

ΔΗΜΟΣ

ΔΗΜΟΣ ΧΑΪΔΑΡΙΟΥ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

(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 καταρτίσεως 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 εμφάνισης 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 επιχειρήσεως το απαιτεί. Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.
 - ε) Συμπύξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς, για τις οποίες (συμπύξεις) 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. Δεν συνέτρεξε κατά την εκτίμησή μας περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.
 3. Οι τίτλοι πάγιας επένδυσης αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσεως.
 - 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 € 28.000,00 Λογισμικά προγ/τα Η/Υ € 1.568,80
(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 από € 87.328,31 αφορούν συμμετοχή του Δήμου στη «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΧΑΪΔΑΡΙΟΥ», η οποία αποτιμήθηκε στην αξία κτήσης, ενώ η τρέχουσα αξία που προκύπτει από τον τελευταίο Ισολογισμό είναι μηδενική. Έχει διενεργηθεί ισόποση πρόβλεψη υποτίμησης.
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. Το 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 . Το τρέχων έτος αυξήθηκε το κονδύλι του Κεφαλαίου κατά ποσό € 778.189,20 το οποίο αφορά επιχορήγηση για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων 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.	
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.
- (δ) Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη.
- (ε) Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες.

Δεν υπάρχουν.

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις άνω των 5 ετών αφορούν Δάνεια Ταμείου Παρακαταθηκών και δανείων € 5.087.513,32.

Δεν υπάρχουν

8. Μεταβατικοί λογαριασμοί

Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα", "Έσοδα επομένων χρήσεων" και "Έξοδα χρήσεως δουλεμένα".

Ο λογαριασμός «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» περιλαμβάνει:

- Έσοδα μηνών Οκτωβρίου, Νοεμβρίου & Δεκεμβρίου 2016 που αφορούν αυτοτελείς δημοτικούς φόρους και τέλη

€ 950.507,20

Ο λογαριασμός «Έξοδα χρήσεως δουλεμένα» περιλαμβάνει:

- Δικαιώματα της ΔΕΗ και λοιπών παρόχων ηλεκτρικής ενέργειας για την είσπραξη τελών (10^{ος} - 12^{ος} /2016) € 186.393,64

- Σταθερή τηλεφωνία 11^{ος}-12^{ος}/2016 € 2.013,37

- Φυσικό αέριο (Δεκ. '16) € 23.057,22

- Κινητή τηλεφωνία 12^{ος}/2016 € 233,77

- Δαπάνες υπέρ Ειδικού Διαβαθ/κου

Συνδέσμου Δεκ.2016(Δ' τριμ.1^η δόση) € 108.602,46

ΣΥΝΟΛΟ € 320.300,46

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 και 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 & επαγγελματικής ζωής" € 91.245,91

- Εγγυήσεις ΕΠΑ για παροχή φυσικού αερίου € 38.588,00

- Εγγυήσεις στο Υπουργείο Εργασίας προγράμματος "Στέγαση & επανένταξη"

€ 3.103,20

ΣΥΝΟΛΟ € 132.937,11

11. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

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

Έξοδα παραστάσεως αιρετών € 124.286,21

Εργοδοτικές εισφορές € 1.910,17

ΣΥΝΟΛΟ € 126.196,38

- (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.λπ.)

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 € 6.800.744,31

2. Έσοδα από φόρους- εισφορές πρόστιμα – προσαυξήσεις € 912.514,24

3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό προϋπολογισμό € 6.360.491,26

Σύνολο 14.073.749,81

(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).

α) Εργάσθηκαν κατά μέσο όρο 281 άτομα.
Υπαλληλικό προσωπικό 147 άτομα.
Εργατοτεχνικό προσωπικό 134 άτομα

β) Αμοιβές και έξοδα Προσωπικού:

Τακτικές αποδοχές	€ 6.745.763,22
Εισφορές σε Ταμεία	€ 1.596.177,73
Παρεπόμενες παροχές	€ 58.987,14
Δαπάνες επιμόρφωσης	€ 290,00
Σύνολο	€ 8.401.218,09

(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

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

€ 1.561.950,59

-Ο λογαριασμός έκτακτες ζημιές περιλαμβάνει ζημιές για καταστροφή αντικειμένων ποσού

€ 2.076,11

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

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	€ 62.547,40
-Τακτικά έσοδα από τέλη & δικαιώματα αποχέτευσης (Διαγραφή Βεβαίωσης)	€ (700,45)
-Τέλος Ακίνητης Περιουσίας	€ 84.182,88
-Έσοδα επί ακαθαρ. εσόδων επιτηδευματιών	€ 52.705,12
-Λοιπά Έσοδα	€ 3.851,46
-Τέλος Λαϊκών αγορών	€ 93.247,78
	€ 295.834,19

2.Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται πρώτη φορά
-Κλήσεις, πρόστιμα ,διαγραφές βεβ. Καταλόγων κ.λ.π.

€ (20.851,48)

3.Επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων

Σύνολο € 5.149,75
€ 280.132,46

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

-Αμοιβές προσωπικού παρελθόντων ετών	€ 1.375.584,32
-Αμοιβές & έξοδα τρίτων παροχές τρίτων(διαγραφή οφειλών)	€ (137.372,11)
-Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων τελών	€ 480.598,80
-Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	€ 77.994,56
-Διάφορα έξοδα (διαγραφή οφειλών)	€ (87.011,54)
-Έργα (διαγραφή οφειλών)	€ (60.561,32)

Σύνολο € 1.649.232,71

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

-Από λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (ποσά που δεν χρησιμοποιήθηκαν)	€ 130.055,59
-Έσοδα από χρησιμοποιούμενες Προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	€ 1.190.976,64

Σύνολο € 1.321.032,23

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

-Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (Προβλέψεις για απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών)	€ 234.861,79
--	--------------

**Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη
13. πληροφόρηση .**

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

Δεν υπάρχουν.

31 / 5 / 2017

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**

ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Βεβαιώνεται ότι το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από πέντε (5) σελίδες, ένα (1) πίνακα μεταβολών παγίων και ένα (1) πίνακα προβλέψεων, είναι αυτό που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 9 Οκτωβρίου 2017.

Αθήνα, 9 Οκτωβρίου 2017

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΒΕΡΓΗΣ ΚΩΝ. ΒΑΛΑΣΣΑΣ

Αρ Μ ΣΟΕΛ 15551

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκίωνος Νέγρη 3,11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΛ 125