποτελεσμάτων της χρήσεως 2013, λόγω του ενδεχόμενου κινδύνου συνολικής απώλειας τους.

β) Για την αξία κτήσεως της συμμετοχής του Δήμου, ποσού € 64.438,00 στην «Αναπτυξιακή Μελισσίων – Νέας Πεντέλης (ΑΜΝΕΠ ΑΕ) Α.Ε Ο.Τ.Α υπό Εκκαθάριση» ο Δήμος σχημάτισε ισόποση πρόβλεψη υποτίμησης (€ **64.438,00**) σε βάρος των αποτελεσμάτων της χρήσεως 2013, λόγω του ενδεχόμενου κινδύνου συνολικής απώλειάς της.

3. Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Υπόλοιπο 31-12-2013

€ 304.544,80

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά το μακροπρόθεσμο τμήμα του υπολοίπου απαίτησης του Δήμου από την Ενορία του Ι.Ν Προφήτη Ηλία. Η απαίτηση δημιουργήθηκε σε προηγούμενη χρήση με βάση το προσύμφωνο εκποίησης στην Ενορία, ενός ακινήτου του Δήμου (οικοπέδου - παλαιάς οικίας) που ευρίσκεται στο Ο.Τ 127. Το συνολικό ποσό της απαίτησης ανερχόταν σε € 761.362,00 και συμφωνήθηκε να καταβάλλεται σε κάθε χρήση στον Δήμο ποσό € 38.068,10 μέχρι την 15/11/2022, οπότε προβλέπεται να υπογραφεί το οριστικό συμβόλαιο.(αποφάσεις Δημοτικού Συμβουλίου 85/04 και 264/04). Για το λόγο αυτό δημιουργήθηκε και ισόποση υποχρέωση παράδοσης του ακινήτου (€ 761.362,00) η οποία εμφανίζεται στο λογαριασμό του Παθητικού «Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις». Στις 31.12.2013 το συνολικό ποσό της απαίτησης από την Ενορία του Ι.Ν Προφήτη Ηλία ανερχόταν στο ποσό των € 358.975,61 από το οποίο εάν αφαιρεθεί η δόση της χρήσης 2014 ποσού € 38.068,10 και το ανεξόφλητο τμήμα της δόσης του 2013 ποσού € 16.362,71 τα οποία περιλαμβάνονται στο Κυκλοφορούν Ενεργητικό στο κονδύλι «Απαιτήσεις από πωλήσεις υπηρεσιών, αγαθών κλπ» προκύπτει το ανωτέρω ποσό των € 304.544,80. Το ποσό των € 16.362,71 διαπιστώσαμε ότι καταβλήθηκε στη χρήση 2014.

Γ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1. Αποθέματα

Υπόλοιπο 31-12-2013

€ 168.077,72

Το ανωτέρω ποσό αφορά την αξία ανταλλακτικών και υλικών που χρησιμεύουν για τον ηλεκτροφωτισμό, την αξία του ηλεκτρομηχανολογικού εξοπλισμού και των αναλωσίμων υλικών που βρέθηκαν στις αποθήκες του Δήμου στις 31.12.2013. Η αποτίμηση έγινε στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ κτήσεως και τρεχούσης βάση του Π.Δ 315/1999. Η τιμή κτήσεως προσδιορίστηκε με τη μέθοδο FIFO.

Κατά τη γνώμη μας, για προφανείς διαχειριστικούς λόγους, πρέπει να τηρείται λογιστική-διαχειριστική αποθήκη για όλα τα βασικά υλικά. Αυτό απαιτεί προηγούμενη οργάνωση της διαδικασίας από πρακτική άποψη, έτσι ώστε να προσδιορίζονται με σαφήνεια οι διαδικασίες παραγγελίας, παραλαβής, αποθήκευσης και διάθεσης των αποθεμάτων κατά κατηγορία.

2. Απαιτήσεις

Απαιτήσεις από πώληση αγαθών, υπηρεσιών, προστίμων, προσανξήσεων

Υπόλοιπο 31.12.2013

€ 6.813.456,79

Απαιτήσεις από φόρους ,τέλη, πρόστιμα και προσανξήσεις	€ 6.813.456,79
Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	€ 3.261.561,23
	€ 3.551.895,56

Πρόκειται για απαιτήσεις εσόδων του Δήμου για τέλη, φόρους, πρόστιμα και προσανξήσεις που έχουν βεβαιωθεί στη χρήση 2013 αλλά και σε προηγούμενες χρήσεις και δεν έχουν εισπραχθεί μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 2013.

Ο Δήμος έχει υποχρέωση βάσει των λογιστικών αρχών που ισχύουν για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, να εκτιμά την ενδεχόμενη ζημία που πιθανόν να προκύψει από την μη είσπραξη μέρους των βεβαιωμένων απαιτήσεων του και να αναπροσαρμόζει την ήδη υπάρχουσα πρόβλεψη επισφάλειας.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω στις 31.12.2013 έγινε επανεκτίμηση της πρόβλεψης επισφάλειας απαιτήσεων με την ίδια μέθοδο που είχε εφαρμοσθεί και στις προηγούμενες χρήσεις. Δηλαδή έγινε συγκέντρωση του υπολοίπου των απαιτήσεων που μεταφέρονται από προηγούμενες χρήσεις στις 31.12.2013, ανά έτος αρχικής βεβαίωσης. Στη συνέχεια έγινε εκτίμηση της πιθανής επισφάλειας με βάση το ποσοστό είσπραξης τους στη χρήση 2013 ενώ για πρόσφατα βεβαιωμένες απαιτήσεις (2010,2011,2012) χρησιμοποιήθηκε μικρότερο ποσοστό. Το υπόλοιπο των € 3.261.561,23 των προβλέψεων στις 31.12.2013 προέκυψε ως εξής:

Υπόλοιπο 31.12.2012	€ 2.520.738,88
Μείον: διαγραφές, αναστολές κυρώσεων από πολεοδομία κλπ	€ 203.961,77
Πλέον: συμπληρωματική πρόβλεψη χρήσης 2013	€ 944.784,12
Υπόλοιπο 31.12.2013	€ 3.261.561,23

Το ποσό της συμπληρωματικής πρόβλεψης € **944.784,12** πιστώθηκε στο λογαριασμό των προβλέψεων με χρέωση του λογαριασμού των αποτελεσμάτων χρήσης «**προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους**».

3. Χρεώστες διάφοροι

Υπόλοιπο 31-12-2013 € 270.106,60

Το υπόλοιπο, αφορά: α) προκαταβολή των αμοιβών του μόνιμου προσωπικού του Δήμου για το πρώτο δεκαπενθήμερο του Ιανουαρίου 2014 ποσού € 75.633,16 β) Απαίτηση είσπραξης επιχορήγησης ποσού € 170.000,00 από το πρόγραμμα «Πράσινο ταμείο» για την κατασκευή του έργου «Προμήθεια και εγκατάσταση οργάνων και αστικού εξοπλισμού 4 παιδικών χαρών». Η επιχορήγηση αυτή τιμολογήθηκε από το Δήμο με ημερομηνία 31.12.2013 και γ) Προκαταβολή € 24.473,44 στην «Αττική Οδό Α.Ε» η οποία συμψηφίζεται με τις διελεύσεις των οχημάτων του Δήμου και τακτοποιείται λογιστικά στην επόμενη χρήση.

4. Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων

Υπόλοιπο 31-12-2013 € 20.365,74

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά απαίτηση του Δήμου από 2 υπαλλήλους του, στους οποίους είχε καταβληθεί το πιο πάνω ποσό για την εκτέλεση συγκεκριμένης εργασίας. Το μεγαλύτερο τμήμα του κονδυλίου, ποσού € 19.005,74 είχε καταβληθεί σε υπάλληλο του τμήματος της καθαριότητας για τα εξής: α) να προκαταβάλλει στην «Αττική οδό ΑΕ» για την αξία των διελεύσεων από αυτή των οχημάτων του Δήμου (€ 15.000) β) να καταβάλλει την αξία του ελέγχου από (ΚΤΕΟ) και των βεβαιώσεων ταχογράφου, για τα οχήματα του Δήμου (4.005,74). Η έγκριση της απόδοσης λογαριασμού για τα ποσά αυτά έγινε με τις αποφάσεις 25 και 26/ 7-2-2014 της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου. Το υπόλοιπο τμήμα ποσού € 1.360,00, είχε καταβληθεί σε υπάλληλο του Δήμου για την αγορά καρτών απειριορίστων διαδρομών για τις μετακινήσεις υπαλλήλων με τα Μέσα Μαζικής Μεταφοράς, οι οποίες ήταν απαραίτητες για την εκτέλεση της υπηρεσίας τους. Για το ποσό αυτό εκκρεμεί η έγκριση απόδοσης λογαριασμού μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσης εκθέσεως.

5. Διαθέσιμα

Ταμείο

Υπόλοιπο 31-12-2013

€ 29.430,41

Αφορά το ποσό των μετρητών που υπήρχε στο ταμείο κατά την 31.12.2013.

Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

Υπόλοιπο 31-12-2013

€ 5.121.663,90

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΧΤΡΑΙΤΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ 18048007290	35.829,18	35.829,18
EUROBANK 002602340200896362	4.069.388,41	4.069.388,41
EUROBANK 002602340200896435	300.627,04	300.627,04
EUROBANK 002602340200964687	1.006,75	1.006,75
EUROBANK 002602340201069907	6.077,15	6.077,15
EUROBANK 002602340201095313	126.904,26	126.904,26
EUROBANK 002602340201095240	111.096,27	111.096,27
EUROBANK 002602340201162310	211.195,38	211.195,38
EUROBANK 002602340201095147	5.539,46	5.539,46
EUROBANK 002602340700448866	254.000,00	254.000,00
Σύνολο	5.121.663,90	5.121.663,90

Το ανωτέρω υπόλοιπο επιβεβαιώθηκε και από την απαντητική επιστολή της τραπεζικής που στάλθηκε απευθείας σε εμάς.

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1. Έσοδα χρήσης εισπρακτέα

Υπόλοιπο 31-12-2013

€ 1.607.539,23

Πρόκειται: α) για έσοδα του τελευταίου διμήνου του 2013 από Δημοτικά τέλη, Φόρο και Τέλος Ακίνητης Περιουσίας, τα οποία εισπράττονται μέσω των λογαριασμών της Δ.Ε.Η, ELPEDISON ΑΕ, VOLTERA ΑΕ, ΗΡΩΝ ΑΕ κλπ και η είσπραξή τους είναι απαιτητή στην επόμενη χρήση, ποσού € 1.481.178,98 και β) έσοδα από επιχορηγήσεις ποσού € 126.360,25 (επιχορηγήσεις άρθρου 27 Ν.3756/2009 πέμπτη κατανομή Δεκεμβρίου 2013, επιχορηγήσεις προγράμματος βοήθεια στο σπίτι) τα οποία εισπράχθηκαν στη χρήση 2014 αλλά αφορούν τη χρήση 2013 και με βάση την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων με την οποία καταρτίζεται ο Ισολογισμός, πρέπει να μεταφέρονται στη χρήση την οποία αφορούν.

2. Έξοδα επόμενων χρήσεων

Υπόλοιπο 31-12- 2013

€ 27.237,10

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά το τμήμα των πληρωθέντων στη χρήση 2013 ασφαλιστρών και τελών κυκλοφορίας των μεταφορικών μέσων του Δήμου, αφορούν όμως την επόμενη χρήση 2014.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

1 Κεφάλαιο

Υπόλοιπο 31.12.2013

€ 26.194.662,20

Το κεφάλαιο του Δήμου προσδιορίσθηκε κατά την απογραφή έναρξης της εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος την 1η Ιανουαρίου 2006 ως διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των στοιχείων του ενεργητικού και της συνολικής αξίας των υποχρεώσεων, και αναπροσαρμόστηκε με τις «διαφορές απογραφής» που προέκυψαν σε επόμενες χρήσεις και οι οποίες εγκρίθηκαν από το Δημοτικό Συμβούλιο, κατά την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων των αντίστοιχων χρήσεων.

Στη χρήση 2013 αυξήθηκε το κεφάλαιο του Δήμου κατά το ποσό των € 134.789,19 με το οποίο επιχορηγήθηκε ο Δήμος Αγίας Παρασκευής από τον κρατικό προϋπολογισμό για την εξόφληση υποχρεώσεων του προς την ΕΥΔΑΠ οι οποίες είχαν καταστεί ληξιπρόθεσμες μέχρι τις 31.12.2011. Η επιχορήγηση ελήφθη με βάση την κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών(αριθ πρωτ. 38560/26-9-2013)

και η καταχώρησή της στο Κεφάλαιο του Δήμου διενεργήθηκε με βάση την υπ αριθ πρωτ 29465/19-7- 2014 απάντηση του Υπουργείου Εσωτερικών στην οποία αναφέρεται ότι η επιχορήγηση αυτή θεωρείται κεφαλαιακή ενίσχυση των Δήμων.

2. Δωρεές Παγίων

Υπόλοιπο 31-12-2013

€ 20.240.034,68

Η κίνηση του ανωτέρω λογαριασμού στη χρήση 2013 είναι η εξής:

ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ. 41.15 ΣΤΙΣ 31.12.2012	€ 20.261.168,71
ΠΛΕΟΝ: ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ 2013	€ 71.847,16
ΜΕΙΟΝ: ΑΝΑΛΟΓΟΥΣΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 2013	€ 92.981,19
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ 41.15 ΣΤΙΣ 31.12.2013	€ 20.240.034,68

Ο λογαριασμός έχει σχηματισθεί ως αποθεματικό, κατά την καταχώρηση της προσδιορισθείσας αξίας των παγίων στοιχείων που έχουν δοθεί ως δωρεά στο Δήμο, στους αντίστοιχους λογαριασμούς του Ενεργητικού. Η απόσβεση του αποθεματικού αυτού υπολογίστηκε ορθά με βάση τους συντελεστές απόσβεσης που εφαρμόστηκαν στη χρήση 2013 στα αντίστοιχα πάγια, και μεταφέρθηκε στα «έκτακτα και ανόργανα έσοδα».

Στη χρήση 2013 καταχωρήθηκε με τον ανωτέρω αναφερόμενο τρόπο στον λογαριασμό η αξία € 71.847,16 που αφορά δωρεά στον Δήμο ενός απορριμματοφόρου φορτηγού από την Ανώνυμη Εταιρεία «ΕΕΑΑ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ – ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗΣ Α.Ε» βάσει του συμβολαίου Νο 7281 της συμβολαιογράφου Ε. Σούλη.

3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων

Υπόλοιπο 31-12-2013

€ 9.334.192,39

Η κίνηση του Λογαριασμού στη χρήση 2013 είναι η εξής:

ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓΑΡ/ΜΟΥ 43 (ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ) ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ 31-12-2012	€ 7.056.091,14
ΠΛΕΟΝ: ΛΗΦΘΕΙΣΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ 2013	€ 3.032.782,96
ΜΕΙΟΝ: ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΟΝ ΛΟΓ 74 (ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ)	€ 33,681,09
ΜΕΙΟΝ: ΑΝΑΛΟΓΟΥΣΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ 2013	€ 721.000,62
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2013	€ 9.334.192,39

Οι αποσβέσεις των επιχορηγήσεων που έχουν χρησιμοποιηθεί για επενδύσεις υπολογίστηκαν ορθά με βάση τους συντελεστές απόσβεσης που εφαρμόστηκαν στη χρήση 2013 στα αντίστοιχα πάγια και μεταφέρθηκαν στα «έκτακτα και ανόργανα έσοδα».

4. Αποτελέσματα εις νέο

Υπόλοιπο 31.12.2013 € - 2.490.491,87

Το κονδύλι αυτό προκύπτει από τη μείωση του σωρευμένου αποτελέσματος (έλλειμμα) όλων των προηγούμενων χρήσεων ποσού € - 2.676.539,29 κατά το ποσό του πλεονάσματος της χρήσης 2013 € 186.047,42 όπως φαίνεται και από τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων.

Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

Υπόλοιπο 31-12-2013 € 3.142.673,50

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	€ 168.912,12
ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	€ 2.973.761,38
ΣΥΝΟΛΟ	€ 3.142.673,50

1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού

Αφορά την πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση για τους εργαζόμενους με συμβάσεις Ιδιωτικού Δικαίου Αορίστου Χρόνου.

Η κίνηση του λογαριασμού στη χρήση 2013 έχει ως εξής:

Υπόλοιπο 31.12.2012 € 115.483,28

Μείωση της πρόβλεψης με το ποσό που είχε προβλεφθεί για συνταξιοδοτηθέντα στη χρήση 2013 εργαζόμενο και για αποχωρήσαντες υπαλλήλους (μετατάξεις) € 18.292,37

Πλέον: συμπληρωματική πρόβλεψη για τους εργαζόμενους, που αναλογεί στη χρήση 2013, μετά από τον υπολογισμό αυτής στις 31.12.2013. € 71.721,21

Υπόλοιπο 31.12.2013 € 168.912,12

Σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές το ποσό που καταβλήθηκε στον συνταξιοδοτηθέντα εργαζόμενο καταχωρήθηκε σε λογαριασμό εξόδου (ΛΟΓ 60) ενώ το ποσό των

προβλέψεων που είχε σχηματισθεί για αυτόν μαζί με αυτό που είχε σχηματισθεί για υπαλλήλους που απεχώρησαν από το Δήμο (**€ 18.292,37**) μεταφέρθηκε στα Έκτακτα Αποτελέσματα στο κονδύλι «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων».

2. Λοιπές προβλέψεις

Αφορά την πρόβλεψη για ενδεχόμενη υποχρέωση από εκκρεμείς αγωγές του προσωπικού και τρίτων κατά του Δήμου.

Κίνηση λογαριασμού

Υπόλοιπο 31/12/2012	€ 3.147.958,79
Μείον: Χρεώσεις χρήσης	€ 328.348,84
Πλέον: Πιστώσεις χρήσης	€ 154.151,43
Υπόλοιπο 31/12/2013	€ 2.973.761,38

Σημειώνεται ότι οι χρεώσεις (μείωση των προβλέψεων) αντιστοιχούν: α) κατά το ποσό των € 175.747,60 στα καταβληθέντα ποσά από το Δήμο στο προσωπικό και σε τρίτους στη χρήση 2013 κατόπιν δικαστικών αποφάσεων για κύριες οφειλές και τόκους υπερημερίας, και β) κατά το ποσό € 152.601,24 σε απορριφθείσες αγωγές από τα δικαστήρια και τακτοποιήσεις του λογαριασμού με βάση τα αναφερόμενα στην επιστολή της νομικής υπηρεσίας του Δήμου. Με το σύνολο των ανωτέρω χρεώσεων του λογαριασμού «Λοιπές προβλέψεις» **€ 328.348,84**, πιστώνεται ο λογαριασμός των αποτελεσμάτων της χρήσης 2013 «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων». Επίσης με βάση την επιστολή αυτή καταχωρήθηκαν και οι πιστώσεις (αύξηση των προβλέψεων) του λογαριασμού **€ 154.151,43** που αφορούν αγωγές που κατατέθηκαν η γνωστοποιήθηκαν στο Δήμο στη χρήση 2013, με ισόποση χρέωση του λογαριασμού των αποτελεσμάτων χρήσεως «**προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους**».

Με βάση την ανάλυση που ακολουθεί, η οποία αποτελεί σύνοψη των στοιχείων της επιστολής της νομικής υπηρεσίας, προκύπτει ότι το μεγαλύτερο μέρος των προβλέψεων αφορά αγωγές για εργατικές διαφορές.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
ΥΛΙΚΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	€ 39.361,00
ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΠΙΔΟΜΑ	€ 35.000,00
ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ	€ 1.224.269,61
ΕΙΔΙΚΟ ΕΠΙΔΟΜΑ € 176	€ 1.404.612,00
ΕΙΔΙΚΗ ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΑΜΟΙΒΗ	€ 84.178,00
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΛΟΓΩ ΡΥΜΟΤΟΜΙΑΣ	€ 74.000,00
ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	€ 112.340,77
ΣΥΝΟΛΟ	€ 2.973.761,38

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

1. Δάνεια Τραπεζών

Υπόλοιπο 31-12-2013

€ 3.702.632,24

Το άνω κονδύλι αφορά το μακροπρόθεσμο τμήμα δανείων που έχουν ληφθεί από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. Το βραχυπρόθεσμο τμήμα τους ποσού € **253.802,32** δηλαδή οι δόσεις της επόμενης χρήσης, εμφανίζεται στον Ισολογισμό στις Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις στο Λογαριασμό «Π 7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση».

Η ανάλυση του ανωτέρω υπολοίπου ως προς τα Δάνεια και το Μακροπρόθεσμο και βραχυπρόθεσμο τμήμα τους εμφανίζεται στον ακόλουθο πίνακα.

ΔΑΝΕΙΟ	Υπόλοιπο Δανείων 31/12/2013	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις 31/12/2013	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις (Δόσεις κεφαλαίου που λήγουν στην επόμενη χρήση)
Δάνειο 21 Αποζημ. δικαιούχων λόγω ρυμοτομίας	27.380,82	0,00	27.380,82
Δάνειο 22 Αποπεράτωση κλειστού κολυμβητηρίου	5.476,16	0,00	5.476,16
Δάνειο 23 Αγορά δυο ακινήτων	279.251,19	257.965,27	21.285,92
Δάνειο 24 Ρυμοτομία	32.908,32	22.561,36	10.346,96
Δάνειο 25 Αγορά Οικοπέδου	11.540,15	7.911,73	3.628,42
Δάνειο 26 Αγορά Οικοπέδου	19.320,22	14.897,21	4.423,01
Δάνειο 27 Αποζημίωση για ρυμοτομία	1.826,59	1.408,43	418,16
Δάνειο 28 Αποζημίωση για ρυμοτομία	35.088,49	30.895,45	4.193,04
Δάνειο 29 Για εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών	145.459,09	134.941,07	10.518,02
Δάνειο 30 Για αγορά οικοπέδου Προφήτη Ηλία	272.321,26	262.583,18	9.738,08
Δάνειο 31 Κατασκ. αγωγού ακαθάρτων (Κλεισθένους)	111.045,03	102.580,63	8.464,40
Δάνειο 32 Επισκευές Οδοστρωτήρων	108.162,96	99.918,24	8.244,72
Δάνειο 33 Επισκευές Συντηρήσεις Κρασπεδορήθρων	328.243,38	303.223,04	25.020,34
Δάνειο 34 Για απαλοτρίωση	303.903,25	287.704,85	16.198,40
Δάνειο 35 Για πληρωμή ληξ/ων οφειλών	2.274.507,65	2.176.041,78	98.465,87
ΣΥΝΟΛΟ	3.956.434,56	3.702.632,24	253.802,32

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών συμφωνούν με τα υπόλοιπα που εμφανίζουν τα αντίστοιχα extraits του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων καθώς και με την επιβεβαιωτική επιστολή τους προς εμάς.

Με την απόφαση 341/2012 του Δημοτικού Συμβουλίου της Αγίας Παρασκευής αποφασίστηκε η επιμήκυνση της διάρκειας αποπληρωμής 6 (έξι) δανείων από τα ανωτέρω αναφερόμενα, για 8 (οκτώ) έτη.

2. Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Υπόλοιπο 31-12-2013

€ 761.362,00

Το ανωτέρω υπόλοιπο εμφανίζει την υποχρέωση μεταβίβασης «οικοπέδου – παλαιάς οικίας» στην ενορία του Ι.Ν Προφήτη Ηλία. Η υποχρέωση απεικονίστηκε στο συνολικό τίμημα, όπως βεβαιώθηκε και καταχωρήθηκε σαν απαίτηση του Δήμου, σε προηγούμενη χρήση, βάση του σχετικού προσυμφώνου. Η υποχρέωση αυτή λογιστικά θα συμψηφισθεί με την αξία του ακινήτου, στο χρόνο υπογραφής του οριστικού συμβολαίου, οπότε θα λογισθεί και το αποτέλεσμα της πώλησης.

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

3. Προμηθευτές

Υπόλοιπο 31-12-2013

€ 1.253.350,87

Το ανωτέρω ποσό αφορά υποχρεώσεις σε προμηθευτές παγίων, υλικών και υπηρεσιών οι οποίες δεν είχαν εξοφληθεί μέχρι την 31.12.2013.

4. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη

Υπόλοιπο 31-12-2013

€ 45.396,34

Πρόκειται για τους παρακρατηθέντες φόρους: α) από τη μισθοδοσία Δεκεμβρίου, του προσωπικού με σύμβαση ιδιωτικού δικαίου αορίστου, ορισμένου χρόνου, αιρετών αρχόντων και από τις υπερωρίες όλων των κατηγοριών του προσωπικού (€ 22.038,24) β) από τιμολόγια Προμηθευτών (1%,4%,8%, 20%) € 18.560,50, γ) φόρο τόκων υπερημερίας τους οποίους κατέβαλλε ο Δήμος βάσει δικαστικών αποφάσεων (€ 4.797,60), οι οποίοι εξοφλήθηκαν μέσω ΕΑΠ ή αποδόθηκαν στη Δ.Ο.Υ, στην επόμενη χρήση.

5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί

Υπόλοιπο 31-12-2013

€ 441.329,99

Στο ανωτέρω υπόλοιπο περιλαμβάνεται και η υποχρέωση του Δήμου να καταβάλλει στο ΙΚΑ ποσό € 342.684,28, που αφορά κύριες εισφορές που οφείλονταν στο ΙΚΑ από τις Δημοτικές επιχειρήσεις ΚΟΙ.Π.Ε.Δ.Α.Π και ΚΟΙ. Κ.Ε.Δ.Α.Π. που βρίσκονται σε εκκαθάριση. Η υποχρέωση αυτή του Δήμου καθορίζεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του Ν.4071/2012. Το ποσό των € 342.684,28 παρακρατήθηκε (συμψηφίστηκε) στη χρήση 2014 από τα έσοδα που επρόκειτο να εισπράξει ο Δήμος από τον Κρατικό Προϋπολογισμό βάσει του άρθρου 27 του ν. 3756/2009.

Το υπόλοιπο τμήμα του υπολοίπου του λογαριασμού ποσού € 98.645,71 αφορά την υποχρέωση απόδοσης κρατήσεων και εργοδοτικών εισφορών από τη μισθοδοσία Δεκεμβρίου του προσωπικού με σύμβαση ιδιωτικού δικαίου αορίστου και ορισμένου χρόνου και από τις υπερωρίες όλων των κατηγοριών του προσωπικού, στα ταμεία κύριας και επικουρικής ασφάλισης. Η απόδοση πραγματοποιήθηκε στην επόμενη χρήση.

6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση

Υπόλοιπο 31-12-2013

€ 253.802,32

Το πιο πάνω ποσό αφορά τις δόσεις των δανείων που πρέπει να καταβληθούν στην χρήση 2014. Εκτενέστερη ανάλυση υπάρχει στον λογαριασμό «Δάνεια τραπεζών».

7. Πιστωτές Διάφοροι

Υπόλοιπο 31-12-2013

€ 1.919.546,81

Το ποσό αυτό αναλύεται ως εξής:

Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	€ 146.002,83
Δικαιούχοι Αμοιβών	€ 4.194,61
Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου	€ 7.479,50
Επιταγές έκδοσης 2013 οι οποίες δεν είχαν εμφανισθεί μέχρι 31.12.2013 στην τράπεζα, από τους δικαιούχους.	€ 23.123,58
Εντολές πληρωμής Προμηθευτών στην τράπεζα που δόθηκαν από τον Δήμο στις 31.12.2013 και για τις οποίες η τράπεζα χρέωσε το λογαριασμό του Δήμου με ημερομηνία 02/01/2014	€ 281.403,77
Οφειλές προς ΕΥΔΑΠ που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες μετά την 31.12.2011	€ 94.842,22
Αποζημίωση για το ΟΤ 118	€ 1.362.500,30
ΣΥΝΟΛΟ	€ 1.919.546,81

Για τα ανωτέρω ποσά αναφέρουμε:

Οι αποδοχές προσωπικού πληρωτέες, αφορούν τη μισθοδοσία Δεκεμβρίου του προσωπικού με σύμβαση ιδιωτικού δικαίου αορίστου και ορισμένου χρόνου και την αμοιβή υπερωριών των τελευταίων μηνών του 2013 όλων των κατηγοριών του προσωπικού. Καταβλήθηκαν στην επόμενη χρήση.

Το ποσό των € 4.194,61 αφορά αποδοχές πληρωτέες σε «αιρετούς άρχοντες».

Το ποσό των € 7.479,50 αφορά υποχρέωση απόδοσης κρατήσεων, σε συλλόγους εργαζομένων, στο Δήμο από περικοπές απεργιών, αποδοχών για την εξόφληση δανείων κλπ

Από το extrait της τραπέζης διαπιστώσαμε την είσπραξη των επιταγών που είχαν εκδοθεί στις τελευταίες ημέρες του Δεκεμβρίου του 2013 ποσού € 23.123,58, στην επόμενη χρήση.

Για την αποζημίωση του ΟΤ 118 και το λογιστικό χειρισμό αυτής αναφερόμαστε στην παράγραφο (1) του Πάγιου Ενεργητικού, που αναφέρεται στις ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση, μετά τους πίνακες των παγίων στοιχείων.

Οι οφειλές προς την ΕΥΔΑΠ (€ 94.842,22) που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες από 31.12.2011 μέχρι 31.07.2013, θα παρακρατούνται μέχρι και τη χρήση 2020 από τους προβλεπόμενους, να αποδοθούν από τον Κρατικό προϋπολογισμό στο Δήμο, πόρους βάσει των άρθρων 259 και 260 του Ν. 3852/2010.

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

1. Έξοδα χρήσης δουλευμένα

Υπόλοιπο 31-12-2013

€ 690.157,67

Στο λογαριασμό «έξοδα χρήσης δουλευμένα (πληρωτέα)» καταχωρούνται, με αντίστοιχη χρέωση των λογαριασμών εξόδων, τα έξοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση, αλλά δεν πληρώνονται μέσα σε αυτή. Τα έξοδα αυτά δεν είναι στο τέλος της χρήσης απαιτητά από τους δικαιούχους και για τον λόγο αυτό δεν πιστώνονται στους οικείους λογαριασμούς των υποχρεώσεων αλλά στο λογαριασμό 56 «έξοδα χρήσης δουλευμένα».

Ανάλυση Υπολοίπου

Αντίτιμο ρεύματος, τηλεφ.τέλη, τέλη ύδρευσης, πλατειών, κτιρίων κλπ Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου 2013.	€122.078,36
Προμήθεια ΔΕΗ Νοεμβρίου, Δεκεμβρίου 2013	€ 35.961,28
Ενοίκια κτιρίων (πολεοδομίας, ορισμένων σχολικών μονάδων, πρόνοιας)	€ 110.979,87
Εισφορές προς ΕΣΔΚΝΑ	€ 391.704,33
Εισφορά υπέρ ΤΑΠ Νοέμβριο, Δεκέμβριο 2013	€ 29.433,83
ΣΥΝΟΛΟ	€ 690.157,67

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Τα έσοδα και έξοδα που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση 2013, έχουν κατά κατηγορία ως εξής:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ

ΕΣΟΔΑ

Κ.Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΠΟΣΟ
70	Έσοδα από πώληση εμπορευμάτων (έσοδα από αναγκαστική προσκύρωση λόγω ρυμοτομίας)	€ 22.590,43
72	Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσανυλίσεις	€ 3.213.498,49
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	€ 9.038.656,09
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	€ 38.140.493,45
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες	€ 21.994,37
76	Έσοδα κεφαλαίων (Τόκοι καταθέσεων)	€ 157.095,50
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	€ 822.335,49
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	€ 806.938,33
82.07	Έσοδα από επιστροφές αχρεωστ. καταβληθείσες	€ 278.425,58
84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	€ 346.641,21
	Σύνολο Α	€ 52.848.668,94

ΕΞΟΔΑ

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	€ 6.919.713,90
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	€ 563.819,38
62	Παροχές τρίτων	€ 2.221.431,49
63	Φόροι- Τέλη (Τέλη κυκλοφορίας, χαρτ/μο μισθωμάτων)	€ 13.465,72
64	Διάφορα έξοδα	€ 32.763.199,87
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	€ 266.192,18
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	€ 2.230.470,79
67	Παροχές- χορηγίες	€ 4.373.617,56
68	Πρόβλεψη υποτίμησης συμμετοχών	€ 73.161,17
81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	€ 470.779,47
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	€ 469.836,13
83	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και έξοδα	€ 2.210.774,87
	Ανάλωση αποθεμάτων (ομάδα 2)	€ 86.158,99
	Σύνολο Β	52.662.621,52
	Από τη διαφορά Α-Β προκύπτει το πλεόνασμα της χρήσης 1/1 έως 31/12/2013	€ 186.047,42

Σημειώνεται ότι τηρήθηκε η βασική λογιστική αρχή του δεδουλευμένου, η οποία επιβάλλει στο διπλογραφικό λογιστικό σύστημα να καταχωρούνται στη χρήση όλα τα έσοδα και τα αντίστοιχα έξοδα που την αφορούν και όχι αυτά που εισπράττονται ή διακανονίζονται σε αυτή

Από το δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργήσαμε στους αναλυτικούς λογαριασμούς διαπιστώσαμε ότι τα έξοδα, τα υλικά επισκευής, τα αναλώσιμα, τα ανταλλακτικά παγίων στηρίζονται στα νόμιμα δικαιολογητικά.

Ανάλυση του περιεχομένου των ανωτέρω λογαριασμών των εσόδων και εξόδων γίνεται στο προσάρτημα .

Ο τρόπος σχηματισμού και τα κονδύλια από τα οποία απαρτίζονται οι λογαριασμοί των αποτελεσμάτων χρήσεως «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και έξοδα» και «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» αναφέρονται στην παρούσα έκθεση στις παραγράφους που αναγράφονται στους πιο κάτω πίνακες.

Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και έξοδα	
Επικεφαλίδες παραγράφων εκθέσεως	Ποσά σε Ευρώ
Τίτλοι πάγιας επένδυσης(παρ 2 παγίου ενεργητικού)	1.047.401,32
Τίτλοι πάγιας επένδυσης(παρ 2 παγίου ενεργητικού)	64.438,00
Απαιτήσεις (παρ 2 κυκλοφορούντος ενεργητικού)	944.784,12
Λοιπές προβλέψεις (παρ 2 λογ. Παθητικού «προβλέψεις για κινδύνους & έξοδα»	154.151,43
ΣΥΝΟΛΟ	2.210.774,87

Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	
Επικεφαλίδες παραγράφων εκθέσεως	Ποσά σε Ευρώ
Λοιπές προβλέψεις (παρ 2 λογ. Παθητικού «προβλέψεις για κινδύνους & έξοδα»	328.348,84
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού (παρ 1 λογ. Παθητικού «προβλέψεις για κινδύνους & έξοδα»)	18.392,37
ΣΥΝΟΛΟ	346.641,21

Τέλος θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας στη διοίκηση, τη διεύθυνση και τους υπαλλήλους των οικονομικών υπηρεσιών και το προσωπικό του Δήμου για τη σημαντική βοήθεια που προσέφεραν για την ολοκλήρωση αυτής της εργασίας μας.

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

Με τιμή

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ευάγγελος Πετεινός

Σ.Ο.Λ α.ε.ο.ε
Α.Μ ΣΟΕΛ 14461

Επισυνάπτεται: Ισολογισμός και Αποτελέσματα Χρήσεως 31/12/2013