HLB Hellas SA
Certified & Registered Auditors

Αναλυτική έκθεση ελέγχου
Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Επί του Ισολογισμού
της 31ης Δεκεμβρίου 2013
(Διαχείριση 01/01 έως 31/12/2013)
του Δήμου Παλλήνης Νομού Αττικής

ΧΑΛΑΝΔΡΙ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2019

HLB Hellas SA
Certified & Registered Auditors

Περιεχόμενα

I. ΓΕΝΙΚΑ....3
II. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013....4
1. Έξοδα εγκαταστάσεως & Ενσώματες ακινητοποιήσεις....4
2. Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης....5
3. Απαιτήσεις από Πώληση αγαθών και υπηρεσιών....5
4. Διαθέσιμα....8
5. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού - Παθητικού....10
6. Ίδια Κεφάλαια....12
7. Προβλέψεις....14
8. Υποχρεώσεις Μακροπρόθεσμες-Βραχυπρόθεσμες....15
9. Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως....18
10. Λοιπά Θέματα....18
11. Εσωτερικός Έλεγχος....19
III. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ....20
1. Ισολογισμός της 31-12-2013....20
2. Πίνακας Παγίων Χρήσης 2013....21

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής:
Κλεονίκη Π. Λικαρδοπούλου

Εμπιστευτική

Χαλάνδρι, 15 Ιανουαρίου 2019

Προς:

Το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παλλήνης

Ιθάκης 12, 15344 - Γέρακας

Κοινοποίηση:

Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής

Αναλυτική έκθεση ελέγχου

Ι. ΓΕΝΙΚΑ

Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Παλλήνης για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2013, διενεργήθηκε κατόπιν ανάθεσης την 31η Μαρτίου 2014, με αριθμό 12444/31-03-2014 απόφασης Δημάρχου.

Σε συνέχεια της έκθεσης ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων, που χορηγήσαμε με ημερομηνία 29 Δεκεμβρίου 2018 σας υποβάλλουμε την παρούσα αναλυτική έκθεση σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν. 3146/2003 για ενημέρωσή σας επί των σημαντικότερων θεμάτων που προέκυψαν από των έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2013.

Η ευθύνη της κατάρτισης και της εύλογης παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων βαρύνει αποκλειστικά τη Διοίκηση του Δήμου.

Ο έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών σε δειγματοληπτική βάση για την απόκτηση των αποδεικτικών στοιχείων που τεκμηριώνουν τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις, την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων, και δεν υπεισέρχεται στην σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει που είναι αποκλειστικό προνόμιο και ευθύνη της διοίκησης του Δήμου.

Κατά τον έλεγχο μας θεωρούμε ως δεδομένο το γεγονός, ότι έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία όλες οι συναλλαγές του Δήμου σύμφωνα με γραπτές διαβεβαιώσεις που έχουμε λάβει από την Διοίκηση του Δήμου και ότι μας έχουν δοθεί από τη Διοίκηση και τα στελέχη του Δήμου όλες οι ουσιώδεις πρόσθετες πληροφορίες ώστε σε συνδυασμό με τον έλεγχο των βιβλίων και των στοιχείων να σχηματίσουμε γνώμη επί των οικονομικών καταστάσεων.

ΙΙ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

1. Έξοδα εγκαταστάσεως & Ενσώματες ακινητοποιήσεις.

Τα κονδύλια των λογαριασμών του Ενεργητικού «Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως» ποσού € 956.588,13 και «Ενσώματες ακινητοποιήσεις» ποσού € 129.519.635,88 περιλαμβάνουν τα περιουσιακά στοιχεία του Δήμου Παλλήνης που προέρχεται από συνένωση των τέως Δήμων Παλλήνης, Γέρακα και της Κοινότητας Ανθούσας. Ανάλυση παρέχεται στο συνημμένο στην έκθεσή μας πίνακα. Για τα κονδύλια των λογαριασμών αυτών σημειώνουμε ότι:
α) Στα «Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως» περιλαμβάνονται διάφορες δαπάνες που αφορούν, έξοδα αναδιοργανώσεως δηλαδή λογισμικά προγράμματα, διάφορες μελέτες αρχιτεκτονικές, γεωλογικές, γεωτεχνικές, υδραυλικές, ύδρευσης και λοιπές δαπάνες, που το αναπόσβεστο υπόλοιπό τους κατά την 31-12-2013 ανέρχεται στο ποσό των € 211.798,83

β) Στις ενσώματες ακινητοποιήσεις περιλαμβάνονται τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, δηλαδή γήπεδα, Οικόπεδα, κτίρια, μεταφορικά μέσα, έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός καθώς και οι εγκαταστάσεις κοινής χρήσης. Επίσης περιλαμβάνονται οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και οι προκαταβολές κτήσης ακινητοποιήσεων. Τα πάγια αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως, πλέον τυχόν βελτιώσεων ή προσθηκών και μειωμένα με τις προβλεπόμενες από τον νόμο αποσβέσεις και από τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας, δεν συνέτρεξε ανάγκη σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.

Για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία και για όσα από αυτά ολοκληρώνεται η κατασκευή τους ή γίνεται η παραλαβή τους και αποδίδονται για χρήση, η τεχνική υπηρεσία του Δήμου που εκδίδει τον τελικό λογαριασμό, θα πρέπει να ενημερώνει εγγράφως την οικονομική υπηρεσία του Δήμου, προκειμένου έγκαιρα και αξιόπιστα να γίνεται η απεικόνιση των παγίων στα βιβλία (Μητρώο Παγίων) του Δήμου. Η ενημέρωση του λογιστηρίου μπορεί να γίνεται, με ένα επιπλέον αντίγραφο του λογαριασμού που εκδίδει η τεχνική υπηρεσία και θα αναφέρεται στην ενημέρωση του λογιστηρίου του Δήμου. Στη χρήση 2013 εφαρμόστηκε η ανωτέρω διαδικασία και έγινε μεταφορά από το λογαριασμό ¨Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές ¨ στους αντίστοιχους λογαριασμούς των ενσώματων παγίων.

Η παρακολούθηση της εξέλιξης των έργων υπό εκτέλεση, σε συνδυασμό με τις πηγές χρηματοδότησης τους, τις εγγυήσεις που έχουν ληφθεί, τις διαδικασίες παραλαβής τους κ.λ.π., αποτελούν ένα τομέα δράσης του Δήμου, που έχει περιθώρια βελτίωσης έτσι ώστε η διοίκηση του Δήμου να έχει άμεση πληροφόρηση μέσω των τεχνολογιών της πληροφορικής, σχετικά με τα έργα υπό εκτέλεση. Δηλαδή την κατάσταση ολοκλήρωσης που βρίσκονται τα έργα υπό εκτέλεση, τους λόγους καθυστέρησης οριστικής παραλαβής έργων που έχουν ολοκληρωθεί κ.ο.κ.

Επίσης στα πλαίσια της διαχειριστικής παρακολούθησης θα πρέπει κάθε έτος να γίνεται απογραφή των παγίων, από επιτροπή απογραφής, προκειμένου να επιβεβαιωθεί η ύπαρξη, η θέση που βρίσκονται, η αρτιότητα καθώς και η λειτουργικότητα τους, έτσι ώστε η διοίκηση του Δήμου να είναι σε θέση, για τα πάγια που δεν χρησιμοποιούνται, να διερευνήσει τους λόγους μη χρησιμοποίησης και να λάβει αποφάσεις σχετικά με την ορθολογική κατανομή των συγκεκριμένων παγίων, στις υπηρεσίες του Δήμου, ή για τα απαξιωμένα και άχρηστα πάγια να λάβει αποφάσεις για την προώθηση τους στην ανακύκλωση ή στη πώληση τους.

2. Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης.

Στο κονδύλι του λογαριασμού του Ενεργητικού «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» ποσού € 677.733,08 περιλαμβάνονται οι παρακάτω συμμετοχές του Δήμου:

α) Συμμετοχή στη Δημοτική επιχείρηση «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΛΗΝΗΣ». Η "Κοινωφελής Δημοτική Επιχείρηση Αθλητισμού-Πολιτισμού-Περιβάλλοντος Δήμου Παλλήνης" προήλθε από τη συγχώνευση των Κοινωφελών Επιχειρήσεων των τέως Καποδιστριακών Δήμων Παλλήνης και Γέρακα. (απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου 109/2011, ΦΕΚ 21246/2011 τεύχος Β΄), σύμφωνα με τις διατάξεις των Ν.3463/2006 και Ν.3852/2010.

Η αξία κτήσης της ανωτέρω συμμετοχής ανέρχεται στο ποσό των € 600.000, η τρέχουσα αξία της συμμετοχής βάσει του Ισολογισμού της 31-12-2013, ανέρχεται στο ποσό € 577.750,71 και προκύπτει πρόβλεψη υποτίμησης συνολικού ποσού 22.249,29. Η ήδη σχηματισμένη σε προηγούμενες χρήσεις πρόβλεψη υποτίμησης ποσού € 39.836,21 μειώθηκε στη χρήση 2013 κατά το ποσό € 17.586,92 που αφορά ανάκτηση ζημιάς υποτίμησης και καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα της χρήσεως.

β) Συμμετοχή στην εταιρία «ΜΑΡΑΘΩΝΙΟΣ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΤΑ ΝΟΜΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ». Η αξία κτήσης της ανωτέρω συμμετοχής ανέρχεται στο ποσό των € 65.993,35. Η εταιρία αυτή λύθηκε και έχει τεθεί σε εκκαθάριση με ισολογισμό έναρξης της εκκαθάρισης την 20η Φεβρουαρίου 2011. Η τρέχουσα αξία της εν λόγω εταιρίας είναι μηδενική και έχει διενεργηθεί σε προηγούμενες χρήσεις ισόποση πρόβλεψη υποτίμησης.

γ) Συμμετοχή στην εταιρία «ΑΤΤΙΚΟ ΑΕΡΙΟ Α.Ε.». Η αξία κτήσης της ανωτέρω συμμετοχής ανέρχεται στο ποσό των € 11.739,73. η τρέχουσα αξία της συμμετοχής βάσει του Ισολογισμού της 31-12-2013, ανέρχεται στο ποσό € 6.124,00 και προκύπτει πρόβλεψη υποτίμησης συνολικού ποσού 5.615,73. Η ήδη σχηματισμένη σε προηγούμενες χρήσεις πρόβλεψη υποτίμησης ποσού € 1.131,73 συμπληρώθηκε στη χρήση 2013 με το ποσό € 4.484,00 και βάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσεως 2013. Επιπλέον σημειώνουμε ότι η εταιρεία Αττικό Αέριο, με την απόφαση της Γενικής συνέλευσης 25-8-2014 των μετόχων, λύθηκε και τέθηκε σε εκκαθάριση την 31/8/2014.

Με βάση τις διατάξεις του ΠΔ 315/99 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ως τρέχουσα αξία για τις μετοχές που δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο λαμβάνεται η εσωτερική λογιστική που προκύπτει από τον δημοσιευμένο τελευταίο Ισολογισμό. Κατά τη γνώμη μας θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η εσωτερική λογιστική αξία μετά την αναμόρφωση της καθαρής θέσης με την αναπόσβεστη αξία των εξόδων πολυετούς απόσβεσης και τις παρατηρήσεις του ελεγκτή.

3. Απαιτήσεις από Πώληση αγαθών και υπηρεσιών.

Για το κονδύλι του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», ποσού € 8.151.054,80 έχουμε να σημειώσουμε τα εξής:

α) Στις απαιτήσεις του Δήμου κατά Πελατών, δεν υπάρχει πλήρης συμφωνία μεταξύ των αναλυτικών και περιληπτικών λογαριασμών, όπως αναλυτικά παραθέτουμε στη συνέχεια.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών			Διαφορές		
	Ισοζύγιο Αναλυτικής Λογιστικής	Ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής	Απολογισμός	Μεταξύ Ισοζυγίων	Μεταξύ Ισοζυγίου Αναλυτικής Λογιστικής και Απολογισμού	Μεταξύ Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής και Απολογισμού
Υπόλοιπο 1/1 2011	7.236.068,30	7.479.623,17	7.236.301,02	-243.554,87	-232,72	243.322,15
Υπόλοιπο 31/12/2011	7.035.775,96	7.169.218,42	7.093.440,37	-133.442,46	-57.664,41	75.778,05
Υπόλοιπο 31/12/2012	7.405.184,21	7.323.787,79	7.404.801,25	81.396,42	382,96	-81.013,46
Υπόλοιπο 31/12/2013	8.232.451,22	8.151.054,80	8.363.218,18	81.396,42	-130.766,96	-212.163,38

Από τη διερεύνηση των λογαριασμών απαιτήσεων κατά πελατών, εκτιμούμε ότι οι διαφορές της ασυμφωνίας πιθανόν να οφείλονται:

ι) Σε διαφορές από προηγούμενες χρήσεις, στις οποίες οι λογαριασμοί τηρούνταν χειρόγραφα και είναι δύσκολο να εντοπιστούν και να τακτοποιηθούν.

ιι) Σε διαφορές που εντοπίστηκαν μεταξύ της απογραφής έναρξης και των εγγραφών για το άνοιγμα των βιβλίων της χρήσης 2011 της τέως Κοινότητας Ανθούσας.

ιιι) Στις διαγραφές απαιτήσεων, που αποφασίζει το Δημοτικό Συμβούλιο και οι διαγραφές αυτές γίνονται στο Ισοζύγιο χρεωστών αλλά δεν καταχωρούνται εγγραφές στη γενική λογιστική και στον Απολογισμό του Δήμου.

ιν) Άλλοι λόγοι της ασυμφωνίας αυτής, πιθανόν να είναι και η παραμετροποίηση στην παράλληλη λειτουργία των ηλεκτρονικών συστημάτων (Ταμειακή Διαχείριση και Γενική Λογιστική).

Στη χρήση 2012 ο Δήμος με την απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου 318/2017 μετά από επανέλεγχο προχώρησε σε διόρθωση της απογραφής έναρξης μειώνοντας το κεφάλαιο του Δήμου κατά το ποσό € 157.417,19 για την τακτοποίηση της διαφοράς μεταξύ του ισοζυγίου χρεωστών και του ισοζυγίου της γενικής λογιστικής του τέως Δήμου Γέρακα από εγγραφές που υπήρχαν στη Γενική λογιστική αλλά δεν υπήρχαν στο αναλυτικό ισοζύγιο χρεωστών, θεωρώντας ότι τα πρωτογενή στοιχεία που καταχωρούνται στο ισοζύγιο χρεωστών είναι τα ορθά. Με την ίδια απόφαση η υφιστάμενη διαφορά ποσού € 81.396,42 θα τακτοποιηθεί εντός του 2017.

Η συμφωνία των λογαριασμών των πελατών είναι απαραίτητη, τόσο για την ορθή εμφάνιση της περιουσιακής διάρθρωσης και της οικονομικής θέσης του Δήμου, αλλά και για διαχειριστικούς κυρίως λόγους. Η Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου θα πρέπει να παρακολουθεί τη συμφωνία όλων των λογαριασμών, τουλάχιστον σε μηνιαία βάση, ώστε να είναι εφικτός ο εντοπισμός τυχόν λαθών, αλλά και ο προσδιορισμός των λόγων που δημιουργούν τις διαφορές.

Στις «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις συνολικού ποσού € 144.787,06 κατά συναλλασσομένων, που αφορούν ταμειακό έλλειμμα που προέκυψε από την μη νόμιμη ακύρωση διπλοτύπων είσπραξης, από υπάλληλο του Δήμου, υπό την ιδιότητα της ως αναπληρώτρια εισπράκτορας. Με την υπ' αριθμό 44589/2017 απόφαση του Δημάρχου λύθηκε οριστικά η υπαλληλική σχέση της μόνιμης υπαλλήλου και με την υπ' αριθμό 31262/2018 απόφαση του Δημάρχου το εν λόγω ποσό καταλογίστηκε στην υπάλληλο, ενώ παράλληλα ακολουθείται η νομική διαδικασία ποινικής δίωξης για υπεξαίρεση στην υπηρεσία κατ' εξακολούθηση.

Η διαδικασία που ακολουθείται από το 2013 και μετά, στις περιπτώσεις που είναι απαραίτητη η ακύρωση διπλοτύπου είσπραξης, περιορίζει σημαντικά την επανάληψη τέτοιων φαινομένων. Η έκδοση του ακυρωτικού στοιχείου γίνεται από την ειδική ταμία, με αναλυτική περιγραφή της αιτίας ακύρωσης του σχετικού διπλοτύπου είσπραξης, εκτύπωση και υπογραφή από τους εμπλεκόμενους

στη συναλλαγή και στη συνέχεια αρχειοθέτηση του ακυρωτικού στοιχείου καθώς επίσης και πρωτοτύπου διπλοτύπου είσπραξης που ακυρώνεται.

β) Για τις απαιτήσεις του Δήμου που παρουσιάζουν καθυστέρηση στην είσπραξή τους, έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη ποσού € 6.144.072,39 η οποία εκτιμούμε ότι είναι επαρκής να καλύψει τις τυχόν ζημιές που θα προκύψουν από τη μη είσπραξη τους. Τα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης επιβαρύνθηκαν με το ποσό € 595.595,89 δεδομένου ότι υπήρχε ήδη σχηματισμένη πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις στη προηγούμενη χρήση ποσού € 5.548.476,50. Οι προβλέψεις δεν σημαίνουν διαγραφή απαιτήσεων αλλά εκτίμηση της διοίκησης για τις απώλειες που μπορεί να υπάρξουν από τη μη είσπραξη τους. Επανεκτίμηση της πρόβλεψης πρέπει να γίνεται κατ έτος όταν συντάσσονται οι οικονομικές καταστάσεις.

Η εκτίμηση δεν πρέπει να γίνεται αυθαίρετα αλλά να βασίζεται σε συγκεκριμένες και πάγια ακολουθούμενες λογιστικές αρχές. Για τον υπολογισμό της πρόβλεψης ο Δήμος εφάρμοσε τη μεθοδολογία που αναπτύσσεται στις οδηγίες της υπουργικής απόφασης περί σύνταξης του προϋπολογισμού για τις απαιτήσεις που προέκυψαν κατά τα Προηγούμενα Οικονομικά Έτη.

γ) Η έκδοση των βεβαιωτικών καταλόγων χρήζει βελτιώσεων, ως προς το χρόνο έκδοσης τους, έτσι ώστε να μην αποτελέσουν αιτία δημιουργίας θεμάτων ρευστότητας και κινδύνου απώλειας εσόδων. Επίσης θα πρέπει να ληφθούν μέτρα και να ενταθούν οι προσπάθειες για την είσπραξη των απαιτήσεων που βρίσκονται σε καθυστέρηση.

Ο κίνδυνος απώλειας εσόδων δύναται να μειωθεί με τον περιορισμό των οίκοθεν βεβαιώσεων εισπραττόμενων εσόδων δια της έκδοσης βεβαιωτικών καταλόγων όπου αυτό είναι εφικτό όπως είναι τα τέλη ακαθαρίστων εσόδων, τέλη διαφημίσεων, τα τέλη κατάληψης κοινοχρήστων χώρων. Οι υπηρεσίες του δήμου δύνανται να αντλούν στοιχεία για τον προσδιορισμό των τελών μέσω της επικοινωνίας με τους αρμόδιους φορείς του Δημοσίου όπως π.χ. η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, μέσω της καταγραφής και τήρησης αρχείων των κοινοχρήστων προς διάθεση χώρων του Δήμου καθώς επίσης και των υπόχρεων για τους οποίους έχει εκδοθεί άδεια λειτουργίας καταστημάτων αλλά και μέσω τη λήψης μέτρων διενέργειας συστηματικών αυτοψιών.

Ακόμη, σημειώνουμε ότι τα δημοτικά τέλη καθαριότητας ηλεκτροφωτισμού ο δημοτικός φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων και το τέλος ακίνητης περιουσίας που καταχωρούνται στα έσοδα προκύπτουν από τις εκκαθαρίσεις των παρόχων ηλεκτρικής ενέργειας και είναι τα εισπραττόμενα από αυτούς και αποδιδόμενα μέσω των εκκαθαρίσεων στο Δήμο τέλη και όχι τα συνολικά τέλη που ενσωματώνονται στους εκδιδόμενους λογαριασμούς.

Στη χρήση 2013 καταχωρήθηκαν στα έσοδα και στους λογαριασμούς απαιτήσεων τα ανείσπρακτα Δημοτικά τέλη καθαριότητας ηλεκτροφωτισμού και ο δημοτικός φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων, με βάση τις καταστάσεις με τα ανείσπρακτα τέλη που λήφθηκαν από τον πάροχο ηλεκτρικής ενέργειας ΔΕΗ Κρωπίας για τα έτη 2009-2012.

Θα πρέπει να ληφθούν μέτρα ώστε να γίνεται αντιπαραβολή και διασταύρωση των δεδομένων του Δήμου για τα ηλεκτροδοτούμενα ακίνητα με τα στοιχεία ή τις καταστάσεις που πρέπει να αναζητούνται από το Διαχειριστή Ελληνικού Δικτύου Διανομής Ηλεκτρικής Ενέργειας (Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε.) ώστε να εντοπίζονται και να διορθώνονται τυχόν διαφορές, να γίνεται επαλήθευση των λογαριασμών που αποστέλλονται από τους παρόχους ηλεκτρικής ενέργειας καθώς επίσης και παρακολούθηση των εισπράξεων από τους οφειλέτες.

Θα πρέπει επίσης να ληφθούν μέτρα για την αναζήτηση οφειλόμενων τελών και φόρων για τα μη ηλεκτροδοτούμενα ακίνητα και για τα ακίνητα που έχει γίνει διακοπή ηλεκτροδότησης.

4. Διαθέσιμα.

Τα κονδύλια των λογαριασμών του Ενεργητικού «Διαθέσιμα» περιλαμβάνουν τα μετρητά στο ταμείο του Δήμου ποσού € 164,85 και τα υπόλοιπα των λογαριασμών καταθέσεων στις Τράπεζες ποσού € 5.820.699,75:

38.03	**Καταθέσεις όψεως σε ευρώ**	
38.03.01	ALPHA Λογ.340.00.2001000033 (ΠΡΩΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Λ.86466091)	17,43
38.03.02	ΕΘΝΙΚΗ Λογ.870 54500555 (ΓΕΡΑΚΑ)	105.723,16
38.03.03	ALPHA Λογ.340.00.2001000025 (ΠΡΩΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Λ.84603163)	287,27
38.03.04	EUROBANK Λογ.134547	411,53
38.03.05	ALPHA Λογ.572.00.2001000019 (ΠΡΩΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Λ.84137782)	8.639,13
38.03.06	ΠΕΙΡΑΙΩΣ Λογ.6845-122809-678(ΠΡΩΗΝ MILLENIUM Λ/7440126)	49,92
38.03.07	EUROBANK Λογ.200213081	0,00
38.03.08	ΕΘΝΙΚΗ Λογ.870-54500712 (ΕΑΠ)	38.322,08
38.03.09	ΕΘΝΙΚΗ Λογ.870-54500639(ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ)	4.610.716,94
38.03.10	ΤΠΔ IBAN GR 4909700010003305017059608	323.243,17
38.03.11	ΕΘΝΙΚΗ Λογ.870-54501363 (ΠΡΟΣΤΙΜΑ)	277.993,10
38.03.12	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ Λογ.23301110758169012	0,00
38.03.13	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ Λογ.2212608580017019 (ΕΣΠΑ)	2.379,55
38.03.14	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ Λογ.2210608580074013 (ΕΣΠΑ)	272.195,32
38.03.15	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ Λογ.2212608580003015 (ΕΣΠΑ)	1.948,92
38.03.16	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ Λογ.2210608580030015	65.092,03
38.03.18	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ Λογ.2209608580050010 (ΕΣΠΑ)	547,87
38.03.19	ΕΘΝΙΚΗ Λογ.870-54501603 (ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ)	46.967,96
38.03.24	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ Λογ.20013112101980130015 ΕΣΠΑ	48.093,00
38.03.27	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ Λογ.23201221260858001 6012 (ΕΣΠΑ)	18.071,37
Σύνολο		**5.820.699,75**

Δεν υπάρχουν διαφορές μεταξύ των ανωτέρω υπολοίπων της γενικής λογιστικής και των επιβεβαιωτικών επιστολών και των επίσημων extrait των τραπεζών που τέθηκαν υπόψη μας.

Μεταξύ των λογαριασμών διαθεσίμων οικονομικής διαχείρισης και γενικής λογιστικής - τραπεζών υφίστανται οι παρακάτω διαφορές που κυρίως οφείλονται σε ετεροχρονισμούς εγγραφών μεταξύ των δύο συστημάτων αλλά και σε λάθη που εντοπίστηκαν από τις υπηρεσίες του Δήμου κατά τη συμφωνία των υπολοίπων των λογαριασμών των διαθεσίμων.

Υπόλοιπο Οικονομικής διαχείρισης 31/12/2012		5.522.893,96
Πλέον: εισπράξεις	46.901.500,93	
Πλέον: εισπράξεις υπολοίπου κατάθεσης σε τράπεζα της πρώην κοινοτητας Ανθούσας	4.491,29	
Μείον: πληρωμές	-47.046.027,53	-140.035,31
Υπόλοιπο Οικονομικής διαχείρισης 31/12/2013		**5.382.858,65**
Υπόλοιπα διαθεσίμων των λογαριασμών Γενικής Λογιστικής την 31/12/2013		**5.820.864,60**
ΔΙΑΦΟΡΑ		**-438.005,95**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ			
Υπόλοιπο Οικονομικής διαχείρισης 31/12/2013 (απολογισμός 2013)			**5.382.858,65**
Ετεροχρονισμοί εγγραφών και Διαφορές	**Πλέον**	**Μείον**	
Χρηματικά εντάλματα μισθοδοσίας 2013 πληρωθέντα από ΕΑΠ την 8/1/2014	42.422,62		
Επιταγές πληρωτές (εκδόθηκαν έως την 31/12/2013 και εμφανίστηκαν στην τράπεζα για εξόφληση τον Ιανουάριο 2014)	80.787,83		
Πληρωμή κρατήσεων 2013 χωρίς έκδοση χρηματικών ενταλμάτων στη χρήση 2014		31.278,98	
Πληρωμή κρατήσεων 2013 με έκδοση χρηματικών ενταλμάτων στη χρήση 2014	21.337,02		
Κρατήσεις επί ΧΕ 217 & ΧΕ 2410 χωρίς την εκδοση σχετικών γραμματίων κρατήσεων με συνέπεια την μη ενημερωση της Οικονομικής Διαχείρισης	21.253,61		
Εξοφληση χρηματικού εντάλματος της 1ης εντολής έργου "Κατασκευή κεντρικών αγωγών ύδρευσης ΟΣΔΥ-ΜΑΡΙΖΑΣ Δ.Ε. Παλλήνης" χωρίς ενημέρωση της Οικονομικής Διαχείρισης		42.258,20	
Εξοφληση χρηματικού εντάλματος της 1ης εντολής έργου "Αποχετευση ομβρίων Δ.Ε. Παλλήνης" χωρίς ενημέρωση της Οικονομικής Διαχείρισης		17.928,63	
Ενημερωση την 31-12-2013 της οικονομικής διαχείρησης με μεταφορά ποσού € 44.572,38 από τον Λογ/σμό όψεως του ΤΠΔ για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών σε λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας. Η κίνηση αυτή εμφανιζεται στον λογαριασμό ΕΤΕ 870/545006-39 στις 3/1/2014		44.572,78	
Υπόλοιπα καταθέσεων σε λογαριασμούς της Τράπεζας της Ελλάδος για έργα που χρηματοδοτούνται από την Περιφέρεια Αττικής και εκταμιεύονται με την πρόοδο των έργων	408.328,06		
Μεταφορά ποσού από λογσμό ΕΤΕ 870/5450071 (ΕΑΠ) σε λογ/σμό ΕΤΕ 870/54500639 την 29/11/2013 εκκρεμεί η έκδοση Γραμματείου είσπραξης για ενημέρωση Οικονομικής διαχείρισης.	272,25		
Διαφορές πληρωμών κρατήσεων 2012 μεσω ΕΑΠ και εξόφλησης στην Οικονομική . Διαχειριση το 2013.	25,20		
Αφορά το ΧΕΚ 152 ποσού 262,50 το οποίο λόγω λανθασμένης συνδεσμολόγιας στο αρχείο της ΕΑΠ δεν πληρώθηκε από τον αντίστοιχο Λογ/σμο της ΕΤΕ-ΕΑΠ	262,50		
Διαφορές 2013 προς τακτοποίηση	25,00		
Πληρωμή κρατήσεων 2012 προς τακτοποίηση		4.800,00	
ΧΕ Κρατήσεων (147, 541, 770, 985, 1247, 1380, 1466, 1657, 1920 που εκδόθηκαν για την κράτηση υπέρ ΟΑΕΔ. Επι πλέον πληρωμή μέσω ΕΤΕ 870/54500639 πληρώθηκαν 89,42 € περισσότερα		89,42	
Χρ. Εντ. Κρατ. 2158 & 2159 συνολικού ποσού 281,66 € επι πλέον πληρωμή από λογ. ΕΤΕ 870/54500639		7,20	
ΕΧΕ ΕΛΤ 393 HELLAS POWER προς τακτοποίηση	13.740,71		
Πληρωμή ΙΚΑ προς τακτοποίηση		6.023,22	
ΓΛΠ 314/2012 προς τακτοποίηση		0,02	
ΓΛΠ 408/2012 προς τακτοποίηση	10,00		
Έξοδα τραπεζών προς τακτοποίηση			
Πληρωμή ΤΣΜΕΔΕ προς τακτοποίηση		31,25	
Πληρωμή ΤΑΔΚΥ προς τακτοποίηση		62,37	
ΓΛΠ 180 & 181 προς τακτοποίηση		2.203,59	
Καταχώρηση επιπλέον εξόδων τραπεζών 2012 προς τακτοποίηση	0,30		
ΧΕ 84 Μικρότερη πληρωμή από τράπεζα προς τακτοποίηση	306,00		
ΧΕ 85 Μικρότερη πληρωμή από τράπεζα προς τακτοποίηση	342,62		
ΧΕ 485 Μικρότερη πληρωμή από τράπεζα προς τακτοποίηση	0,20		
Μικρότερη ανάληψη από ΤτΕ ποσού μικρότερου της υφιστάμενης κατάθεσης για ισόποση πληρωμή έργου, προς τακτοποίηση	0,01		
ΓΛΠ 284 προς τακτοποίηση		40,00	
Διαφορές 2011 που παραμένουν προς τακτοποίηση		1.812,32	
Σύνολο διαφορών	**589.113,93**	**151.107,98**	**438.005,95**
Υπόλοιπα διαθεσίμων των λογαριασμών Γενικής Λογιστικής την 31/12/2013			**5.820.864,60**

Με την απόφαση 319/2017 του Δημοτικού Συμβουλίου καθορίστηκε ο τρόπος και ο χρόνος τακτοποίησης των διαφορών παρελθουσών χρήσεων που περιλαμβάνονται στον πίνακα συμφωνίας των διαθεσίμων.

Σημειώνουμε ότι τα ποσά που κατατίθενται σε λογαριασμούς της Τράπεζας της Ελλάδος από το εκάστοτε Υπουργείο ή την Περιφέρεια Νομού Αττικής που επιχορηγεί συγκεκριμένα έργα τα οποία θα εκτελέσει ο Δήμος δεν εμφανίζονται στα υπόλοιπα διαθεσίμων της Οικονομικής διαχείρισης. Ο ειδικός ταμίας για το ποσό που αναλαμβάνει από το λογαριασμό της ΤτΕ εκδίδει γραμμάτιο

είσπραξης και ισόποσο χρηματικό ένταλμα με το ποσό που πληρώνει στον εργολάβο ο οποίος κατασκευάζει το έργο για λογαριασμό του Δήμου κατά την ημερομηνία της συναλλαγής.

Το ποσό € 408.328,06 αφορά υπόλοιπα καταθέσεων στην ΤτΕ για τα παρακάτω έργα που δεν έχουν διατεθεί μέχρι την 31/12/2013:

Μελέτη – κατασκευή νέου βρεφονηπιακού σταθμού στο Ο.Τ.619 της Π.Ε. Κέντρο Δήμου Γέρακα ποσό € 272.195,32

Νέος βρεφονηπιακός σταθμός στο Ο.Τ. 136 του Δήμου Παλλήνης ποσό € 65.092,03

Μελέτη/Κατασκευή για την Ενοποίηση των Αθλητικών, Σχολικών & Κοινοχρήστων Χώρων με Δίκτυο Πεζοδρόμων, Χώρους Περιπάτου & Αναψυχής (Δ. Γέρακα) ποσό € 547,87

Αποχέτευση ομβρίων Δ.Ε. Γέρακα ποσού € 2.379,55.

Κατασκευή κεντρικών αγωγών ύδρευσης ΟΣΔΥ-ΜΑΡΙΖΑΣ Δ.Ε. Παλλήνης ποσού € 1.948,92.

Επιχορήγηση ΕΣΠΑ από το Υπουργείο Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας για τεχνική βοήθεια Δήμου ποσό € 48.093,00.

Αποχέτευση ομβρίων υδάτων ΔΕ Παλλήνης ποσό € 18.071,37

5. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού - Παθητικού.

Στους Μεταβατικούς Λογαριασμούς Ενεργητικού περιλαμβάνονται:

α) Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα, ποσού € 2.998.003,05 από δημοτικούς (αυτοτελείς) φόρους, τέλη καθαριότητας, ΤΑΠ, έσοδα ύδρευσης, και έσοδα μισθωμάτων που αφορούν τις περιόδους Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2013, βεβαιώθηκαν και θα εισπραχθούν στην επόμενη χρήση 2014.

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΑΡΟΧΟΣ	ΜΗΝΑΣ	ΠΟΣΑ 31/12/2013
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΙΣ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΤΟΥ 2013 ΣΤΟ 2014 (Δ.Ε. ΓΕΡΑΚΑ-ΠΑΛΛΗΝΗΣ-ΑΝΘΟΥΣΑΣ)					
ΓΛΠ 49 - 50	27/2/2014	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 2014	ΔΕΗ	ΝΟΕΜΒΡΗΣ 2013	558.430,97
ΓΛΠ 51 - 52	27/2/2014	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 2014	ΔΕΗ	ΔΕΚΕΜΒΡΗΣ 2013	752.460,07
ΓΛΠ 53 - 54	28/2/2014	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 2014	ΗΡΩΝ ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΑΕ	ΟΚΤΩΒΡΗΣ 2013	1.401,03
ΓΛΠ 55 - 56	28/2/2014	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 2014	ΗΡΩΝ ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΑΕ	ΝΟΕΜΒΡΗΣ 2013	1.137,89
ΓΛΠ 101 - 102	31/3/2014	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 2014	ΗΡΩΝ ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΑΕ	ΔΕΚΕΜΒΡΗΣ 2013	1.419,71
ΓΛΠ 57 - 58	28/2/2014	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 2014	GREEN POWER	ΟΚΤΩΒΡΗΣ 2013	617,13
ΓΛΠ 78 - 79	17/3/2014	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 2014	GREEN POWER	ΝΟΕΜΒΡΗΣ 2013	420,37
ΓΛΠ 105 - 106	1/4/2014	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 2014	GREEN POWER	ΔΕΚΕΜΒΡΗΣ 2013	285,08
ΓΛΠ 59 - 60	28/2/2014	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 2014	ELPEDISONENERGY	ΝΟΕΜΒΡΗΣ 2013	7.923,92
ΓΛΠ 76 - 77	17/3/2014	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 2014	ELPEDISONENERGY	ΔΕΚΕΜΒΡΗΣ 2013	6.704,71
ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΈΩΝ ΑΠΟ ΤΈΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ 31/12/2013					**1.330.800,88**
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	**ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ**	**ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ**			
ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΤΟΥ 2013 ΣΤΟ 2014					
ΒΕΒ 26	12/5/2014	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΟΥ ΥΔΡΕΥΣΗΣ 2ου ΤΕΤΡΑΜΗΝΟΥ 2013 Δ.Ε. ΓΕΡΑΚΑ			724.328,63
ΒΕΒ 27	16/5/2014	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΟΥ ΥΔΡΕΥΣΗΣ 3ου ΤΕΤΡΑΜΗΝΟΥ 2013 Δ.Ε. ΑΝΘΟΥΣΑΣ			32.948,65
ΒΕΒ 28	5/6/2014	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΟΥ ΥΔΡΕΥΣΗΣ 2ου ΤΕΤΡΑΜΗΝΟΥ 2013 Δ.Ε. ΠΑΛΛΗΝΗΣ(ΣΥΜΠΛ)			219.246,45
ΒΕΒ 44	13/8/2014	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΟΥ ΥΔΡΕΥΣΗΣ 3ουΤΕΤΡΑΜΗΝΟΥ 2013 Δ.Ε. ΓΕΡΑΚΑ			446.199,51
ΒΕΒ 56	6/10/2014	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΟΥ ΥΔΡΕΥΣΗΣ 4ουΤΕΤΡΑΜΗΝΟΥ 2013 Δ.Ε. ΠΑΛΛΗΝΗΣ			235.919,12
ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ ΤΕΛΩΝ ΥΔΡΕΥΣΗΣ 31/12/2013					**1.658.642,36**
ΣΥΝΟΛΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ					**8.559,81**
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013					**2.998.003,05**

Τα αντίστοιχα ποσά της χρήσεως 2012 είναι:

ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΈΩΝ ΑΠΌ ΤΈΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ 31/12/2012 στο 2013	1.249.355,65
ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ ΤΕΛΩΝ ΥΔΡΕΥΣΗΣ 31/12/2012	2.379.806,62
ΣΥΝΟΛΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ	14.696,47
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2012	**3.643.858,74**

β) Λοιποί Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού, ποσού € 76.011,76, περιλαμβάνουν:

Πληρωμή κρατήσεων 2013 με έκδοση χρηματικών ενταλμάτων στη χρήση 2014 (ΓΡΚ 28-29-30 & 32)	31.278,98
Ετεροχρονισμός εγγρφής μεταξύ οικονομικής διαχείρισης και γενικής λογιστικής. Ενημέρωση την 31-12-2013 της οικονομικής διαχείρησης με μεταφορά ποσού € 44.572,38 από τον Λογ/σμό όψεως του ΤΠΔ για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών σε λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας. Η κίνηση αυτή εμφανιζεται στον λογαριασμό ΕΤΕ 870/545006-39 στις 3/1/2014	44.572,78
Τακτοποιητική εγγραφή εκ παραδρομής καταχωρηθείσας μισθοδοτικής κατάστασης που δεν ενταλματοποιήθηκε και θα διαγραφεί βάσει αποφασης του Δ.Σ. 226/2016 (Έγκριση παραραφής λόγω παρέλευσης 5 ετίας)	160,00
	76.011,76

Στα κονδύλια των μεταβατικών λογαριασμών Παθητικού-Έξοδα χρήσεως δουλεμένα, ποσού € 639.768,72 περιλαμβάνονται:
Έξοδα, που αφορούν λογαριασμούς ΕΥΔΑΠ για την αγορά ύδατος ποσού € 331.066,42.
Έξοδα παρόχων ηλεκτρικής ενέργειας για τους τελευταίους μήνες του έτους 2013, ποσού € 263.951,37 οι εκκαθαρίσεις των οποίων εκδόθηκαν, στη χρήση 2014 και αφορούν κυρίως τον πάροχο ΔΕΗ για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο 2013.
Λοιπά έξοδα πληρωτέα που αφορούν δουλευμένα έξοδα για ιδιόχρηση ύδρευσης και τηλεφωνικά έξοδα.
Επίσης περιλαμβάνονται και οι πληρωμές κρατήσεων ασφαλιστικών εισφορών και φόρων τα εντάλματα των οποίων εκδόθηκαν στη χρήση 2014.

		31/12/2013		31/12/2012
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα Πληρωτέα - 20 ΕΥΔΑΠ		331.066,42		222.111,02
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα Πληρωτέα - 61 ΠΑΡΟΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	32.737,69		53.991,95	
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα Πληρωτέα- 62 ΠΑΡΟΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	231.213,68	263.951,37	282.284,17	336.276,12
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα Πληρωτέα- Λοιπά Έξοδα		13.471,95		12.476,35
Πληρωμή κρατήσεων 2013		31.278,98		281.473,95
Σύνολο		**639.768,72**		**852.337,44**

Σημειώνουμε ότι στην εκμετάλλευση της ύδρευσης του Δήμου και ιδιαίτερα μεταξύ της δαπάνης που πληρώνει ο Δήμος για αγορά ύδατος και των βεβαιωτικών καταλόγων που εκδίδονται με τα ποσά που βεβαιώνονται στους Δημότες-Καταναλωτές υπάρχει μεγάλη χρονική απόκλιση, δηλαδή δεν γίνεται άμεση καταμέτρηση και βεβαίωση των ποσών της κατανάλωσης ύδατος. Δεν τίθεται όμως θέμα αυτοτέλειας των χρήσεων επειδή τα έσοδα και τα έξοδα που αφορούν την ύδρευση έχουν καταχωρηθεί μέσω των μεταβατικών λογαριασμών στη χρήση που αφορούν.

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού και παθητικού, λειτουργούν προκειμένου να οριοθετήσουν την αυτοτέλεια κάθε διαχειριστικής περιόδου και συμβάλουν στον προσδιορισμό των πραγματικών αποτελεσμάτων διαχείρισης κάθε χρήσης. Οι οικονομικές υπηρεσίες του Δήμου, μέσω της συμφωνίας όλων των λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής, διενεργούν εγγραφές τακτοποίησης προκειμένου να καταχωρούνται τα έσοδα και τα έξοδα σε κάθε χρήση που αφορούν χωρίς να συγχέουν τη Γενική Λογιστική με την Οικονομική Διαχείριση (Δημόσιο Λογιστικό) όπου έσοδα είναι τα ποσά που εισπράττονται και έξοδα τα ποσά που πληρώνονται σε κάθε χρήση.

6. Ίδια Κεφάλαια

Τα ίδια κεφάλαια του Δήμου ανέρχονται στο ποσό € 75.404.307,09 και αποτελούνται από το Κεφάλαιο τα Αποτελέσματα σε νέο τις Επιχορηγήσεις επενδύσεων, τα αποθεματικά από δωρεές παγίων και τα λοιπά αποθεματικά κεφάλαια.

Το κεφάλαιο του Δήμου είναι η αρχική διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των στοιχείων του Ενεργητικού και της συνολικής αξίας των Υποχρεώσεων, που προέκυψε από τα δεδομένα των πρωτοκόλλων απογραφής και αποτίμησης της 01/01/2011, όπως αυτή διαμορφώθηκε από τις διορθώσεις, που έγιναν μεταγενέστερα και ανέρχεται την 31/12/2012 στο ποσό € 46.525.259,17

Οι λογαριασμοί των ιδίων κεφαλαίων, εμφανίζουν τα πιο κάτω υπόλοιπα και μεταβολές.

	Κεφάλαιο Δήμου	Αποθεματικό από δωρεάν παραχώρηση ακινήτων και λοιπών πάγιων στοιχείων	Διαφορά αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία	Επιχορηγήσεις επενδύσεων	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2012	**46.714.530,92**	**1.122.361,06**	**17.202,81**	**15.279.781,29**	**14.055.278,64**	**77.189.154,72**
Μεταβολή ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο 01/01 - 31/12/2012						
Διορθώσεις απογραφής έναρξης απόφαση Δ.Σ. 318/17	-189.271,75					-189.271,75
Μεταφορά στα εσοδα προς συμψηφισμό με ζημιά από αποτίμηση στην τρέχουσα αξία τίτλων πάγιας επένδυσης			-17.202,81			-17.202,81
Αποσβέσεις αποθεματικού από δωρέες παγίων		-68.758,09				-68.758,09
Εισπράξεις επιχορηγήσεων				2.307.559,64		2.307.559,64
Επιχορηγήσεις Χρήσης 2012 καταθέσεις στην τραπεζα της Ελλάδος για έργα που θα πραγματοποιηθούν				1.324.062,19		1.324.062,19
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων				-3.006.001,79		-3.006.001,79
Πλεονάσματα / (ελλείμματα) εις νέο					-6.168.662,82	-6.168.662,82
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012	**46.525.259,17**	**1.053.602,97**	**0,00**	**15.905.401,33**	**7.886.615,82**	**71.370.879,29**
Μεταβολή ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο 01/01 - 31/12/2013						
Αποσβέσεις αποθεματικού από δωρέες παγίων		-19.616,29				-19.616,29
Εισπράξεις επιχορηγήσεων				8.240.929,33		8.240.929,33
Επιχορηγήσεις Χρήσης 2013 καταθέσεις στην τραπεζα της Ελλάδος για έργα που θα πραγματοποιηθούν				408.328,06		408.328,06
Αντιλογισμός Επιχορηγήσεων Χρήσης 2012 καταθέσεις στην τραπεζα της Ελλάδος για έργα που θα πραγματοποιηθούν				-1.324.062,19		-1.324.062,19
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων				-1.880.886,08		-1.880.886,08
Πλεονάσματα / (ελλείμματα) εις νέο					-1.391.265,03	-1.391.265,03
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013	**46.525.259,17**	**1.033.986,68**	**0,00**	**21.349.710,45**	**6.495.350,79**	**75.404.307,09**

Στο λογαριασμό του Παθητικού-«Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» ποσού € 21.349.710,45 απεικονίζεται το αναπόσβεστο υπόλοιπο των επιχορηγήσεων που έχει λάβει ο Δήμος τα τελευταία χρόνια.

ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	**ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ**	**ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ**	**ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ**
Επιχορηγήσεις 01/01/2012	32.555.651,79	17.275.870,50	15.279.781,29
Επιχορηγήσεις Χρήσης 2012	2.307.559,64		
Επιχορηγήσεις Χρήσης 2012 καταθέσεις στην Τράπεζα της Ελλάδος οι οποίες δεν εχουν ακόμη διατεθεί για την κατασκευή έργων	1.324.062,19		
Αποσβέσεις Χρήσης 2012		3.006.001,79	
Επιχορηγήσεις 31/12/2012	**36.187.273,62**	**20.281.872,29**	**15.905.401,33**
Επιχορηγήσεις Χρήσης 2013	8.240.929,33		
Επιχορηγήσεις Χρήσης 2013 καταθέσεις στην Τράπεζα της Ελλάδος οι οποίες δεν εχουν ακόμη διατεθεί για την κατασκευή έργων	408.328,06		
Μείον Αντιλογισμός Επιχορηγήσεων Χρήσης 2012, καταθέσεις στην τραπεζα της Ελλάδος για έργα που θα πραγματοποιηθούν.	-1.324.062,19		
Αποσβέσεις Χρήσης 2013		1.880.886,08	
Υπόλοιπο Επιχορηγήσεων 31/12/2013	**43.512.468,82**	**22.162.758,37**	**21.349.710,45**

Από τα ποσά των επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων, μεταφέρονται στα αποτελέσματα, τα ποσά που αναλογούν σε κάθε χρήση το ύψος των οποίων προσδιορίζεται με βάση τον συντελεστή αποσβέσεων με το οποίο αποσβένονται τα πάγια που έχουν επιχορηγηθεί. Οι επιχορηγήσεις

παρακολουθούνται κατά επιχορηγούμενο πάγιο, έτσι ώστε για να γίνεται ορθά και ο υπολογισμός των εσόδων από επιχορηγήσεις που αναλογούν σε κάθε χρήση. Σε ορισμένες περιπτώσεις επιχορηγήσεων οι οποίες έχουν αποκτηθεί σε χρήσεις προγενέστερες του 2006, για έργα τα οποία έχουν καταχωρηθεί ως πάγια κοινής χρήσεως, αφορούν έργα οδοποιίας, και αποσβένονται με συντελεστή 4%, δεν υπάρχει αναλυτική περιγραφή του συγκεκριμένου έργου που αφορούν.

7. Προβλέψεις.

Στους λογαριασμούς των προβλέψεων του Δήμου περιλαμβάνονται προβλέψεις για κινδύνους, αποζημιώσεις και έξοδα ήτοι:

Προβλέψεις	Υπόλοιπο 31/12/2012	Χρησιμοποίησεις	Νέες προβλέψεις	Υπόλοιπο 31/12/2013
Προβλέψεις για αποζημίωση Προσωπικού	156.737,13		50.081,08	206.818,21
Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	6.199.639,49	-80.259,53	243.974,11	6.363.354,07
Σύνολο (Ως Ισολογισμός Παθητικό Β)	**6.356.376,62**	**-80.259,53**	**294.055,19**	**6.570.172,27**
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	5.548.476,50		595.595,89	6.144.072,39
Μειωτικό στοιχείο των απαιτήσεων, ως Ισολογισμός Ενεργητικό Δ.ΙΙ-1)				
Συνολο προβλέψεων	**11.904.853,12**	**-80.259,53**	**889.651,08**	**12.714.244,66**

Στη χρήση 2013 έχουν διενεργηθεί συμπληρωματικές προβλέψεις, που βάρυναν τα αποτελέσματα της χρήσεως, και αφορούν προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση ποσού € 50.081,08, προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις του Δήμου ποσού € 595.595,89 καθώς και συμπληρωματική πρόβλεψη για επιδικασθέντες τόκους ποσού € 243.974,11.

Στο λογαριασμό Λοιπές Προβλέψεις περιλαμβάνονται προβλέψεις για αποζημιώσεις τρίτων από αξιώσεις τους κατά του Δήμου ποσού € 5.210.455,10, καθώς και εργατικές διαφορές ποσού € 1.152.898,97.

Στη χρήση 2013 έγινε αντιλογισμός των προβλέψεων που πραγματοποιήθηκαν και καταχωρήθηκε στο λογαριασμό έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις ποσό € 80.259,53. ενώ τα αντίστοιχα ποσά για αποζημιώσεις που εκταμιεύθηκαν καταχωρήθηκαν στα έξοδα της χρήσης που έγινε η καταβολή.

Για το λογαριασμό Προβλέψεις σημειώνουμε επίσης τα εξής:

Από τις επιστολές των νομικών συμβούλων του Δήμου που τέθηκαν στη διάθεσή μας προέκυψαν τα εξής:

Δεν λάβαμε απάντηση για τα τυχόν υπάρχοντα εμπράγματα βάρη επί της ακίνητης περιουσίας του Δήμου. Όπως μας διαβεβαίωσε η Οικονομική Διεύθυνση του Δήμου δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη επί της ακίνητης περιουσίας του Δήμου.

Ο Δήμος εκτός από τις ήδη σχηματισμένες σε προηγούμενες χρήσεις προβλέψεις κάλυψης υποχρεώσεων από επίδικες υποθέσεις ,δεν έχει προβεί σε εκτίμηση και δεν έχει σχηματίσει καμιά άλλη πρόβλεψη για ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό για τις υποθέσεις που δεν υπάρχει εκτίμηση για την έκβαση τους να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Ο Δήμος στερείται νομικής υπηρεσίας, ούτε υπάρχει αρμόδιος υπάλληλος για την παρακολούθηση των νομικών υποθέσεων. Θα πρέπει να ληφθούν κατάλληλα μέτρα ώστε να γίνει καταγραφή όλων των νομικών υποθέσεων και η λεπτομερής παρακολούθηση της εξέλιξης τους, μέσω μηχανογραφικής εφαρμογής όπου θα καταχωρούνται οι καταστάσεις και οι αναφορές των συνεργαζόμενων δικηγόρων που διαχειρίζονται τις υποθέσεις σχετικά με την πορεία τους, την οικονομική τους αξία και την αξιολόγηση της πιθανότητας δυσμενούς ή μη έκβασης τους καθώς και οι εισηγήσεις τους για τον τρόπο αντιμετώπισης της κάθε υπόθεσης, έτσι ώστε η Διοίκηση του Δήμου να έχει την απαραίτητη πληροφόρηση ανά πάσα στιγμή, για τη λήψη σχετικών αποφάσεων. Επίσης ετησίως και πριν την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων θα πρέπει να γίνεται ενημέρωση της Διοίκησης και της Οικονομικής υπηρεσίας προκειμένου να προβούν στη διενέργεια προβλέψεων ώστε να διασφαλίζεται η ακρίβεια των απαιτήσεων και των ενδεχόμενων υποχρεώσεων.

8. Υποχρεώσεις Μακροπρόθεσμες-Βραχυπρόθεσμες.

Στους λογαριασμούς των υποχρεώσεων του Δήμου περιλαμβάνονται μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνουν:

α) Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσού € 5.074,46 που αφορούν δάνειο από το Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων της τέως Κοινότητας Ανθούσας το οποίο περιλαμβάνει και βραχυπρόθεσμο τμήμα ποσού € 4.741,59.

β) Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσού € 436.929,26 που αφορούν υποχρεώσεις από πληρωμή ισόποσων παλιών οφειλών του Δήμου στην ΕΥΔΑΠ, απευθείας από το ΥΠ.ΕΣ., και θα επιστραφούν σε ισόποσες δόσεις κατά τα έτη 2015-2020 ως Κ.Υ.Α. 38560/26-9-2013 Υπ. Οικονομικών – Υπ. Εσωτερικών.

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις υπερκαλύπτονται από το κυκλοφορούν ενεργητικό τουλάχιστον κατά 3,7 φορές έναντι 3,5 της προηγούμενης χρήσης. Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δήμου αφορούν τρέχουσες υποχρεώσεις και εξυπηρετούνται κανονικά.

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς:

α) Προμηθευτές.

Στο λογαριασμό περιλαμβάνονται τα πιστωτικά υπόλοιπα προς προμηθευτές ως ισοζύγιο γενικής λογιστικής ποσού € 1.477.133,83. Τα χρεωστικά υπόλοιπα που αφορούν προκαταβολές σε προμηθευτές απεικονίζονται στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ-5. Χρεώστες διάφοροι και ανέρχονται στο ποσό 71.387,50.

Στις υποχρεώσεις του Δήμου σε Προμηθευτές, δεν υπάρχει πλήρης συμφωνία μεταξύ των αναλυτικών και περιληπτικών λογαριασμών. Μεταξύ του αναλυτικού ισοζυγίου των προμηθευτών ποσού € 1.438.393,20 και του ισοζυγίου της γενικής λογιστικής ποσού € 1.405.746,33, υπάρχουν διαφορές συνολικού ποσού € 32.646,67 που αναλυτικά παραθέτουμε στη συνέχεια.

Συμψηφιστικό Υπόλοιπο Αναλυτικού ισοζυγίου προμηθευτών	**1.438.393,20**
Πλέον: Πιστωτικά Υπόλοιπα από ΤΙΜ προμηθευτών τ. Δ. Παλλήνης που δεν συμπεριλήφθηκαν στις υποχρεώσεις προς προμηθευτές κατά την μετάπτωση των στοιχείων στον νέο Καλλικρατικό Δ. Παλλήνης.	17.736,04
Μείον: Χρεωστικά Υπόλοιπα από εγγραφές χρήσεως 2012 που υπάρχουν στη Γενική λογιστική και δεν υπάρχουν στο αναλυτικό ισοζύγιο προμηθευτών.	-50.382,91
Σύνολο διαφοράς	**-32.646,87**
Συμψηφιστικό Υπόλοιπο ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής	**1.405.746,33**

Το ποσό € 50.382,91 περιλαμβάνει προκαταβολές διοδίων Αττικής οδού και παρακολουθείται μόνο στη γενική λογιστική στο λογαριασμό 50.10.

Οι διαφορές που εμφάνιζαν οι αναλυτικοί λογαριασμοί των προμηθευτών στο άνοιγμα των βιβλίων της χρήσης 2011, με το ισοζύγιο της 31/12/2010 και την απογραφή έναρξης της 01/01/2011, ποσού € 17.736,04 αφορά πιστωτικά υπόλοιπα προμηθευτών του τ. Δήμου Παλλήνης που δεν συμπεριλήφθηκαν στο αναλυτικό ισοζύγιο προμηθευτών κατά τη μετάπτωση στο νέο Καλλικρατικό Δήμο και αναλύεται ανά προμηθευτή ως εξής:

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΚΛΕΙΣΙΜΟ 2010 ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛΙΩΝ 01/01/11	ΔΙΑΦΟΡΕΣ
Η ΑΥΓΗ Α.Ε.	371,18	306,28	64,90
ΑΕΛΙΟΣ - ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΙΔΗΣ Θ. & ΣΙΑ Ο.Ε.	4.547,86	3.872,53	675,33
ΙΩΑΝΝΑ ΕΜΜ.ΚΟΝΤΟΓΙΑΝΝΗ	14.140,36	13.988,36	152,00
ΚΟΝΤΟΓΙΑΝΝΗ ΑΘΗΝΑ του ΧΡΗΣ.	1.418,97	1.402,45	16,52
ΜΑΡΑΘΩΝΙΟΣ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ Α.Ε.	97.176,65	90.631,65	6.545,00
ΠΕΙΡΑΙΩΣ LEASING ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ Α.Ε.	1.015,47	925,39	90,08
ΠΙΠΙΛΙΚΑΚΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ & ΣΙΑ Ε.Ε.	166,60	0,00	166,60
ΣΤΑΚΟΡ Α.Β.Ε.Ε.Α.	1.231,77	1.188,96	42,81
ΧΑΡΙΣΗΣ ΜΑΡΚΑΚΗΣ	9.982,80	0,00	9.982,80
Σύνολο			**17.736,04**

Τα ανωτέρω υπόλοιπα με απόφαση του Δ.Σ. 140/2014 διαγράφηκαν υπέρ του Δήμου λόγω παρέλευσης πενταετίας στη χρήση 2014.

β) Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη.

Οι λογαριασμοί των υποχρεώσεων από φόρους-Τέλη περιλαμβάνουν:

Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	31-Δεκ-13	31-Δεκ-12
Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού	3.245,43	3.821,59
Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων	7.199,67	-
Φόροι αμοιβών Δημάρχων, Αντιδημάρχων, μελών Δ.Σ.κλπ	1.854,00	14.607,79
Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών Δημάρχων, κλπ	111,24	533,76
Χαρτόσημο και φόρος εισοδήματος από οικοδομές	1.180,97	1.322,95
Κράτηση 0,10% Υπέρ Ανεξ. Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων	431,52	1.443,03
Φόρος Προμηθευτών 1%	361,70	384,16
Φόρος Προμηθευτών 4%	10.126,24	8.362,88
Φόρος Προμηθευτών 8%	13.130,75	14.656,29
Σύνολο	**37.641,52**	**45.132,45**

Το υπόλοιπο του ΦΠΑ την 31/12/2013 χρεωστικό, ήτοι απαίτηση και ανέρχεται στο ποσό των 101.932,33 που θα συμψηφιστεί με το υπόλοιπο ΦΠΑ επόμενων περιόδων. Απεικονίζεται δε στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ-5. Χρεώστες διάφοροι.

γ) Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

Οι λογαριασμοί των υποχρεώσεων σε Ασφαλιστικούς Οργανισμούς περιλαμβάνουν:

Υποχρεώσεις σε Ασφαλιστικούς οργανισμούς	31-Δεκ-13	31-Δεκ-12
ΙΚΑ	15.539,20	23.521,21
ΤΣΜΕΔΕ	413,20	-
Υγειονομική περίθαλψη υπαλλήλων Δημοσίου	77,12	445,76
ΤΥΔΚΥ υπαλλήλων	1.565,93	155,72
ΤΕΑΔΥ - ΤΑΔΚ	502,63	145,29
ΤΕΑΔΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ	47,88	-
ΤΣΜΕΔΕ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟ	82,50	
Μ.Τ.Π.Υ.	136,31	260,03
Εισφορές ΤΠΔΥ - ΤΠΔΚΥ 1% Ν.3986/2011	133,95	45,34
Εισφορές ΤΠΔΥ - ΔΗΜΟΣΙΟΥ 1% Ν.3986/2011	34,42	81,70
Εισφορές ΤΠΔΥ- ΤΑΔΚ	239,24	54,60
Εισφορές ΤΠΔΥ- ΔΗΜΟΣΙΟΥ	93,88	-
Εισφορές ΤΠΔΥ αιρετών οργάνων ΟΤΑ	-	58,60
Κ.Υ.Τ.	88,69	1.138,80
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης 2% Ν.3986/11	420,51	988,68
Εισφορές ΥΠΕΡ ΟΑΕΔ 1% Ν.3986/2011	369,73	897,69
Σύνολο	**19.745,19**	**27.793,42**

Στους λογαριασμούς των υποχρεώσεων προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς περιλαμβάνεται και χρεωστικό υπόλοιπο προς το ασφαλιστικό ταμείο ΤΣΜΕΔΕ ποσού € 1.849,25 που απεικονίζεται στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ-5. Χρεώστες διάφοροι, και αφορά επιπλέον καταβολή που πραγματοποιήθηκε στη χρήση 2003. Σύμφωνα με την απόφαση του Δ.Σ. 319/2017 το ποσό αυτό έχει μεταφερθεί στις έκτακτες ζημιές στη χρήση 2017.

Στους λογαριασμούς των υποχρεώσεων από Φόρους-Τέλη, και στους λογαριασμούς των υποχρεώσεων προς Ασφαλιστικούς Οργανισμούς, απεικονίζονται υποχρεώσεις του Δήμου κατά την 31/12/2013 οι οποίες εξοφλούνται κανονικά στη χρήση 2014.

δ) Πιστωτές διάφοροι.

Οι λογαριασμοί των υποχρεώσεων σε Πιστωτές διάφορους περιλαμβάνουν:

Πιστωτές διάφοροι	31-Δεκ-13	31-Δεκ-12
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	42.582,62	52.733,17
Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λ/σμό Δημοσίου και Τρίτων	97.245,57	89.899,12
Επιταγές πληρωτέες (μη εμφανισθείσες στις τράπεζες)	80.787,83	122.852,50
Λογ/σμός ΕΥΔΑΠ υπο εκκαθάριση	-	520.197,49
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	368.700,70	-
Σύνολο	**589.316,72**	**785.682,28**

Στο λογαριασμό περιλαμβάνονται επιταγές πληρωτέες ποσού € 80.787,83 που εκδόθηκαν στο τέλος του 2013 για πληρωμή υποχρεώσεων του Δήμου, αλλά στις τράπεζες εμφανίσθηκαν και εξοφλήθηκαν τον Ιανουάριο του 2014.

Στις λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνεται υποχρέωση προς το ΤΠΔ από επιχορήγηση βάσει της απόφ.26762/2-7-2013 ΥΠ.ΕΣ. για την τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών Δήμων.

9. Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως.

Σύμφωνα με το Π.Δ. 315/31-12-1999 (Κ.Λ.Σ. Δήμων και Κοινοτήτων) οι Δήμοι που έχουν πληθυσμό άνω των 10.000 κατοίκων σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, είτε έσοδα άνω του ποσού των € 3.000.000 είναι υποχρεωμένοι να τηρούν και την Αναλυτική Λογιστική εκμετάλλευσης από 01-01-2001.

Ο Δήμος εφαρμόζει την Αναλυτική Λογιστική εκμετάλλευσης η οποία δύναται να βελτιωθεί έτσι ώστε να παρακολουθεί ο Δήμος αναλυτικά τα έσοδα και τα έξοδα κάθε δραστηριότητας και κατά συνέπεια σε ποια υπάρχει έλλειμα ή πλεόνασμα, γεγονός που θα συμβάλει στη λήψη αποφάσεων για την αναβάθμιση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών στους δημότες, μέσω της ορθολογικής κατανομής των πόρων και της αποτελεσματικής λειτουργείας της κάθε δραστηριότητας.

Όπως μας δήλωσε η οικονομική διεύθυνση του Δήμου στο τρέχον έτος 2019 γίνονται ενέργειες για την εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής με μεγαλύτερη ανάλυση ούτως ώστε η Διοίκηση του Δήμου να έχει πληρέστερη ενημέρωση για την κατανομή των οικονομικών πόρων.

10. Λοιπά Θέματα.

Σύνταξη και δημοσίευση οικονομικών καταστάσεων

Η σύνταξη, η έγκριση και η έγκαιρη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων είναι σημαντική για τον Δήμο, την ενημέρωση των Δημοτών και των λοιπών ενδιαφερομένων. Στην παράγραφο ¨13. Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση¨ του προσαρτήματος, αναφέρονται αναλυτικά οι λόγοι της καθυστέρησης στη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων που αφορούν κυρίως ζητήματα που προέκυψαν κατά τη συνένωση και τη δημιουργία του νέου Καλλικρατικού Δήμου. Η διοίκηση του Δήμου αναγνωρίζει ότι η μη έγκαιρη δημοσίευση μπορεί να αντιβαίνει τους κανόνες της νομοθεσίας και τις αρχές της καλής διαχείρισης, όμως σημειώθηκε υπό την πίεση των προβλημάτων που αναφέρονται στο προσάρτημα και με σκοπό τη διασφάλιση της ορθότητας των δεδομένων των οικονομικών καταστάσεων. Επίσης η διοίκηση του Δήμου, μας διαβεβαίωσε ότι δεν θα υπάρξει, πέραν της ήδη σημειωθείσας, μεγάλη καθυστέρηση στη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων των μεταγενέστερων χρήσεων.

11. Εσωτερικός Έλεγχος.

Ο εσωτερικός έλεγχος σε κάθε οργανωμένη οικονομική μονάδα, διακρίνεται αφενός μεν στις διαδικασίες που τίθενται για την ολοκλήρωση κάθε συναλλαγής-εργασίας και αφετέρου στους εσωτερικούς Ελεγκτές που είναι επιφορτισμένοι με την παρακολούθηση και τον έλεγχο της τήρησης και της εφαρμογής των κανόνων και των διαδικασιών του εσωτερικού ελέγχου. Αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου είναι η πρόληψη και η αποτροπή, αλλά και η αποκάλυψη στον ελάχιστο δυνατό χρόνο κλοπών, υπεξαιρέσεων και τυχόν άλλων παραβάσεων. Τα ανωτέρω θα επιτευχθούν με την εφαρμογή σύγχρονων λογιστικών διαδικασιών και την τήρηση των βασικών λογιστικών αρχών, οι οποίες έχουν γίνει αποδεκτές. Με τον όρο «Εσωτερικός Έλεγχος» δεν εννοούμε μόνο την ιδιαίτερη υπηρεσία ελέγχου που μπορεί να συστήσει ο Δήμος ή τους υπαλλήλους της, τους Εσωτερικούς Ελεγκτές, αλλά εννοούμε το όλο σύστημα οργάνωσης των κανόνων και των διαδικασιών ολοκλήρωσης των διαχειριστικών πράξεων και της λογιστικής τους απεικόνισης. Όλα αυτά μαζί αποτελούν το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, η δε βασική αρχή του εσωτερικού ελέγχου είναι: Καμία διαχειριστική πράξη και λογιστική καταχώρισή της δεν επιτρέπεται να ολοκληρώνεται από ένα μόνο υπάλληλο, αλλά η εργασία κάθε υπαλλήλου πρέπει να συμπληρώνει την εργασία κάποιου άλλου και αυτή να ελέγχεται από κάποιον τρίτον, τον Προϊστάμενο του Τμήματος.

Στο πλαίσιο των αναμενόμενων νομοθετικών ρυθμίσεων για τη συγκρότηση μονάδων εσωτερικού ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής και του κανονιστικού πλαισίου λειτουργίας τους, αλλά και από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι είναι επιτακτική ανάγκη ο Δήμος να προχωρήσει σε ένα αυστηρότερο, περισσότερο τυποποιημένο και αποτελεσματικότερο σύστημα διαδικασιών και κανόνων ολοκληρωμένου εσωτερικού ελέγχου. Η θέσπιση και η οργάνωση ενός σύγχρονου και αξιόπιστου συστήματος εσωτερικού ελέγχου, οι διακριτοί ρόλοι προσώπων και υπηρεσιών και η συντεταγμένη λειτουργία τους, είναι βασικές και απαραίτητες προϋποθέσεις, για την επίτευξη των στόχων του Δήμου, την εύρυθμη λειτουργία του, την αξιολόγηση κινδύνων αλλά και την αποτροπή διαχειριστικών ανωμαλιών.

Στα πλαίσια της ενδυνάμωσης των διαδικασιών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου θα ήταν χρήσιμο να καθιερωθεί κανονισμός λειτουργίας που θα περιλαμβάνει:

Την αναλυτική περιγραφή καθηκόντων για όλο το προσωπικό, με λεπτομερή περιγραφή των καθηκόντων της κάθε θέσης εργασίας, τον προσδιορισμό των απαιτουμένων προσόντων, την εξασφάλιση διακριτών ρόλων και τον καθορισμό της ιεραρχίας. Την τυποποίηση και καταγραφή των διαδικασιών των διαφόρων λειτουργιών του Δήμου με σκοπό τη διασφάλιση της αδιάληπτης λειτουργίας του. Την ανάπτυξη συνεργασίας μεταξύ των υπηρεσιών του Δήμου και την διασφάλιση της λογοδοσίας των αρμοδίων προσώπων σχετικά με την επίτευξη των στόχων και σκοπών του Δήμου.

Τελειώνοντας την έκθεσή μας, εκφράζουμε τις ευχαριστίες μας προς τη Διοίκηση, τη Διεύθυνση και το προσωπικό του Δήμου, για τη συνεργασία που μας παρασχέθηκε πρόθυμα κατά τη διεξαγωγή του ελέγχου μας.

Με εκτίμηση

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Κλεονίκη Π. Λικαρδοπούλου
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 16281
HLB HELLAS A.E.
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 161

HLB Hellas SA
Certified & Registered Auditors

III. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

1. Ισολογισμός της 31-12-2013

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ - ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΛΗΝΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 - 3η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (Ποσά εκφρασμένα σε ΕΥΡΩ) **ΠΑΘΗΤΙΚΟ**

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά προηγουμένης χρήσης 2012		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	**956.588,13**	**744.789,30**	**211.798,83**	**508.768,54**	**342.294,67**	**166.473,87**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	22.765.381,25	-	22.765.381,25	22.765.381,24	-	22.765.381,24
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	6.274.712,89	4.136.776,18	2.137.936,71	6.271.233,20	3.983.391,20	2.287.842,00
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	25.313.193,89	16.936.184,68	8.377.009,21	24.162.666,53	16.124.054,23	8.038.612,30
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.253.872,90	1.712.566,46	2.541.306,44	3.967.819,55	1.553.843,20	2.413.976,35
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	1.808.433,08	-	1.808.433,08	1.808.433,08	-	1.808.433,08
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	37.249.032,91	18.431.687,02	18.817.345,89	36.300.767,85	16.981.928,41	19.318.839,44
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	6.463.594,45	3.024.323,33	3.439.271,12	6.463.594,45	2.779.237,91	3.684.356,54
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.133.262,45	794.937,98	338.324,47	1.133.262,45	766.451,14	366.811,31
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.172.259,22	1.843.654,71	2.328.604,51	4.102.349,26	1.679.035,15	2.423.314,11
3δ. Μνημεία	36.657,50	27.414,49	9.243,01	36.657,50	26.769,91	9.887,59
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.595.140,55	1.491.852,24	103.288,31	1.582.140,68	1.452.762,64	129.378,04
5. Μεταφορικά μέσα	4.890.256,03	4.510.139,75	380.116,28	4.890.256,03	4.310.537,12	579.718,91
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.796.663,75	3.305.972,82	1.490.690,93	4.250.876,01	2.939.115,96	1.311.760,05
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	8.767.175,01	-	8.767.175,01	2.430.351,08	-	2.430.351,08
Σύνολο Ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**129.519.635,88**	**56.215.509,66**	**73.304.126,22**	**120.165.788,91**	**52.597.126,87**	**67.568.662,04**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		677.733,08			677.733,08	
Μείον : Προβλέψεις για υποτίμηση		93.858,37	583.874,71		106.961,29	570.771,79
			583.874,71			**570.771,79**
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙΙ)			**73.888.000,93**			**68.139.433,83**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		8.151.054,80			7.323.787,79	
Μείον : Προβλέψεις		6.144.072,39	2.006.982,41		5.548.476,50	1.775.311,29
5. Χρεώστες διάφοροι			175.169,08			342.919,54
6. Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων			8.000,00			8.000,00
			2.190.151,49			**2.126.230,83**
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			164,85			164,85
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.820.699,75			6.779.681,26
			5.820.864,60			**6.779.846,11**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**8.011.016,09**			**8.906.076,94**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.998.003,05			3.643.858,73
3. Λοιποί μεταβατικοί Λ/σμοί ενεργητικού			76.011,76			247.051,07
			3.074.014,81			**3.890.909,80**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**85.184.830,66**			**81.102.894,44**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			-			-
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			75.370.643,13			82.176.988,42
3. Χρεωστικοί Λ/σμοί εγγυήσεων και εμπραγμάτων ασφαλειών			1.467.445,67			-
4. Λοιποί λογαριασμοί πληροφορών χρεωστικοί			143,00			143,00
			76.838.231,80			**82.177.131,42**

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγουμένης χρήσης 2012
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**46.525.259,17**	**46.525.259,17**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	1.033.986,68	1.053.602,97
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	21.349.710,45	15.905.401,33
	22.383.697,13	**16.959.004,30**
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	-	-
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Έλλειμμα χρήσεως εις νέο	-1.391.265,03	-6.168.662,82
Υπόλοιπο πλεονάσματων προηγ. Χρήσεων	7.886.615,82	14.055.278,64
	6.495.350,79	**7.886.615,82**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)	**75.404.307,09**	**71.370.879,29**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	206.818,21	156.737,13
2. Λοιπές Προβλέψεις	6.363.354,07	6.199.639,49
	6.570.172,28	**6.356.376,62**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
- Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΤΠΚΔ)	5.074,46	9.816,05
- Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΚΥΑ 38560/13)	436.929,26	-
	442.003,72	**9.816,05**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.477.133,83	1.650.446,32
5. Υπαχρεώσεις από φόρους - τέλη	37.641,52	45.132,45
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	19.745,19	27.793,42
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	4.741,59	4.430,57
8. Πιστωτές διάφοροι	589.316,72	785.682,28
	2.128.578,85	**2.513.485,04**
Σύνολο υποχρεώσεων ((ΓΙ+ΓΙΙ)	**2.570.582,57**	**2.523.301,09**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/σ επόμενη χρήση		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	608.489,74	570.863,49
3. Λοιποί μεταβατικοί Λ/σμοί παθητικού	31.278,98	281.473,95
	639.768,72	**852.337,44**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**85.184.830,66**	**81.102.894,44**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	-	-
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	75.370.643,13	82.176.988,42
3. Πιστωτικοί Λ/σμοί εγγυήσεων και εμπρ. ασφαλειών	1.467.445,67	-
4. Λοιποί λογαριασμοί πληροφορών πιστωτικοί	143,00	143,00
	76.838.231,80	**82.177.131,42**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά προηγουμένης χρήσης 2012		
Ι. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση υπηρεσιών		10.669.949,45			11.298.097,81	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		1.769.622,05			1.593.147,45	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		22.780.180,36	35.219.751,86		22.953.523,06	35.844.768,32
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			35.224.642,42			37.431.218,81
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-4.890,56			-1.586.450,49
Πλέον: Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις)			41.329,15			42.591,28
Σύνολο			36.438,59			-1.543.859,21
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.721.833,55			3.891.940,24	
3. Έξοδα λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων		56.661,64	2.778.495,19		78.960,89	3.970.901,13
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετάλλεύσεως			-2.742.056,60			-5.514.760,34
Πλέον:						
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		225.591,77			249.741,25	
Μείον:						
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	4.484,00			26.437,21		
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	254.341,83	258.825,83	-33.234,06	12.547,92	38.985,13	210.756,12
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετ/σεως			-2.775.290,66			-5.304.004,22
ΙΙ. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.900.280,97			3.057.595,29		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	528.714,52			437.245,29		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	80.259,53	2.509.255,02		405.360,51	3.900.201,09	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	8.482,30			157.329,77		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	515.273,06			668.762,77		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	601.474,03	1.125.229,39	1.384.025,63	3.938.767,15	4.764.859,69	-864.658,60
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			-1.391.265,03			-6.168.662,82
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.020.877,42			6.360.902,77	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματ. στο λειτουργ. κόστος		4.020.877,42	-		6.360.902,77	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-1.391.265,03**			**-6.168.662,82**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγουμένης χρήσης 2012
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-1.391.265,03	-6.168.662,82
(+) Υπόλοιπο αποτελ.(πλεονασμάτων) προηγ. χρήσεων	7.886.615,82	14.055.278,64
Πλεόνασμα εις νέο	**6.495.350,79**	**7.886.615,82**

Γέρακας, 7 Δεκεμβρίου 2018

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΖΟΥΤΣΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
Α.Δ.Τ: ΑΚ 534059

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΣΚΑΡΗ ΜΑΡΙΑ
Α.Δ.Τ: ΑΒ 945186

Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ - ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ

ΜΑΡΓΕΡΙΔΟΥ ΣΩΤΗΡΙΑ
Αρ.Αδείας Α Τάξης: 0015222

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΛΗΝΗΣ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Παλλήνης που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομές Καταστάσεις.** Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. **Ευθύνη του Ελεγκτή.** Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Γνώμη.** Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2013 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. **Θέματα Έμφασης.** Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) στην παράγραφο 13 Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση των δημοτών και των τρίτων΄΄ του προσαρτήματος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όπου αναφέρονται οι λόγοι της καθυστέρησης της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2013. 2) στην παράγραφο 7(α) ΄΄Λοιπές προβλέψεις΄΄ του Προσαρτήματος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όπου αναφέρεται ότι για την κάλυψη υποχρεώσεων του Δήμου από επίδικες υποθέσεις έχουν σχηματιστεί προβλέψεις ποσού € 6,4 εκατ. καθώς και ότι δεν έχει σχηματισθεί περαιτέρω πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για λοιπές αγωγές που έχουν ασκηθεί και αξιώσεις τρίτων για αποζημώσεις, η τελική έκβαση των οποίων δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων.** Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Χαλάνδρι, 15 Ιανουαρίου 2019
Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΚΛΕΟΝΙΚΗ Π. ΛΙΚΑΡΔΟΠΟΥΛΟΥ
Α.Μ- ΣΟΕΛ: 16281
HLB ΕΛΛΑΣ Α.Ε. - Α.Μ-ΣΟΕΛ: 161

HLB Hellas SA
Certified & Registered Auditors

2. Πίνακας Παγίων Χρήσης 2013.

Πίνακας Παγίων Στοιχείων χρήσης 2013

Κ.Α.	ΠΕΡΓΡΑΦΗ	Αξία Κτήσεως					Αποσβέσεις				Αναπόσβεστη Αξία 31-12-2013
		31-12-2012	Μεταβολές χρήσεως			31-12-2013	31-12-2013	Μεταβολές χρήσεως		Σύνολο 31-12-2013	
			Προσθήκες		Μειώσεις / Διορθώσεις			Μειώσεις / Διορθώσεις	Αποσβέσεις Χρήσεως		
			Αγορές	Περαίωση έργων							
10.00, 10.10	Γήπεδα - Οικόπεδα	22.765.381,24			0,01	22.765.381,25	0,00	0,00		0,00	22.765.381,25
10.01 -10.06, 10.11	Ορυχεία, Μεταλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	1.808.433,08				1.808.433,08				0,00	1.808.433,08
10	**Σύνολο**	**24.573.814,32**	**0,00**		**0,01**	**24.573.814,33**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**24.573.814,33**
11	**Κτίρια και τεχνικά έργα**	**36.300.767,85**		**948.265,06**		**37.249.032,91**	**16.981.928,41**		**1.449.758,61**	**18.431.687,02**	**18.817.345,89**
12	**Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός**	**1.582.140,68**	**12.999,87**			**1.595.140,55**	**1.452.762,64**		**39.089,60**	**1.491.852,24**	**103.288,31**
13	**Μεταφορικά μέσα**	**4.890.256,03**				**4.890.256,03**	**4.310.537,12**		**199.602,63**	**4.510.139,75**	**380.116,28**
14	**Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός**	**4.250.876,01**	**545.787,74**			**4.796.663,75**	**2.939.115,96**		**366.856,86**	**3.305.972,82**	**1.490.690,93**
17.00	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	6.463.594,45				6.463.594,45	2.779.237,91		245.085,42	3.024.323,33	3.439.271,12
17.11	Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	6.271.233,20		3.479,69		6.274.712,89	3.983.391,20		153.384,98	4.136.776,18	2.137.936,71
17.31	Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	24.162.666,53		1.150.527,36		25.313.193,89	16.124.054,23		812.130,45	16.936.184,68	8.377.009,21
17.51	Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.967.819,55		286.053,35		4.253.872,90	1.553.843,20		158.723,26	1.712.566,46	2.541.306,44
17.61	Μνημεία	36.657,50				36.657,50	26.769,91		644,58	27.414,49	9.243,01
17.71	Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.133.262,45				1.133.262,45	766.451,14		28.486,84	794.937,98	338.324,47
17.90	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.102.349,26		69.909,96		4.172.259,22	1.679.035,15		164.619,56	1.843.654,71	2.328.604,51
17	**Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως**	**46.137.582,94**	**0,00**	**1.509.970,36**	**0,00**	**47.647.553,30**	**26.912.782,74**	**0,00**	**1.563.075,09**	**28.475.857,83**	**19.171.695,47**
15.11	Απαλλοτριώσεις και αγορές κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίω	559.492,30	5.348.560,20	-928.632,83		4.979.419,67				0,00	4.979.419,67
15.17	Δαπάνες κατασκευής Πάγιων (Μόνιμων) εγκαταστάσεων κ	1.210.729,97	3.773.658,84	-1.529.602,59	-179.196,99	3.275.589,23				0,00	3.275.589,23
15.20	Μελέτες-Ερευνες-Πειραματικές Εργασίες-Ειδικές Δαπάνες	660.128,81	282.665,18	-65.554,14	-365.073,74	512.166,11				0,00	512.166,11
15	**Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές**	**2.430.351,08**	**9.404.884,22**	**-2.523.789,56**	**-544.270,73**	**8.767.175,01**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.767.175,01**
Σύνολο Ενσώματων Ακινητοποιήσεων (ΠΙ)		**120.165.788,91**	**9.963.671,83**	**-65.554,14**	**-544.270,72**	**129.519.635,88**	**52.597.126,87**	**0,00**	**3.618.382,79**	**56.215.509,66**	**73.304.126,22**
16.17	Έξοδα ανδιοργανώσεως	508.768,54	19.325,76	65.554,14		593.648,44	342.294,67		39.554,94	381.849,61	211.798,83
16.19	Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης	0,00	362.939,69			362.939,69			362.939,69	362.939,69	0,00
16	**ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠ/ΣΗΣ**	**508.768,54**	**382.265,45**	**65.554,14**	**0,00**	**956.588,13**	**342.294,67**	**0,00**	**402.494,63**	**744.789,30**	**211.798,83**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		**120.674.557,45**	**10.345.937,28**	**0,00**	**-544.270,72**	**130.476.224,01**	**52.939.421,54**	**0,00**	**4.020.877,42**	**56.960.298,96**	**73.515.925,05**