

ΔΗΜΟΣ

ΔΗΜΟΣ ΧΑΪΔΑΡΙΟΥ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

(Βάσει της παραγράφου 4.1.501 του Π.Δ. 315/30.12.1999)

1. **Σύννομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων. Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας.**
- α) **Κεφάλαιο 4.1:** Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί κατάρτισεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας που απαιτεί η διάταξη του κεφαλαίου αυτού. Δεν έγινε.
- β) **Παράγραφος 4.1.1 και 4.1.2 :** Παρέκκλιση από την αρχή του αμετάβλητου της δομής και μορφής εμφανίσεως του ισολογισμού και του λογαριασμού "αποτελέσματα χρήσεως". Δεν έγινε.
- γ) Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογ/σμό στοιχείου σχετιζόμενου με περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς. Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.
- δ) Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχείρησεως το απαιτεί. Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.
- ε) Συμπτύξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς, για τις οποίες (συμπτύξεις) συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής. Δεν συνέτρεξε περίπτωση.
- στ) Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσεως. Δεν συνέτρεξε περίπτωση.
2. **Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων**
- α) Μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους
1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως, μειωμένα με τις προβλεπόμενες από τον νόμο αποσβέσεις, πλέον τυχόν βελτιώσεων και προσθηκών.
2. Στις απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών λογίστηκαν συμπληρωματικές στη χρήση προβλέψεις υποτιμήσεως λόγω επισφαλειών ποσού € 304.297,27 όπως αναφέρεται και στην παράγραφο 12 περ. δ, των αποτελεσμάτων χρήσεως.
3. Οι τίτλοι πάγιας επένδυσης αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσεως, μειωμένη με ισόποση πρόβλεψη υποτίμησης, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 4 του παρόντος.
- β) Βάσεις μετατροπής σε ευρώ περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.
- Ο Δήμος δεν έχει περιουσιακά στοιχεία, ούτε απαιτήσεις ή υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

(γ) Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτιμήσεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως.

Δεν έγινε.

(δ) Αλλαγή μεθόδου υπολογισμού της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων ή των κινητών αξιών.

Δεν συνέτρεξε περίπτωση.

3. Πάγιο Ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

(α) Μεταβολές πάγιων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως)

Παρατίθεται σχετικός πίνακας

(β) Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων

Δεν έγιναν.

(γ) Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Δεν σχηματίστηκαν

(δ) Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως που αφορούν τη χρήση)

Τα έξοδα της χρήσης αφορούν:
Μελέτες διάφορες € 13.999,99

(ε) Ποσά και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν στην παρούσα χρήση, κατά την πληρωμή (δόσεων) ή την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως δανείων ή πιστώσεων, χρησιμοποιηθέντων αποκλειστικά για κτήσεις πάγιων στοιχείων.

Δεν υπάρχουν δάνεια ή πιστώσεις σε Ξ.Ν. για απόκτηση παγίων.

(στ) Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων «Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως», «Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας».

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

4. Τίτλοι πάγιας επένδυσης

(α) Τίτλοι πάγιας επένδυσης που αποτελούν συμμετοχή στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων.

Οι τίτλοι πάγιας επένδυσης, ποσού € 10.604,83 αφορούν συμμετοχή του Δήμου στη «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΧΑΪΔΑΡΙΟΥ». Η τρέχουσα αξία που προκύπτει από τον τελευταίο ελεγμένο από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή Ισολογισμό, μετά τις παρατηρήσεις του Ελεγκτή είναι μηδενική. Έχει διενεργηθεί ισόποση πρόβλεψη υποτίμησης. Σημειώνουμε ότι στη χρήση 2017 η αξία κτήσης από € 87.328,31 τακτοποιήθηκε κατά ποσό € 76.723,48 λόγω διόρθωσης του κεφαλαίου της «ΚΕΔΧ» σύμφωνα με την απόφαση 39/30.11.2017 του Διοικητικού Συμβουλίου της ΚΕΔΧ. Για την εν λόγω τακτοποίηση χρησιμοποιήθηκε μέρος της ήδη σχηματισθείσας πρόβλεψης υποτίμησης που είχε διενεργηθεί σε προηγούμενη χρήση.

5. Αποθέματα

(α) Αποτίμηση αποθεμάτων κατά παρέκκλιση από τους κανόνες αποτίμησης για λόγους φορολογικών ελαφρύνσεων.

Δεν υπάρχουν.

(β) Διαφορές από αποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων Ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται.

Δεν υπάρχουν.

6. Κεφάλαιο

Το κεφάλαιο του Δήμου είναι η διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των στοιχείων του Ενεργητικού και της συνολικής αξίας των υποχρεώσεων, όπως προέκυψαν από τα δεδομένα των εκθέσεων απογραφής και αποτίμησης της 1/1/2001, οι οποίες διορθώθηκαν μετά από διερεύνηση και συμφωνία των υποχρεώσεων στη χρήση 2002.

Τη χρήση 2014 αναμορφώθηκε το κονδύλι του Κεφαλαίου κατά ποσό € 8.134.078,00 το οποίο αφορά μεταφορά των επιχορηγήσεων για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τρίτους σύμφωνα με έγγραφα ΥΠΕΣ με αρ.πρωτ.29465/19-

7-14 & 10260/23-5-15 και διαμορφώθηκε σε ύψος € 9.134.078,00 .

Τη χρήση 2016 αυξήθηκε το κονδύλι του Κεφαλαίου κατά ποσό € 778.189,20 το οποίο αφορά επιχορήγηση για την εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων προς τρίτους σύμφωνα με την αποφ. με αριθ.πρωτ. 32474/21-10-16 του ΥΠΕΣ (ΑΔΑ:ΨΠΗΝ465ΦΘΕ-833) με αποτέλεσμα να διαμορφωθεί σε ποσό € 9.912.267,20.

Την χρήση 2017 αυξήθηκε το κονδύλι του Κεφαλαίου κατά ποσό € 669.883,57 το οποίο αφορά επιχορήγηση για την εξόφληση υποχρεώσεων από δικαστικές αποφάσεις και διαταγές πληρωμής σύμφωνα με την αποφ. με αριθ.πρωτ. 26865/4-8-17 του ΥΠΕΣ (ΑΔΑ:Ω6ΩΓ465ΧΘ7-Χ0Η) με αποτέλεσμα να διαμορφωθεί σε ποσό € 10.582.150,77.

Την παρούσα χρήση αυξήθηκε το κονδύλι του Κεφαλαίου κατά ποσό € 172.050,21 το οποίο αφορά επιχορήγηση για την εξόφληση υποχρεώσεων από δικαστικές αποφάσεις και διαταγές πληρωμής σύμφωνα με την αποφ. με αριθ.πρωτ. 14467/25-4-2018 του ΥΠΕΣ (ΑΔΑ:ΩΧΞ9465ΧΘ7-7ΥΤ) με αποτέλεσμα να διαμορφωθεί σε ποσό € 10.754.200,98.

7. Προβλέψεις και υποχρεώσεις

(α) Ανάλυση του λογαριασμού "Λοιπές προβλέψεις", αν το ποσό του είναι σημαντικό.

Παρατίθεται σχετικός πίνακας

(β) Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κ.λ.π. που δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών και οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Δεν υπάρχουν.

(γ) Πιθανές οφειλές σημαντικών ποσών φόρων και ποσά φόρων που ενδεχομένως να προκύψουν σε βάρος της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, εφόσον δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις ή στις προβλέψεις.

Δεν υπάρχουν.

(δ) Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη.

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις άνω των 5 ετών αφορούν Δάνεια Ταμείου Παρακαταθηκών και δανείων € 4.865.054,31. Μέρος του δανείου ποσού από € 121.371,35 είναι πληρωτέο τη χρήση 2019.

(ε) Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες.

Δεν υπάρχουν

8. Μεταβατικοί λογαριασμοί

Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών "Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα" , "Εσοδα επομένων χρήσεων" , "έξοδα χρήσεως δουλεμένα" και "Εξοδα επομένων χρήσεων".

Ο λογαριασμός «**Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα**» περιλαμβάνει:

- Έσοδα μηνών 6^{ος}-12^{ος}/2018 που αφορούν αυτοτελείς δημοτικούς φόρους και τέλη & συμπληρωματική ΚΑΠ 2018

€ 1.155.734,98

Ο λογαριασμός «**Εξοδα επομένων χρήσεων**» περιλαμβάνει:

- Δαπάνες για ασφαλιστική κάλυψη μεταφορικών μέσων από 1/1-17/3/2019

€ 5.793,10

Ο λογαριασμός «**Εσοδα επομένων χρήσεων**» περιλαμβάνει:

- Έσοδα από προείσπραξη μισθώματος έτους 2019

€ 63,61

Ο λογαριασμός «**Εξοδα χρήσεως δουλεμένα**» περιλαμβάνει:

- Δικαιώματα της ΔΕΗ και λοιπών παρόχων

ηλεκτρικής ενέργειας για την είσπραξη τελών (6 ^{ος} – 12 ^{ος} /2018)	€ 169.653,19
-Σταθερή τηλεφωνία 11 ^{ος} -12 ^{ος} /2018	€ 3.045,63
-Κινητή τηλεφωνία 12 ^{ος} /2018	€ 486,71
- Φυσικό αέριο (Δεκ. '18)	€ 28.509,18
- ΕΥΔΑΠ 3 ^{ος} - 12 ^{ος} /2018	€ 34.263,01
-Δαπάνες υπέρ Ειδικού Διαβαθ/κου Συνδέσμου Δεκ. 2018(Δ'τριμ.1 ^η δόση &2 ^η δόση)	€ 273.782,30
-Δαπάνες μεταφόρτωσης απορριμμάτων 12 ^{ος} /2018	€ 7.885,14
-Δαπάνες μισθώματος ακινήτου 10 ^{ος} -12 ^{ος} /2018	€ 1.290,00
-Προμήθεια ΤΠΚΔ για συμπληρωματική ΚΑΠ 2018	€ 171,85

ΣΥΝΟΛΟ **€ 519.087,01**

9. Λογαριασμοί τάξεως

Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως, στην έκταση που δεν καλύπτεται η υποχρέωση αυτή από τις πληροφορίες της επόμενης §10.

Περιλαμβάνει τους λογαριασμούς του προϋπολογισμού.

10. Χορηγηθείσες εγγυήσεις & εμπράγματα ασφάλειες.

Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από την εταιρία.

Ο λογαριασμός "Εγγυήσεις Δημοσίων Οργανισμών" & "Λοιπές εγγυήσεις" που εμφανίζεται στο κονδύλι του Ισολογισμού «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» αφορά:

- Εγγυήσεις στην ΕΕΤΑΑ για το έργο "Εναρμόνιση οικογενειακής & επαγ/κής ζωής" € 46.095,00
- Εγγυήσεις ΕΠΑ για παροχή φυσικού αερίου € 37.766,00
- Εγγυήσεις στο Υπουργείο Εργασίας προγρ/τος "Στέγαση & επανένταξη" € 3.103,20

ΣΥΝΟΛΟ **€ 86.964,20**

11. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

(α) Αμοιβές μελών οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως του Δήμου.

Έξοδα παραστάσεως αιρετών
Έργοδοτικές εισφορές
ΣΥΝΟΛΟ

€ 111.123,20
€ 5.752,04
€ 116.875,24

(β) Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν ή αναλήφθηκαν για βοηθήματα σε αποχωρήσαντα την παρούσα χρήση μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως.

Δεν δημιουργήθηκαν.

(γ) Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως (μέλη δημοτικών συμβουλίων κ.λ.π.)

Δεν δόθηκαν.

12. Αποτελέσματα Χρήσεως.

(α) Κύκλος εργασιών κατά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές αγορές. (Ο κύκλος εργασιών λαμβάνεται όπως καθορίζεται στο άρθρο 42ε #15 εδαφ.α').

1.Πωλήσεις υπηρεσιών € 7.194.137,91
2. Έσοδα από φόρους- εισφορές πρόστιμα – προσαυξήσεις € 821.727,36
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό προϋπολογισμό € 5.680.776,70
Σύνολο **€ 13.696.641,97**

(β) Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού με το συνολικό κόστος τους. Διευκρινίζεται ότι τόσο το "Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό όσο και το "εργατοτεχνικό προσωπικό" αμείβονται με μισθό (Νόμος 4024/2011).

(γ)

Ανάλυση των έκτακτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων (δηλαδή των λογαριασμών «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έσοδα»). Αν τα ποσά των λογαριασμών "έκτακτες ζημιές" και "έκτακτα κέρδη" είναι σημαντικά, παρατίθεται και αυτών ανάλυση

(δ) Ανάλυση των λογαριασμών "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων", "Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων", "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων" και "Προβλέψεις για Έκτακτους Κινδύνους"

α) Εργάσθηκαν κατά μέσο όρο **438** άτομα.
Υπαλληλικό **προσωπικό 247** άτομα.
Εργατοτεχνικό **προσωπικό 191** άτομα

β) Αμοιβές και έξοδα Προσωπικού:

Τακτικές αποδοχές	€ 7.054.908,45
Εισφορές σε Ταμεία	€ 1.609.674,33
Παρεπόμενες παροχές	€ 56.310,80
Δαπάνες εκπαίδευσης & επιμόρφωσης προσωπ.	€ 4.100,00
Σύνολο	€ 8.724.993,58

- Ο λογ/σμός «έκτακτα & ανόργανα έσοδα» περιλαμβάνει τις αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων ποσού

€ 1.260.637,63

Α) Ο λογαριασμός «Έσοδα προηγ. Χρήσεων» περιλαμβάνει:

1. Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται πρώτη φορά και συγκεκριμένα από :

-Τέλη καθαριότητας & ηλεκτροφωτισμού	€ 170.953,95
-Τέλος Ακίνητης Περιουσίας	€ 87.207,72
-Έσοδα επί ακαθαρ. εσόδων επιτηδευματιών	€ 19.411,55
-Λοιπά Έσοδα	€ 136.583,24
-Τακτικά έσοδα από εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων	€ 1.725,73
Σύνολο	€ 415.882,19

2. Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται πρώτη φορά

-Κλήσεις, πρόστιμα ,διαγραφές βεβ. Καταλόγων κ.λ.π.

- Έκτακτα έσοδα ΟΑΕΔ : ΛΑΕΚ 2011	€ 242.234,48
Σύνολο	€ 6.720,00
	€ 248.954,48

Β) Ο λογαριασμός «Έξοδα προηγ. Χρήσεων» περιλαμβάνει:

-Αμοιβές & έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών	€ 84.056,72
-Αμοιβές & έξοδα τρίτων παροχές τρίτων	€ 103.418,75
-Διάφορα έξοδα	€ 43.459,15
-Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	€ 60.657,40
Σύνολο	€ 291.592,02

Γ) Ο λογαριασμός «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων Χρήσεων» περιλαμβάνει:

-έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

€ 449.127,18

-Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους & έκτακτα έξοδα

€ 12.351,35

Σύνολο

€ 461.478,53

Δ) Ο λογαριασμός «Προβλέψεις για Έκτακτους Κινδύνους» περιλαμβάνει:

-Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

(Προβλέψεις για απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών)

€ 304.297,27

-Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

€ 646.799,26

Σύνολο

€ 951.096,53

13. Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση .

Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις ή που κρίνονται αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των δημοτικών συμβούλων και των τρίτων .

Δεν υπάρχουν.

31 / 5 / 2019

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ

ΜΙΧΑΛΗΣ ΣΕΛΕΚΟΣ
Α.Δ.Τ Σ 119639

ΓΑΛΑΖΟΥΛΑ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ
Α.Δ.Τ: Π 312550

ΚΟΡΟΝΤΙΝΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ
Α.Δ.Τ: ΑΕ 539906
ΑΡ.ΑΔ. Α' ΤΑΞΕΩΣ 24377

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Βεβαιώνεται ότι το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από έξι (6) σελίδες, ένα (1) πίνακα μεταβολών παγίων και ένα (1) πίνακα προβλέψεων, είναι αυτό που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 17 Σεπτεμβρίου 2019.

Αθήνα, 17 Σεπτεμβρίου 2019

ΒΕΡΓΗΣ ΚΩΝ. ΒΑΛΑΣΣΑΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 15551

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

