

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

(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) Σύμφωνα με την υπ' αριθμ.80/2011 απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (ΦΕΚ 980/25-05-2011) αποφασίστηκε η συγχώνευση της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης Σαλαμίνας (ΔΗ.Κ.Ε.ΣΑ.) και της Δημοτικής Επιχείρησης Πολιτισμού και Ανάπτυξης Αμπελακίων Σαλαμίνας (Δ.Ε.Π.ΑΝ.Α.Σ.) σε μια , με τη σύσταση της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης Σαλαμίνας (ΔΗ.Κ.Ε.ΣΑ.). Με την υπ' αριθμ.261/2011 και την τροποποίησή της στη συνέχεια με την υπ' αριθμ.290/2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου αποφασίστηκε η λύση της ΔΗ.Κ.Ε.ΣΑ. και τέθηκε σε εκκαθάριση. Η συμμετοχή στην ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ (ΔΗ.Κ.Ε.ΣΑ.) αποτιμήθηκε στην αξία κτήσης σύμφωνα με την παρ.2.2.112 περ.5α.β του ΠΔ 315/99 μέχρι την εκκαθάρισή της.

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
11	Κτίρια - εγκαταστ. Κτιρίων -Τεχνικά έργα	1.479.341,47 €
12	Μηχανήματα – τεχν. Εγκ. – λοιπός μηχ/κος εξοπλ.	62.683,51€
13	Μεταφορικά μέσα	37.134,08 €
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	57.451,79 €
16	Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	21.758,89 €
17	Πάγιες (μόνιμες) εγκ/σεις κοινής χρήσεως	709.733,53 €
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	2.368.103,27 €
	Μείον : Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων	1.563.181,41€
	ΣΥΝΟΛΟ	804.921,86 €

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
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ (ΔΗ.Κ.Ε.ΣΑ.)	100,00%	780.000,00 €	780.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ		780.000,00 €	780.000,00 €

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.άρ. 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' αρ.πράξη 14397/14-2-2013 ποσού **4.550.037,86€** για την εξόφληση ληξ/σμων οφειλών έως 31-12-2011 προς ισοσκέλιση του προϋπολογισμού έτους 2012 σε εφαρμογή του Ν.4038/2-2-2012, σε συνδυασμό με το αρ.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€** και ποσό **2.951.478,35€** 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 € **10.613.309,26**

Επίσης ο Δήμος με την υπ. αριθμόν 38560/26-9-13 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών και Οικονομικών επιχορηγήθηκε για τις οφειλές που είχαν καταστεί ληξιπρόθεσμες προς την ΕΥΔΑΠ Α.Ε. έως και την 31/7/2013 με το ποσό των **5.205.110,55 €**, εκ των οποίων, ποσό **2.232.063,17 €** αφορά οφειλές από 1/1/12 έως 31/7/13, τα οποία και θα παρακρατηθούν από τους ΚΑΠ των ετών 2015 έως και 2020 ισόποσα ανά έτος (με μηνιαία παρακράτηση).

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:

A) Μέσος όρος προσωπικού	247
B) Κατηγορίες προσωπικού	
Μόνιμοι	112
Αορίστου	122
Ορισμένου χρόνου	0
Με ασφαλιστικά	13
Γ) Αμοιβές - έξοδα προσωπικού	6.114.039,54 €
Γ1. Αποδοχές μόνιμου προσωπικού	2.305.649,64 €
Γ2. Αποδοχές προσωπικού με σύμβαση αορίστου χρόνου	2.015.885,69 €
Γ3. Αμοιβές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	68.728,00 €
Γ4. Αποδοχές έκτακτου προσωπικού	297.708,61 €
Γ5. Εργοδοτικές εισφορές	1.407.162,26 €
Γ6. Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού προσωπικού	18.215,34 €
Γ7. Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	690,00 €

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.)	125.640,00 €
Εργοδοτικές εισφορές επί των εξόδων παράστασης	17.925,00 €
ΣΥΝΟΛΟ	143.565,00 €

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 31/12/2014	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015	ΜΕΙΩΣΕΙΣ 2015	ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΚΤΗΣΗΣ ΕΩΣ 31/12/2015	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2014	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2015	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
10	Γήπεδα-οικόπεδα	2.936.849,23	0,00	0,00	2.936.849,23	-	-	-	2.936.849,23
11	Κτίρια – εγκατ. κτιρίων - Τεχνικά έργα	38.977.718,20	792.497,43	0,00	39.770.215,63	9.670.736,18	1.479.341,47	11.150.077,65	28.620.137,98
12	Μηχανήματα	1.391.200,82	200,00	0,00	1.391.400,82	1.277.848,62	62.683,51	1.340.532,13	50.868,69
13	Μεταφ. Μέσα	4.634.387,98	0,00	0,00	4.634.387,98	4.551.881,74	37.134,08	4.589.015,82	45.372,16
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλ.	2.556.523,18	6.932,38	0,00	2.563.455,56	2.374.194,31	57.451,79	2.431.646,10	131.809,46
15	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	6.156.785,54	2.643.405,67	1.096.287,22	7.703.903,99	-	-	-	7.703.903,99
17	Πάγια κοινής χρήσης	16.321.126,62	0,00	0,00	16.321.126,62	11.799.384,99	709.733,53	12.509.118,52	3.812.008,10
	Σύνολο	72.974.591,57	3.443.035,48	1.096.287,22	75.321.339,83	29.674.045,84	2.346.344,38	32.020.390,22	43.300.949,61

Οι μειώσεις € 1.096.287,22 του λογαριασμού ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση αφορούν μεταφορά ολοκληρωμένων έργων στους οικείους λογαριασμούς των παγίων ΚΑ 11 ποσού 770.795,31 €, ΚΑ 16 ποσού 21.702,12 €. Ποσό 303.789,79 αφορά λειτουργικές δαπάνες προηγούμενων χρήσεων και μεταφέρθηκε σε ΚΑ 82 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων.

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.	1.563.181,41
Έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων Τρίτων	42.345,00
Διάφορα έκτακτα έσοδα	0,36
β) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα (Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις χρήσης)	15.840,19
γ) Έκτακτες ζημιές	
Λοιπές έκτακτες ζημιές (Ζημιές από διαγραφή ανεπίδεκτων εισπράξεων απαιτήσεων και από εκποιήσεις ακινήτων)	147.291,96
δ) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
Εισφορές Ασφαλιστικών Ταμείων προηγούμενων χρήσεων	245.985,45
Χρεωστικές διαφορές μεταβατικών λογαριασμών	6.067,95
Φόροι - Τέλη προηγούμενων χρήσεων	911.468,93
Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	60,40
Διάφορα έξοδα	847,85
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων (τόκοι και έξοδα από δικαστικές αποφάσεις)	325.184,56
Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	2.024,31
ε) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	213.347,02
Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	78.854,85
στ) Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	
Επιστροφή εν γένει χρημάτων	3.511,85
ζ) Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια	882.271,29
η) Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	
Έσοδα από προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	57.047,95
Μεταβατικοί λογαριασμοί	
Έσοδα χρήσης εισπρακτέα (έσοδα από ΔΕΗ μηνών Νοεμβρίου- Δεκεμβρίου 2015, τέλη ύδρευση)	213.849,02
Έσοδα επόμενων χρήσεων (επιστροφή προκαταβολής εσόδων από ΚΑΠ)	90.000,00
Έξοδα χρήσης πληρωτέα (δικαίωμα ΔΕΗ, κατανάλωση ρεύματος, ΤΑΠ μηνών Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου 2015)	704.617,73
Έξοδα επόμενων χρήσεων (τέλη κυκλοφορίας, ασφάλιστρα)	36.511,88

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 31/12/2014	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015	ΣΥΝΟΛΟ ΕΩΣ 31/12/2015	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2014	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31/12/2015	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
16	Ασώματες ακίνητ/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	3.193.849,63	0,00	3.193.849,63	3.148.969,96	21.758,89	3.170.728,85	23.120,78

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

Στη χρήση 2014 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 9.642.587,03 Ευρώ και αφορούν εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις σύμφωνα με το αρχείο που κατατέθηκε στο πρόγραμμα εξυγίανσης του Δήμου την 16/02/2016, καθώς και επιστολή της νομικής υπηρεσίας που λήφθηκε σε προηγούμενες χρήσεις.

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 31.12.2015, δηλαδή βραχυπρόθεσμες εκείνες που έχουν λήξει μέχρι 1 έτους και μακροπρόθεσμες, εκείνες που έχουν λήξει πάνω από ένα έτος (μετά την 31/12/2016), 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 και ισόποσα σε έξοδα προηγούμενων χρήσεων.

γ4) Σύμφωνα με την ΚΥΑ υπ' αριθμόν 21815/2015 (ΦΕΚ 1334Β) συμψηφίστηκε ποσό κύριας οφειλής προς το Ελληνικό Δημόσιο 305.855,28€ και ποσό 245.985,45€ προς το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ του δήμου Σαλαμίνας (ήτοι συνολικό ποσό 551.840,73€) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν.3756/2009, με το υπόλοιπο της Ζ' δόσης έτους 2015 κατανομής επιχορήγησης ΚΑΠ ποσού 330.010,26€ και ποσό 221.830,47 από την Η' δόση έτους 2016.

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:

Μείωση κεφαλαίου ποσού **-2389,37** από επιστροφή ποσού επιχορήγησης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Κατόπιν των ανωτέρω μεταβολών ύψους **-2.389,37** Ευρώ, το κεφάλαιο του Δήμου διαμορφώθηκε στο ποσό των **961.847,71** Ευρώ.

27. Χρηματικά διαθέσιμα

Τα διαθέσιμα του Δήμου την **31/12/2015** ανέρχονται σε **1.735.273,80 €** και αναλύονται σε μετρητά ποσού **21.339,97€** και σε καταθέσεις όψεως στις τράπεζες ποσού **1.713.933,83 €**. Οι καταθέσεις όψεως αναλύονται ως εξής:

Επωνυμία Τράπεζας	Αριθμός Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2015
Τράπεζα Alpha Bank	180002320000647	72,14
Εθνική Τράπεζα	1855450179	33,35
Τράπεζα Πειραιώς	5188048056571	139,34
Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	1109700010003308009400003	991.120,63
Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	8809700110003308010400007	89.643,05
Τράπεζα Ελλάδος	2212608580028013	826,29
Τράπεζα Ελλάδος	3011107580124018	53.020,41
Τράπεζα Ελλάδος	232013011107580125014	25.012,69
Τράπεζα Alpha Bank	180002001000543	94.515,80
Τράπεζα Alpha Bank	180002001000480	232.550,96
Τράπεζα Alpha Bank	180002001000519	176.813,13
Τράπεζα Alpha Bank	180002001000527	40.097,59
Τράπεζα Alpha Bank	180002001000594	10.088,45
Σύνολο 31/12/2015		1.713.933,83

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 31/12/2015 έχει ως ακολούθως:

Χρηματικό Υπόλοιπο 31/12/2015 (βάσει απολογισμού)	1.674.941,31
Ανεξόφλητες επιταγές στο ΤΠΔ	48.457,20
Ανεξόφλητες εντολές στην Alpha Bank (Λογ. 543)	19.123,56
Προμήθεια ΤΠΔ (ΧΕΠ Β 631/2016) από επιχορήγηση για καταβολή Προνοιακών επιδομάτων (λογιστική τακτοποίηση)	-415,85
Προμήθεια ΤΠΔ (ΧΕΠ Β 968/2017) από επιχορήγηση για λειτουργικές δαπάνες σχολείων (λογιστική τακτοποίηση)	-91,35
Καταβολή/επιστροφή προνοιακών επιδομάτων (ΧΕΠ Β 971/2016)	-4.037,70
Επιχορήγηση για Προνοιακά επιδόματα (Γρ.Είсп. 976/2016)	5.462,63
Επιχορήγηση για Προνοιακά επιδόματα (Γρ.Είсп. 977/2016)	1.609,13
Επιχορήγηση για Προνοιακά επιδόματα (Γρ.Είсп. 978/2016)	999,03
Επιχορήγηση για Προνοιακά επιδόματα (Γρ.Είсп. 893/2017)	4.966,34
Επιχορήγηση για Προνοιακά επιδόματα (Γρ.Είсп. 894/2017)	103,86
Εισπράξεις που καταχωρήθηκαν διπλά στα βιβλία	-1.981,76
Ταμειακή διαφορά έτους 2014 (πλεόνασμα υπό διερεύνηση)	1.627,50
Διαφορά εισπράξεων 2015 προς τακτοποίηση	-16,22

Υπόλοιπο λογαριασμού Εθνικής Τράπεζας (1855450179)	33,35
Υπόλοιπο λογαριασμού Alpha Bank (180002320000647)	72,14
Εγγυητική ΚΔΑΠ στο ΤΠΔ (Γραμμάτιο Παρακαταθήκης 709587)	-12.656,00
Διαφορά πληρωμής ΧΕΠ 153Β/2015 (Πληρωθήκαν οι κρατήσεις και στο δικαιούχο και στην εφορεία με το ΧΕΠ Γ31/2015)	-534,00
Επιστροφή αδιάθετου ποσού από υπόλοιπο ληξιπρόθεσμων σε λογαριασμό ΤΠΔ (ΧΕΠ 344/Β/2017)	-2.389,37
Σύνολο	1.735.273,80
Χρηματικά Διαθέσιμα 31/12/2015 (βάσει extrait τραπεζής)	1.735.273,80
Διαφορά Ελέγχου	0,00

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ



ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΣΩΤΗΡΙΑΔΟΥ ΚΑΛΛΙΟΠΗ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Ο.Υ.

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΔΟΥΜΕΝΗΣ ΙΣΙΔΩΡΟΣ

ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ