

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
(Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/1999).

1. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 1, Π.Δ. 315/1999. Μέθοδοι αποτίμησης και υπολογισμού αποσβέσεων και προβλέψεων, καθώς και συναλλαγματικών διαφορών:

α) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν σε τιμές κτήσεως, πλέον αξίας βελτιώσεων - προσθηκών, μείον αξίας αποσβέσεων.

β) Η συμμετοχή στην μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα εταιρεία «Δίκτυο Συνεργασίας Δήμων Περιφερειακής Ενότητας Νήσων Αττικής» του Δήμου Σαλαμίνας αποτιμήθηκε στην τρέχουσα αξία σύμφωνα με την παρ.2.2.112 περ.5 α.β του ΠΔ 315/99.

γ) Πίνακας διαφορών αναπροσαρμογής: Αναπροσαρμογές δεν έγιναν.

δ) Οι προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων που έχουν σχηματισθεί αφορούν βεβαιωμένες απαιτήσεις του Δήμου άνω της πενταετίας.

ε) Οι προβλέψεις που έχουν σχηματιστεί για έξοδα προηγούμενων χρήσεων αφορούν εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις σύμφωνα με αρχείο που κατατέθηκε στο πρόγραμμα εξυγίανσης του Δήμου την 16/02/2016, καθώς και επιστολή της νομικής υπηρεσίας που λήφθηκε σε προηγούμενες χρήσεις.

2. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 2, Π.Δ. 315/1999: Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτίμησης. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτίμησης.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

3. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 3, Π.Δ. 315/1999.Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στο λ/σμό αποτελεσμάτων χρήσης:

ΚΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
10	Εδαφικές εκτάσεις	-
11	Κτίρια - εγκαταστ. Κτιρίων -Τεχνικά έργα	1.479.553,20 €
12	Μηχανήματα – τεχν. Εγκ. – λοιπός μηχ/κος εξοπλ.	4.141,13 €
13	Μεταφορικά μέσα	6.194,50 €
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	79.076,07 €
16	Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	10.321,30 €
17	Πάγιες (μόνιμες) εγκ/σεις κοινής χρήσεως	545.885,78€
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	2.125.171,98 €
	Μείον : Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων	1.469.671,94€
	ΣΥΝΟΛΟ	655.500,04 €

4. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 4, Π.Δ. 315/1999. Πρόσθετες αποσβέσεις:

Δεν έγιναν.

5. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 5, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές υποτίμησης κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού:

Δεν υπάρχουν.

6. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 6, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές αποτίμησης αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στη τελευταία τιμή της αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού:

Δεν υπάρχουν

7. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 7, Π.Δ. 315/1999. Συναλλαγματικές διαφορές από τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους:

Δεν υπάρχουν.

8. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Κατεχόμενοι τίτλοι πάγιας επένδυσης και χρεογράφων:

Είδος	Ποσοστό συμμετοχής	Αξία κτήσης	Αξία αποτίμησης στο τέλος της χρήσης
ΔΙΚΤΥΟ ΔΗΜΩΝ ΝΗΣΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ	7,49 %	2.500,00 €	2.362,66 €
ΣΥΝΟΛΟ		2.500,00 €	2.362,66 €

9. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 9, Π.Δ. 315/1999. Μακροπρόθεσμες άνω των 5 ετών υποχρεώσεις (από την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού) και υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες:

Ο Δήμος ενέργησε στην χρήση 2012, με την υπ' αριθμό 14120/8-8-2012 πρόσθετη πράξη ρύθμισης, επιμήκυνση των δανείων του για άλλα 8 χρόνια (σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4093/12) και αναπροσαρμογή των επιτοκίων του με αποτέλεσμα να δοθεί περίοδος χάριτος με καταβολή μόνο τόκων από 01/01/2013 έως και 31/12/2015.

Στη χρήση 2013 ο Δήμος σύναψε σύμβαση δανείου με το ΤΠΔ, με την υπ' αριθμό πράξη 14397/14-2-2013 ποσού 4.550.037,86 ευρώ για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών έως 31-12-2011 προς ισοσκέλιση του προϋπολογισμού έτους 2012 σε εφαρμογή του Ν.4038/2-2-2012, σε συνδυασμό με το άρ.1 υποπαρ.Γ.5.5. του ν.4093/2012 και της υπ. αρ. απόφασης του ΤΠΔ 3435/23-2-2012. Τελικά ο Δήμος εκταμίευσε στη χρήση 2013 ποσό ύψους 1.598.559,51 ευρώ και ποσό 2.951.478,35 ευρώ ακυρώθηκε στις 20/12/2013 με αναπροσαρμογή των δόσεων του δανείου με έναρξη εξυπηρέτησης το έτος 2014.

Οι Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στο Ταμείο Παρακαταθηκών και δανείων οι οποίες αφορούν δάνεια με λήξη πέραν της πενταετίας ανέρχονται στο ποσό των 9.853.654,59 ευρώ.

10. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 10, Π.Δ. 315/1999. Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό και η παράθεσή τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής κατάστασης:
Δεν υπάρχουν.

11. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 11, Π.Δ. 315/1999. Κατηγορίες και κόστος προσωπικού:

Α) Μέσος όρος προσωπικού	266
Β) Κατηγορίες προσωπικού	
Μόνιμοι	112
Αορίστου	122
Ορισμένου χρόνου	19
Με ασφαλιστικά	13
Γ) Αμοιβές - έξοδα προσωπικού	6.569.772,66€
Γ1. Αποδοχές μόνιμου προσωπικού	2.301.778,10 €
Γ2. Αποδοχές προσωπικού με σύμβαση αορίστου χρόνου	2.301.215,04 €
Γ3. Αμοιβές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	92.325,57 €
Γ4. Αποδοχές έκτακτου προσωπικού	466.959,69 €
Γ5. Εργοδοτικές εισφορές	1.387.521,60 €
Γ6. Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού προσωπικού	65.996,66 €
Γ7. Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	2.240 €
Γ8. Αντίθετος Λογαριασμού Εξόδου	-48.264,00€

12. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 12 315/1999. Επηρεασμός αποτελεσμάτων χρήσης από τυχόν παρεκκλίσεις από τις αρχές αποτίμησης:
Δεν υπάρχουν αποκλίσεις.

13. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 13, Π.Δ. 315/1999. Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων :

Έξοδα παράστασης Δημάρχου, Αντιδημάρχων και Προέδρου Δημοτικού Συμβουλίου (Άρθρο 173 Δ.Κ.Κ.)	170.151,45€
Εργοδοτικές εισφορές επί των εξόδων παράστασης	17.464,52 €
ΣΥΝΟΛΟ	187.615,97 €

14. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 14, Π.Δ. 315/1999. Προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, καθώς και υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγύησης:
Δεν υπάρχουν.

15. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 15, Π.Δ. 315/1999. Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του Δήμου:

Για την ασφάλεια των δανείων ο Δήμος εκχώρησε στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων από την λήψη τους και σε όλη την διάρκεια τους, όλα τα έσοδά του, εκτός εκείνων που δεν εκχωρούνται σύμφωνα με τον νόμο 3463/06 άρθρο 176, ανάλογο ποσό που απαιτείται για την κανονική εξυπηρέτηση τους.

16. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 16, Π.Δ. 315/1999. Μεταβολές παγίων στοιχείων από τη προηγούμενη χρήση ανά πρωτοβάθμιο:

	Περιγραφή	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2017	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018	ΜΕΙΩΣΕΙΣ 2018	ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΚΤΗΣΗΣ ΕΩΣ 31/12/2018	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2017	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2018	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
10	Γήπεδα-οικόπεδα	2.936.849,23	-	-	2.936.849,23	-	-	-	2.936.849,23
11	Κτίρια – εγκατ. κτιρίων - Τεχνικά έργα	39.848.827,76	214.043,00	-	40.062.870,76	14.148.411,36	1.479.553,20	15.627.964,56	24.434.906,20
12	Μηχανήματα	1.414.038,26	4.966,20	-	1.419.004,46	1.405.626,76	4.141,13	1.409.767,89	9.236,57
13	Μεταφορικά Μέσα	4.634.387,98	-	-	4.634.387,98	4.627.151,47	6.194,50	4.633.345,97	1.042,01
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.736.943,68	64.201,36	-	2.801.145,04	2.611.693,22	79.076,07	2.690.769,29	110.375,75
15	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	15.551.908,47	3.136.303,23	332.450,60	18.355.761,10	-	-	-	18.355.761,10
17	Πάγια κοινής χρήσης	16.321.126,62	118.407,60	-	16.439.534,22	13.753.692,56	545.885,78	14.299.578,34	2.139.955,88
	Σύνολο	83.444.082,00	3.537.921,39	332.450,60	86.649.552,79	36.546.575,37	2.114.850,68	38.661.426,05	47.988.126,74

Οι μειώσεις **332.450,60** ευρώ του λογαριασμού ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση αφορούν μεταφορά ολοκληρωμένων έργων στους οικείους λογαριασμούς των παγίων ΚΑ 11 ποσού **214.043,00** ευρώ, ΚΑ 17 ποσού **118.407,60** ευρώ.

17. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 17, Π.Δ. 315/1999. Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα, για τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων καθώς και των λογαριασμών 36.01 «έσοδα χρήσης εισπρακτέα» και 56.01 «έξοδα χρήσης πληρωτέα»:

α) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	
Αναλογούσες στη χρήση επιχ/σεις παγ. επενδύσεων.	1.469.671,94
Έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων Τρίτων	1.061,75
β) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις χρήσης	4.200,81
Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων χρήσης	75,59
Προσαυξήσεις οφειλών σε λουπές επιχειρήσεις (ΕΥΔΑΠ)	768.339,53
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα	714,32
γ) Έκτακτες ζημιές	
Ζημιές από διαγραφή ανεπίδεκτων εισπράξεων απαιτήσεων	157.523,51
δ) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών	4.186,61
Φόροι - Τέλη προηγούμενων χρήσεων	7.064,09
Διάφορα έξοδα (διάφορα, οφειλή σε ΕΥΔΑΠ 22%)	3.998.337,89
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων (τόκοι και έξοδα από δικαστικές αποφάσεις)	114.527,50
Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	2.722,11
ε) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	1.046.429,73
Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	38.017,94
στ) Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	
Επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών	12.791,29
ζ) Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια	686.982,45
η) Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Δικαστικά)	
Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	1.668.939,29
Από προβλέψεις για εξαιρετικούς και έκτακτους κινδύνους	94.480,03
θ) Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Δικαστικά)	
Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους & έκτακτους	1.723.662,60
Μεταβατικοί λογαριασμοί	
Έσοδα χρήσης εισπρακτέα (έσοδα από ΔΕΗ μηνών Νοεμβρίου- Δεκεμβρίου 2016 και ύδρευση)	752.090,02
Έξοδα χρήσης πληρωτέα (δικαίωμα ΔΕΗ, κατανάλωση ρεύματος, ΤΑΠ μηνών Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου 2016)	277.577,40

18. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 18, Π.Δ. 315/1999. Οικονομικές δεσμεύσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις και πιθανές υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό:
Δεν υπάρχουν.

19. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 19, Π.Δ. 315/1999. Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως, τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου και έξοδα ερευνών και αναπτύξεως.:

Περιγραφή	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2018	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017	ΣΥΝΟΛΟ ΕΩΣ 31/12/2018	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2017	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31/12/2018	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
-----------	----------------------------	---------------------------	--------------------------	---------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------	---------------------

16	Ασώματες ακινήτ/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	3.201.116,03	2.483,22	3.203.599,25	3.185.862,42	10.321,30	3.196.183,72	7.415,53
----	---	--------------	----------	--------------	--------------	-----------	--------------	----------

20. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 20, Π.Δ. 315/1999. Ανάλυση λουπών προβλέψεων:

Στη χρήση 2018 οι προβλέψεις οι οποίες αφορούν ποσά με τα οποία πιθανόν να επιβαρυνθεί ο Δήμος μελλοντικά από έκτακτους κινδύνους διαμορφώθηκαν ως εξής:

- Οι προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα ανέρχονται σε 7.824.444,40 Ευρώ και αφορούν εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις σύμφωνα με το αρχείο που κατατέθηκε στο πρόγραμμα εξυγίανσης του Δήμου την 16/02/2016, καθώς δεν έχουμε λάβει επιστολή της νομικής υπηρεσίας.

21. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 21, Π.Δ. 315/1999. Παρέκκλιση από την αρχή που διέπει τη δομή του ισολογισμού:
Δεν έγινε.

22. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 22, Π.Δ. 315/1999. Συμπτύξεις στοιχείων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς/καταχώρηση ανομοιογενών στοιχείων:
Δεν έγιναν.

23. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 23, Π.Δ. 315/1999. Συγκρισιμότητα κονδυλίων χρήσεως και προηγούμενων χρήσεων:
Η σύγκριση είναι απόλυτη.

24. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 24, Π.Δ. 315/1999. Πληροφορίες για τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις:
Δεν υπάρχουν.

25. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 25, Π.Δ. 315/1999. Άλλες αναγκαίες επεξηγηματικές πληροφορίες:

α) Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί ισολογισμού κ.λπ.

Δεν χρειάστηκε να γίνει.

β) Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου:

Δεν έγιναν.

γ) Άλλες πληροφορίες αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των δημοτών και των τρίτων.

γ1) Υπολογισμός αποσβέσεων

Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν.4172/13 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν.4223/13 άρθρο 11 παρ.10 και των διατάξεων της παρ. 1.1.108 του ΠΔ 315/99 ως προς τα πάγια κοινής χρήσης.

γ2) Μακροπρόθεσμες - βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις.

Διαχωρίστηκαν με κριτήριο το 1 έτος από 31.12.2018, δηλαδή βραχυπρόθεσμες εκείνες που έχουν λήξει μέχρι 1 έτους και μακροπρόθεσμες, εκείνες που έχουν λήξει πάνω από ένα έτος (μετά την 31/12/2019), σύμφωνα με τις διατάξεις του § 2.2.406 π.1 του Π.Δ. 315/1999.

γ3) Ο πρώην Δήμος Σαλαμίνας δεν έχει ολοκληρώσει την ενημέρωση του κτηματολογίου, ώστε να έχει σαφή εικόνα των ακινήτων του, εργασία η οποία έχει ξεκινήσει αλλά δεν έχει οριστικοποιηθεί, ώστε να ενημερωθούν τα βιβλία και η απογραφή με τα ακριβή δεδομένα. Στην παρούσα φάση εμφανίζονται τα ακίνητα που έχει καταγράψει ο πρώην Δήμος Σαλαμίνας στο μητρώο παγίων από προηγούμενες χρήσεις.

γ4) Σύμφωνα με την ΚΥΑ υπ' αριθμόν 20622/2015 (ΦΕΚ 1198Β) οφειλές ποσού ύψους 605.613,65€ προς το Ελληνικό Δημόσιο, συμψηφίζονται μέχρι εξοφλήσεως τους με μηνιαία παρακράτηση ποσού ύψους 16.850,25€ από τους αποδιδόμενους ΚΑΠ για λειτουργικές δαπάνες. Το μηνιαίο παρακρατηθέν ποσό αναλογεί σε ποσοστό 5,12% επί των ανωτέρω εσόδων του από ΚΑΠ και καθορίστηκε με την υπ' αριθμόν 83/2015 απόφαση του δημοτικού συμβουλίου. Ο συμψηφισμός των εν λόγω οφειλών ολοκληρώνεται εντός 3 ετών με απαλλαγή κατά ποσοστό 70% από τους πρόσθετους φόρους, τόκους, πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής, καθώς και κάθε μορφής προσαυξήσεις και επιβαρύνσεις. Η εν λόγω ρύθμιση καταχωρήθηκε στη χρήση 2015 στο σύνολο της και εμφανίζεται στο κονδύλι των υποχρεώσεων από φόρους & τέλη.

γ5) Ο Δήμος Σαλαμίνας λόγω της οικονομικής του κατάστασης με την υπ' αριθμόν 40473/18.11.2015 (ΦΕΚ 2518Β/2015) απόφαση του Υφυπουργού Εσωτερικών & Διοικητικής αποκέντρωσης υπήχθη υποχρεωτικώς στο Πρόγραμμα Εξυγίανσης του αρ. 174 ν. 4270/2015, όπως ισχύει. Με την υπ' αριθμόν 50/2016 πράξη του δημοτικού συμβουλίου εγκρίθηκε το Σχέδιο Οικονομικής εξυγίανσης (Σ.Ο.Ε.) σύμφωνα με τις τροποποιήσεις που υπέβαλλε το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας ΟΤΑ (πρακτικό 89 της 31/3/2016 συνεδρίασης). Στη χρήση 2017, ο Δήμος υπέβαλε τροποποιημένο σχέδιο Οικονομικής Εξυγίανσης (Σ.Ο.Ε.) στο Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, το οποίο εγκρίθηκε με το Πρακτικό της 115ης συνεδρίασης της 30/3/2017 του Παρατηρητηρίου Οικ. Αυτοτέλειας ΟΤΑ και αποφασίστηκε δέσμευση ποσού 4.308.751,00 ευρώ από το λογαριασμό Εξυγίανσης ΟΤΑ για τη χρηματοδότηση αναγκών του Δήμου Σαλαμίνας. Το τροποποιημένο σχέδιο

Οικονομικής Εξυγίανσης εγκρίθηκε με την υπ. αριθμό 51/2017 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Σαλαμίνας. Στη χρήση 2017 υλοποιήθηκε αποπληρωμή υποχρεώσεων του Δήμου ποσού ύψους 576.914,10 ευρώ. Στη χρήση 2018, ο Δήμος υπέβαλε τροποποιημένο σχέδιο Οικονομικής Εξυγίανσης (Σ.Ο.Ε.) στο Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, το οποίο εγκρίθηκε με το Πρακτικό της 156ης συνεδρίασης της 28/3/2018 του Παρατηρητηρίου Οικ. Αυτοτέλειας ΟΤΑ και αποφασίστηκε δέσμευση ποσού 10.865.653,23 ευρώ από το λογαριασμό Εξυγίανσης ΟΤΑ για τη χρηματοδότηση αναγκών του Δήμου Σαλαμίνας. Το τροποποιημένο σχέδιο Οικονομικής Εξυγίανσης εγκρίθηκε με την υπ. αριθμό 54/2018 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Σαλαμίνας.. Στη χρήση 2018 υλοποιήθηκε αποπληρωμή υποχρεώσεων του Δήμου ποσού ύψους 5.958.723,80 ευρώ.

Γ6) Στη χρήση 2018 καταχωρήθηκαν παραστατικά οφειλής προς την ΕΥΔΑΠ ύψους 3.229.011,53 ευρώ σύμφωνα με το έγγραφο της ΕΥΔΑΠ με αρ. πρωτ. 19077/11-8-2018 επί της δαπάνης κατασκευής αγωγών αποχέτευσης ποσοστού 22%, για τις δαπάνες λειτουργίας και συντήρησης του δικτύου αποχέτευσης, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν. 1068/80

26. Παρ. 1.1.108 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Μεταβολές του κεφαλαίου που προέρχονται από αλλαγές στην απογραφή έναρξης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 παρ. 1.1.108 τυχόν λάθη ή παραλήψεις στην απογραφή έναρξης του Δήμου είναι δυνατόν να ενσωματωθούν εντός τριών διαχειριστικών χρήσεων.

Μετά την απογραφή έναρξης στη περιουσία του Δήμου που αφορούν το χρονικό διάστημα κατά την ημερομηνία του ισολογισμού έναρξης, διαπιστώθηκαν οι εξής διαφορές:

Στην κλειόμενη χρήση ο Δήμος επιχορηγήθηκε από τον κρατικό προϋπολογισμό για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους σύμφωνα με την υπ' αριθμόν 32473/21-10-16 απόφαση του υφυπουργού εσωτερικών & διοικητικής ανασυγκρότησης, εν συνεχεία της Υ.Α. 2/57103/ΔΠΓΚ/23-6-2016, ποσό ύψους 9.205.302,03 ευρώ. Στη χρήση 2018 εκταμιεύτηκε σε ειδικό λογαριασμό του Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων και υλοποιήθηκε πληρωμή ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ύψους 2.913.650,37 ευρώ, σύμφωνα με τους υποβληθέντες πίνακες-εντολές της οικονομικής υπηρεσίας. Το υπόλοιπο ποσό δεν χρησιμοποιήθηκε για αποπληρωμή υποχρεώσεων. Επιπλέον λαμβάνοντας υπόψη τις οδηγίες του εγγράφου με αρ. πρωτ. 10260/23-3-15 του Υπουργείου Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης, όπου αναφέρεται ότι τα ποσά που αποδόθηκαν στους ΟΤΑ για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων απεικονίζονται στη λογιστική των ΟΤΑ ως έκτακτη κεφαλαιοδότηση και προσαυξάνουν απ' ευθείας την καθαρή θέση τους, στο κονδύλι του παθητικού ΑΙ "Κεφάλαιο" αποτυπώνεται το ποσό που αφορά την συγκεκριμένη επιχορήγηση από τον κρατικό προϋπολογισμό για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους ύψους 2.913.650,37 ευρώ.

Στη κλειόμενη χρήση ο Δήμος επιχορηγήθηκε από το λογαριασμό του προγράμματος εξυγίανσης ΟΤΑ για την αποπληρωμή υποχρεώσεων ποσό 5.958.723,80 ευρώ, το οποίο στη λογιστική απεικονίζεται ως έκτακτη κεφαλαιοδότηση και προσαυξάνει απ' ευθείας την καθαρή θέση του δήμου, στο κονδύλι του παθητικού ΑΙ «Κεφάλαιο»

Κατόπιν των ανωτέρω μεταβολών ύψους 8.872.374,17 Ευρώ, το κεφάλαιο του Δήμου διαμορφώθηκε στο ποσό των 13.209.938,50 Ευρώ.

27. Χρηματικά διαθέσιμα

Τα διαθέσιμα του Δήμου την 31/12/2018 ανέρχονται σε 4.147.451,07 € και αναλύονται σε μετρητά ποσού 20.845,03€ και σε καταθέσεις όψεως στις τράπεζες ποσού 4.126.606,04 €. Οι καταθέσεις όψεως αναλύονται ως εξής:

Επωνυμία Τράπεζας	Αριθμός Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2018
Τράπεζα Alpha Bank	180002320000647	8.990,69
Εθνική Τράπεζα	1855450179	33,35
Τράπεζα Πειραιώς	5188048056571	139,34
Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	1109700010003308009400003	3.782.989,99
Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	8809700110003308010400007	89.643,05
Τράπεζα Ελλάδος	Σ.Α 2016SE27510057)52010002	93.909,55
Τράπεζα Alpha Bank	180002001000543	59.806,86
Τράπεζα Alpha Bank	180002001000480	89.965,11
Τράπεζα Alpha Bank	180002001000594	1.128,10

Σύνολο	4.126.606,04
---------------	---------------------

Συμφωνία Ταμείου:

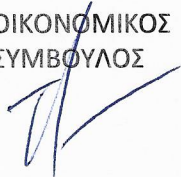
Η συμφωνία ανάμεσα στο χρηματικό υπόλοιπο (όπως αυτό προκύπτει από τα επίσημα βιβλία του Δήμου) και στα χρηματικά διαθέσιμα που είχε ο Δήμος στην τράπεζα κατά τις 31/12/2018 έχει ως ακολούθως:

Χρηματικό Υπόλοιπο 31/12/2018 (βάσει απολογισμού)	4.146.754,11
Ανεξόφλητες εντολές στην Alpha Bank (Λογ. 543)	800,00
Εισπράξεις που καταχωρήθηκαν διπλά στα βιβλία 2016	-302,04
Εισπράξεις που καταχωρήθηκαν διπλά στα βιβλία 2017	-20,00
Ταμειακή διαφορά έτους 2014 (πλεόνασμα υπό διερεύνηση)	1.627,50
Διαφορά εισπράξεων 2015 προς τακτοποίηση	-16,22
Διαφορά εισπράξεων 2016 προς τακτοποίηση	59,71
Διαφορά εισπράξεων 2017 προς τακτοποίηση	1.969,69
Διαφορά εισπράξεων 2018 προς τακτοποίηση	1.052,10
Κλοπή στα μετρητά του δήμου (ΧΕΠ 961Α-31/12/2019)	-1.400,42
Υπόλοιπο λογαριασμού Εθνικής Τράπεζας (1855450179)	33,35
Διαφορά πληρωμής ΧΕΠ 153Β/2015 (Πληρωθήκαν οι κρατήσεις και στο δικαιούχο και στην εφορεία με το ΧΕΠ Γ31/2015)	-534,00
Διαφορά πληρωμής ΧΕΠ 1412Β/2018 (Πληρωθήκαν οι κρατήσεις και στο δικαιούχο και στην εφορεία με το ΧΕΠ Γ75/2018)	-43,96
Εισπράξεις POS 31/12/2017 που εκδόθηκαν γραμμάτια και στη τράπεζα θα εμφανιστούν τον 01.2019	-2.791,46
Προμήθειες από συναλλαγές POS	16,76
Διαφορές λογιστικών τακτοποιήσεων από ΚΑΠ προς τακτοποίηση	400,04
Διαφορές λογιστικών τακτοποιήσεων ΔΕΗ προς τακτοποίηση	-154,09
Σύνολο	4.147.451,07

Χρηματικά Διαθέσιμα 31/12/2018 (βάσει extrait τραπεζής πλέον μετρητά)	4.147.451,07
---	---------------------

Διαφορά Ελέγχου	0,00
-----------------	-------------

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ



ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΣΩΤΗΡΙΑΔΟΥ ΚΑΛΛΙΟΠΗ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Ο.Υ.

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΔΟΥΜΕΝΗΣ ΙΣΙΔΩΡΟΣ

ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ