

# Έκθεση Ελέγχου

επί των Οικονομικών Καταστάσεων  
του Δήμου Σαλαμίνας  
χρήσεως 01.01.2019 έως 31.12.2019

## ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, Φεβρουάριος 2024

**Προς:**

το Δημοτικό Συμβούλιο  
του Δήμου Σαλαμίνας  
18900 Σαλαμίνα

**Από:**

Επαμεινώνδα Ν. Γκιπάλη  
Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global  
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα  
Τ: 210 8691100 - F: 210 8618016

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<u>Σελίδα</u>
I. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ .....	4
1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ .....	4
1.1 Λογιστικό σύστημα συνεννοούμενων Δήμων .....	4
1.2 Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας .....	4
2. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	5
3. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΑΙ ΕΚΤΑΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	5
4. ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ.....	7
5. Η ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ .....	7
5.1 Η ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ.....	7
5.2 ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ.....	7
6. ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΑ ΟΠΟΙΑ ΒΑΣΙΣΤΗΚΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ .....	8
6.1 ΕΝΤΑΛΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ .....	8
6.2 ΟΙΚΟΘΕΝ ΒΕΒΑΙΩΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ .....	9
6.3 ΤΡΙΠΛΟΤΥΠΟ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ .....	9
6.4 ΔΙΠΛΟΤΥΠΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ .....	9
6.5 ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ.....	10
6.6 ΛΟΙΠΑ ΒΙΒΛΙΑ .....	10
7. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31/12/2019.....	10
II. ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ ΓΙΑ ΤΟ 2019.....	12
III. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 2019 .....	13
Α. ΕΣΟΔΑ .....	14
(1) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα .....	15
(3) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων .....	18
(4) Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων.....	19
Β. ΕΞΟΔΑ .....	20
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα.....	23
Έκτακτες Ζημίες.....	24
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων .....	24
Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους .....	24
IV. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31.12.2019.....	25
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ .....	27
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ .....	27
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως.....	27
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ .....	27
II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις .....	27
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρημ/κες απαιτήσεις.....	31
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ .....	32
I. Αποθέματα .....	32
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά & είδη συσκευασίας.....	32
II. Απαιτήσεις.....	34
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών .....	34
4. Επισφαλείς απαιτήσεις .....	36
5. Χρεώστες διάφοροι.....	36
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών & πιστώσεων.....	36

IV. Διαθέσιμα .....	36
1. Ταμείο .....	37
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας .....	38
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ .....	38
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων .....	38
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα .....	39
ΠΑΘΗΤΙΚΟ .....	39
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ .....	39
I. Κεφάλαιο .....	39
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων – δωρεές παγίων .....	41
3. Δωρεές παγίων .....	41
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων .....	41
III. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ .....	42
IV. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ .....	42
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ .....	42
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία .....	42
2. Λοιπές προβλέψεις .....	43
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ .....	43
I. Μακροπρόθεσμες .....	43
2. Δάνεια Τραπεζών .....	43
4. Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις .....	44
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις .....	44
1. Προμηθευτές .....	44
5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη .....	45
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί .....	46
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση .....	47
8. Πιστωτές διάφοροι .....	47
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ .....	48
1. Έσοδα επομένων χρήσεων .....	48
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα .....	48
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ .....	48
2. Χρεωστικοί και Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού .....	48
V. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ .....	48

Αθήνα, 26 Φεβρουαρίου 2024

**I. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ****1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Ο Δήμος Σαλαμίνας, όπως και όλοι οι Δήμοι της χώρας είναι, σύμφωνα με υφισταμένη Νομοθεσία, αυτοδιοικούμενοι κατά τόπο νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και αποτελούν τον πρώτο βαθμό τοπικής αυτοδιοίκησης και ακολουθεί, σε ότι αφορά την οικονομική του Διαχείριση, τους κανόνες του Δημοσίου Λογιστικού σύμφωνα με το Π.Δ. 17-5/1959.

Το Δημόσιο Λογιστικό, όπως είναι γνωστό λειτουργούσε απλογραφικά έως και 31.12.2001, και παρακολουθούσε αποκλειστικά την ταμειακή διαχείριση του Δήμου και την εκτέλεση του προϋπολογισμού του.

Έτσι αδυνατούσε να παρέχει πληροφορίες για την αληθή και ορθή απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης, της περιουσιακής διάρθρωσης και των αποτελεσμάτων χρήσεως των Δήμων, καθώς και για τη λήψη αποφάσεων στα πλαίσια άσκησης καλύτερης διοίκησης.

Με τον Ν. 3852/2010 στις 1/1/2011 διενεργήθηκε απογραφή περιουσιακών στοιχείων, απαιτήσεων, υποχρεώσεων και διαθεσίμων, στα πλαίσια του προγράμματος Καλλικράτης για την δημιουργία του Νέου Καλλικρατικού Δήμου Σαλαμίνας ο οποίος αποτελείται από τους Δήμους Σαλαμίνας και Αμπελακίων οι οποίοι καταργήθηκαν. Οι καταργούμενοι Δήμοι εφάρμοζαν το κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο κατά το διπλογραφικό σύστημα σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999.

**1.1 Λογιστικό σύστημα συνεννοούμενων Δήμων**

Με το Π.Δ. 315/99 Φ.Ε.Κ. 302 - Τεύχος 1<sup>ο</sup>, όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμό 4604/1.2.2005 Απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών καθορίστηκε το περιεχόμενο του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Ο.Τ.Α. και η μετάβαση των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α' Βαθμίδας στο διπλογραφικό λογιστικό σύστημα από την 01/01/2000.

**1.2 Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας**

Ο οργανισμός εσωτερικής υπηρεσίας του Δήμου δημοσιεύθηκε στην εφημερίδα της κυβέρνησης την 09/11/2011 (ΦΕΚ 2648/09-11-2011).

## **2. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε ύστερα από έλεγχο που διενεργήσαμε στο Δήμο Σαλαμίνας για τη χρήση 2019, βάσει της απόφασης του Δημάρχου Σαλαμίνας 13920/06-08-2021 (ΑΔΑ:ΩΠ5ΙΩ1Ε-5ΣΧ) με την οποία μας γνωστοποιήθηκε ο ορισμός μας ως ελεγκτή του Δήμου σας για τη χρήση 2019.

## **3. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΑΙ ΕΚΤΑΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Το αντικείμενο του ελέγχου προσδιορίζεται από τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα Ν. 3463/2006 και αφορά την χρονική περίοδο από 01.01.2019 - 31.12.2019.

Ο έλεγχος μας στηρίχθηκε στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό του Δήμου και στις ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις διατάξεις του Δ.Κ.Κ. και του Β.Δ. της 17-5/1959 περί οικονομικής διοίκησης και λογιστικής των Δήμων και Κοινοτήτων το οποίο εξακολουθεί να ισχύει μέχρι να εκδοθούν τα σχετικά Π.Δ. που προβλέπονται από το άρθρο 236 του νέου Δ.Κ.Κ. και τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 2526/ 97 όπου καθιερώνεται η εφαρμογή από τους Δήμους του διπλογραφικού συστήματος γενικής και αναλυτικής λογιστικής σύμφωνα με το Π.Δ. 315/ 1999 και το άρθρο 12 παρ. 4 του Ν. 2539/ 1997.

Ο έλεγχός μας αφορά τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Σαλαμίνας της χρήσεως 2019. Ο όρος οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνει:

- τον Ισολογισμό Τέλους Χρήσης,
- την κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- τον πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων
- το Προσάρτημα του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης
- και τον ταμειακό απολογισμό των Δήμων

Οι οποίες εγκρίθηκαν από την δημοτική επιτροπή σύμφωνα με την απόφαση 28/2024 (ΑΔΑ: Ψ5ΒΔΩ1Ε-Α7Ι).

Συμφωνήσαμε τον απολογισμό του Δήμου με τα τηρηθέντα λογιστικά βιβλία που προβλέπονται από το Π.Δ. 315/ 1999.

Η σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου, με τους συνημμένους σε αυτήν πίνακες, περιλαμβάνεται στο αντικείμενο του ελέγχου μας σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3146/ 2003.

## **Ανάλυση Διαδικασιών Ελέγχου**

Οι εφαρμοσθείσες διαδικασίες ελέγχου συμπεριέλαβαν τα ακόλουθα πεδία χωρίς όμως να περιορισθούμε σε αυτά.

- α. Ζητήσαμε και εξετάσαμε στοιχεία εγγραφών και παραστατικών, τα οποία μας παρασχέθηκαν από την Διοίκηση και τις οικονομικές υπηρεσίες του Δήμου και τα οποία θεωρήσαμε ότι είναι ακριβή και αντικατοπτρίζουν την πραγματική παραγωγικό συναλλακτική δραστηριότητα της Δήμου.
- β. Συγκεντρώσαμε, αναλύσαμε και ελέγξαμε σε βάση δειγματοληψίας τα αντίστοιχα παραστατικά, δικαιολογητικά τα οποία μας ήταν χρήσιμα, προκειμένου να τεκμηριώσουμε ολοκληρωμένη άποψη και γνώμη. Ο έλεγχός μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, με στόχο να εξακριβωθεί κατά πόσον οι συνταχθείσες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση του Δήμου και τα αποτελέσματα των εργασιών της, για την χρήση που έκλεισε στις 31.12.2019.

Τα πρότυπα αυτά απαιτούν τον σχεδιασμό και την διεκπεραίωση του ελεγκτικού έργου κατά τρόπο που να διασφαλίζεται εύλογη βεβαιότητα ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη λάθη και παραλείψεις.

Ο έλεγχος περιέλαβε την εξέταση σε δειγματοληπτική βάση, αποδεικτικών στοιχείων που στηρίζουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Επίσης ο διεξαχθείς έλεγχος περιέλαβε την αξιολόγηση των λογιστικών αρχών που ακολουθούνται από το λογιστήριο και τις οικονομικές υπηρεσίες της Δήμου.

Επισημαίνεται ότι ο δειγματοληπτικός χαρακτήρας του ελέγχου και οι εγγενείς περιορισμοί κάθε συστήματος λογιστικής απεικόνισης και εσωτερικού ελέγχου, καθιστούν αναπόφευκτο τον κίνδυνο ακόμη και ουσιώδη λάθη και παραλείψεις να παραμείνουν στην αφάνεια.

Βασικός στόχος του διεξαχθέντος ελέγχου είναι η διαμόρφωση και διατύπωση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων και όχι ο εντοπισμός και η αποκάλυψη τυχόν ατασθαλιών ή παρατυπιών που ενδέχεται να έχουν διαπραχθεί.

Η ευθύνη για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων κατά τρόπο που να απεικονίζει με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα του Κέντρου βαρύνει την Διοίκηση και τις οικονομικές υπηρεσίες.

Ευθύνη της Διοίκησης είναι ακόμα η υιοθέτηση των κατάλληλων λογιστικών αρχών, η τήρηση των λογιστικών βιβλίων κατά τρόπο σύννομο καθώς και η διαμόρφωση –



εφαρμογή ενός επαρκούς συστήματος εσωτερικού ελέγχου, το οποίο να διασφαλίζει την εγκυρότητα των παραγομένων στοιχείων και πληροφοριών.

- γ. Οι παρατηρήσεις μας και οι αναλύσεις των στοιχείων του Ισολογισμού, ως απόρροια αυτού του ελέγχου εκτίθενται αναλυτικά στις σελίδες 4 έως 50, σε συνδυασμό με εξειδικευμένα σχόλια επί των οικονομικών στοιχείων του Δήμου ως αυτά είχαν διαμορφωθεί στις 31.12.2019.

#### **4. ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ**

Με βάση τον Ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης» συστάθηκε ο Δήμος Σαλαμίνας ο οποίος αποτελείται από τον πρώην Δήμο Σαλαμίνας και τον πρώην Δήμο Αμπελακίων.

Με την αποφ. 40473/18-11-2015 του υφυπουργού Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης, ο Δήμος Σαλαμίνας υπήχθη υποχρεωτικά στο Πρόγραμμα Εξυγίανσης του άρθρου 174 του Ν. 4270/2015 (Α' 143) όπως αντικαταστάθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει.

#### **5. Η ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ**

##### **5.1 Η ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ**

Η Οργανωτική και Διοικητική διάρθρωση του Δήμου Σαλαμίνας στηρίζεται στον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας (Ο.Ε.Υ.) που δημοσιεύθηκε στην εφημερίδα της κυβέρνησης την 09/11/2011 (ΦΕΚ 2648/09-11-2011).

Σύμφωνα με τον ανωτέρω Ο.Ε.Υ. στο Δήμο Σαλαμίνας οι υπηρεσίες του Δήμου Σαλαμίνας διακρίνονται στις κεντρικές υπηρεσίες και στις αποκεντρωμένες υπηρεσίες:

##### **5.2 ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ**

###### **A. ΚΕΝΤΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

Οι κεντρικές υπηρεσίες του Δήμου είναι εγκατεστημένες στην έδρα του Δήμου και περιλαμβάνουν τις παρακάτω οργανικές μονάδες ομαδοποιημένες σε ενότητες συναφούς σκοπού και αντικειμένου.

<b>ΕΝΟΤΗΤΑ Α</b>	Υπηρεσίες υπαγόμενες απευθείας στο Δήμαρχο
<b>ΕΝΟΤΗΤΑ Β</b>	Υπηρεσίες Υποστήριξης
<b>ΕΝΟΤΗΤΑ Γ</b>	Υπηρεσίες Περιβάλλοντος και Ποιότητας Ζωής
<b>ΕΝΟΤΗΤΑ Δ</b>	Υπηρεσίες Κοινωνικής Προστασίας, Παιδείας και Πολιτισμού

## **Β. ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

Οι αποκεντρωμένες Υπηρεσίες του Δήμου είναι εγκατεστημένες στην έδρα των δημοτικών ενοτήτων του Δήμου, εξυπηρετούν τις δημοτικές /τοπικές κοινότητες της ενότητας και περιλαμβάνουν υπηρεσίες οι οποίες υπάγονται διοικητικά σε αντίστοιχες Διευθύνσεις ή τμήματα των Κεντρικών Υπηρεσιών του Δήμου. Η διάρθρωση των αποκεντρωμένων υπηρεσιών του Δήμου Σαλαμίνας είναι η εξής:

### **ΕΝΟΤΗΤΑ Α:** ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

ΜΕ ΕΔΡΑ ΤΗΝ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΑΜΠΕΛΑΚΙΩΝ

Γραφείο Διοικητικών θεμάτων και Εξυπηρέτησης του Πολίτη

Γραφείο Οικονομικών θεμάτων

### **ΕΝΟΤΗΤΑ Β:** ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

ΜΕ ΕΔΡΑ ΤΗΝ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ

Γραφείο Διοικητικών θεμάτων και Εξυπηρέτησης του Πολίτη

## **6. ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΑ ΟΠΟΙΑ ΒΑΣΙΣΤΗΚΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ**

Τα βιβλία που τήρησε ο Δήμος κατά το 2019 είναι τα προβλεπόμενα από το Ν. 3463/2006 και το Π.Δ. 315/1999.

Ο Δήμος εφαρμόζει το διπλογραφικό και τηρεί μηχανογραφικά την ενημέρωση των λογιστικών του βιβλίων με τη βοήθεια Ηλεκτρονικού Υπολογιστή. Συγκεκριμένα τέθηκαν στην διάθεση μας τα ακόλουθα:

### **6.1 ΕΝΤΑΛΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ**

Τα εντάλματα πληρωμής εκδίδονται μηχανογραφικά, αποτελούν το αποκλειστικό παραστατικό μέσω του οποίου διενεργούνται οι πληρωμές των προμηθευτών του Δήμου Σαλαμίνας και της μισθοδοσίας του προσωπικού. Στα εντάλματα πληρωμής καταχωρούνται αναλυτικά τα ποσά που αφορούν την συνολική εκκαθαριζόμενη δαπάνη κατά Κ.Α.Ε. Εκδίδονται από το αρμόδιο γραφείο Εκκαθάρισης και Εντολής Δαπανών και υπογράφονται



από τον εκδότη, την προϊσταμένη του τμήματος, τον Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών και από τον Αντιδήμαρχο.

Μάλιστα, από 1.1.2012, με το Π.Δ.136/2011 είχαν τεθεί όρια στο ύψος των δαπανών που υπόκειντο στον προληπτικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου και συγκεκριμένα:

- Ελέγχονταν οι δαπάνες, άνω του ποσού των € 5.000,00 συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ. Κατ' εξαίρεση για τις δαπάνες που απορρέουν από συμβάσεις εκτέλεσης δημοσίων έργων, μελετών ή προμηθειών και υπηρεσιών συμβατικού προϋπολογισμού άνω των € 5.000,00 υποβάλλονταν για έλεγχο μόνο για τον πρώτο λογαριασμό.
- Υπόκειντο σε έλεγχο ανεξαρτήτως ποσού οι δαπάνες α) για μισθοδοσία πάσης φύσεως προσωπικού (μόνο όσον αφορά στο πρώτο Ένταλμα), β) οι πρόσθετες αμοιβές (υπερωρίες και αποζημιώσεις). γ) επιχορηγήσεις σε Ν.Π.Ι.Δ. και δ) επιχορηγήσεις Ν.Π.Δ.Δ.

Από 1.8.2019 με την παρ.1 του αρ.125 του ν.4611/2019 καταργήθηκε ο προληπτικός έλεγχος των δαπανών των ΟΤΑ από το Ελεγκτικό Συνέδριο, καθιστώντας τις οικονομικές υπηρεσίες αποκλειστικά υπεύθυνες για τον έλεγχο, εκκαθάριση και ενταλματοποίηση των δαπανών των ΟΤΑ.

Σε ισχύ, εξακολουθεί να παραμένει ο κατασταλτικός έλεγχος των δαπανών των Ο.Τ.Α. πρώτου βαθμού ο οποίος είναι δειγματοληπτικός και διενεργείται από την Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, η οποία ορίζεται με απόφαση της Ολομέλειας αυτού.

## **6.2 ΟΙΚΟΘΕΝ ΒΕΒΑΙΩΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ**

Το βεβαιωτικό σημείωμα εκδίδεται μόνο για τα οίκοθεν. Στο βεβαιωτικό σημείωμα αναγράφονται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του οφειλέτη, το είδος του εσόδου, το καταβλητέο ποσό και τα στοιχεία βάσει των οποίων προσδιορίζεται.

## **6.3 ΤΡΙΠΛΟΤΥΠΟ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ**

Ο Δήμος τηρεί μια σειρά τριπλότυπα βεβαίωσης με τα οποία βεβαιώνονται οι χρηματικοί κατάλογοι και τα οίκοθεν έσοδα του Δήμου.

## **6.4 ΔΙΠΛΟΤΥΠΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ**

Οι εισπράκτορες του Δήμου για την καθημερινή είσπραξη των κάθε φύσεως δημοτικών εσόδων εκδίδουν θεωρημένο διπλότυπο είσπραξης.

## 6.5 ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ

Ο Δήμος Σαλαμίνας τηρεί μία σειρά Γραμμάτων Είσπραξης. Τα χρήματα που εισπράττονται καθημερινά από τους εισπράκτορες που βρίσκονται στην έδρα του Δήμου, παραδίδονται κάθε μεσημέρι στο κεντρικό ταμείο του Δήμου, με γραμμάτια παραλαβής ενώ τα χρήματα που εισπράττονται από τους εισπράκτορες της Δημοτικής ενότητας Αμπελακίων κατατίθενται καθημερινά στο τέλος της ημέρας σε τραπεζικό λογαριασμό του Δήμου. Το επίσημο γραμμάτιο είσπραξης που παρακολουθεί την εκτέλεση του προϋπολογισμού του Δήμου Σαλαμίνας, ως προς τα έσοδα εκδίδεται στο τέλος κάθε μέρας με βάση την ημερήσια συγκεντρωτική κατάσταση εισπράξεων.

## 6.6 ΛΟΙΠΑ ΒΙΒΛΙΑ

- Αναλυτικό ημερολόγιο (γενικό), όλων των ταμειακών (εισπράξεις- πληρωμές) και των άλλων συμψηφιστικών συναλλαγών κάθε ημέρας, με ταυτόχρονη ενημέρωση των αντίστοιχων γενικού και αναλυτικών καθολικών.
- Γενικό Καθολικό, που ενημερώνεται καθημερινά και ταυτόχρονα κατά την ενημέρωση του αναλυτικού ημερολογίου, όπως προαναφέραμε.
- Αναλυτικά καθολικά, για τους λογαριασμούς του Γενικού Καθολικού.
- Μητρώο Παγίων, όπου παρακολουθούνται αναλυτικά όλες οι ενσώματες ακινητοποιήσεις του Δήμου.

Πρέπει να αναφέρουμε εδώ ότι τέθηκαν υπόψη του ελέγχου και άλλα βοηθητικά, λογιστικά ή μη στοιχεία που τηρήθηκαν από το Δήμο Σαλαμίνας όπως π.χ. οι Αποφάσεις των Πρακτικών Συνεδριάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου και της δημοτικής επιτροπής.

## 7. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31/12/2019

Κατωτέρω παραθέτουμε τα συνοπτικά δεδομένα της οικονομικής κατάστασης του Δήμου, όπως αυτή προκύπτει από τον Ισολογισμό και την ανάλυση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως που έληξε την 31.12.2019.

Ο Ισολογισμός και ο Λογαριασμός Αποτελεσμάτων της Χρήσης 2019 έχουν εγκριθεί από την δημοτική επιτροπή με την απόφαση υπ' αριθμόν 28/2024 (ΑΔΑ: Ψ5ΒΔΩ1Ε-Α71).

<b>A. Έσοδα</b>	<b>Ποσά σε €</b>
	<b>2019</b>
1. Πωλήσεις εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων	31.278,02

2. Έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα - προσαυξήσεις	3.536.256,58
3. Έσοδα από τέλη και δικαιώματα (παροχή υπηρεσιών)	8.547.958,52
4. Έσοδα από επιχορηγήσεις	5.605.292,50
5. Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	6.642,50
6. Έσοδα κεφαλαίων	89.057,94
7. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	6.907.339,92
8. Έκτακτα κέρδη	0
9. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.626.058,63
10. Έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων	11.369,72
11. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	1.878.976,20
<b>Σύνολο</b>	<b><u>28.240.230,53</u></b>
<b>B. Έξοδα</b>	
	<b>Ποσά σε €</b>
1. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	6.541.346,74
2. Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων & τρίτων	608.295,19
3. Παροχές τρίτων	3.194.531,77
4. Φόροι και τέλη	8.670,46
5. Διάφορα έξοδα	2.363.776,97
6. Τόκοι και συναφή	681.979,59
7. Αποσβέσεις Παγίων	1.988.813,99
8. Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	596.444,02
9. Παροχές- Χορηγίες- Επιχορηγήσεις- Επιδοτήσεις	787.797,51
10. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	573.724,53
11. Έκτακτες ζημιές	615.188,13
12. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.731.212,53
13. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	3.624.878,90
<b>Σύνολο</b>	<b><u>24.316.660,33</u></b>
<b>Γ. Αναλώσεις</b>	
	<b>Ποσά σε €</b>
1. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων	0,00
2. Αναλώσεις αναλωσίμων υλικών & Ανταλλακτικών παγίων	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>0,00</b>
<b>Κέρδος χρήσεως 2019</b>	<b><u>3.923.570,20</u></b>

Πριν εξετάσουμε λεπτομερώς τους λογαριασμούς των Αποτελεσμάτων και του Ισολογισμού της Χρήσης 2019, θεωρούμε σκόπιμο να αναφερθούμε με συντομία στον προϋπολογισμό εσόδων - εξόδων του Δήμου για το έτος 2019.

## II. ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ ΓΙΑ ΤΟ 2019

Ένα μήνα τουλάχιστον πριν από την έναρξη του οικονομικού έτους πρέπει να ψηφίζεται από το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου, σύμφωνα με το άρθρο 5, παρ., 2 εδ. (δ) του Ν. 1069/1980, ο ετήσιος προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων και να υποβάλλεται προς έλεγχο. Ο προϋπολογισμός της χρήσης 2019 ψηφίστηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο της Σαλαμίνας με την υπ' αριθμ. 133/2019 (ΑΔΑ: 6ΞΕΩ1Ε-ΜΞΡ) απόφαση και εγκρίθηκε από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής στις 9/05/2019 με αριθμ. πρωτ. 46182/12931.

Ο προϋπολογισμός του 2019 και τα αντίστοιχα κονδύλια του απολογισμού έχουν ως εξής, όπως προκύπτουν από το βιβλίο του προϋπολογισμού-απολογισμού του Δήμου.

(Ποσά σε ευρώ)

	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
		2019		
		ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ				
01. Έσοδα από ακίνητη περιουσία	135.650,43	200.793,22	119.157,72	81.635,50
02. Έσοδα από κινητή περιουσία	81.471,04	81.117,14	81.117,14	0,00
03. Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	7.150.327,07	6.566.082,39	6.266.957,52	299.124,87
04. Έσοδα από λοιπά τέλη και Π.Υ.	727.625,15	1.231.407,10	761.849,55	469.557,55
05. Φόροι – Εισφορές	406.777,80	458.013,40	370.070,58	87.942,82
06. Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	4.212.644,12	4.446.807,72	4.446.807,72	0,00
07. Λοιπά τακτικά έσοδα	188.626,36	188.626,36	188.626,36	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. 0	12.903.121,97	13.172.847,33	12.234.586,59	938.260,74
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ				
11. Έσοδα από εκποίηση κινητής & ακίνητης περιουσίας	28.909,48	31.278,02	31.278,02	0,00
12. Έκτακτες επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	276.065,70	249.629,38	249.629,38	0,00
13. Επιχορηγήσεις για επενδύσεις	4.586.468,20	1.595.015,12	1.595.015,12	0,00
14. Δωρεές-Κληρονομίες	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00
15. Προσαυξήσεις Πρόστιμα Παράβολα	448.712,31	2.990.605,36	305.427,79	2.685.177,57
16. Λοιπά έκτακτα έσοδα	5.893.194,33	2.767.297,59	2.767.297,59	0,00

<b>ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. 1</b>	<b>11.238.350,02</b>	<b>7.638.825,47</b>	<b>4.953.647,90</b>	<b>2.685.177,57</b>
<b>ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΕΤΩΝ</b>				
21.Τακτικά	771.460,54	1.206.570,87	671.792,63	534.778,24
22.Έκτακτα	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. 2</b>	<b>771.460,54</b>	<b>1.206.570,87</b>	<b>671.792,63</b>	<b>534.778,24</b>
<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΟΕ</b>				
31.Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00	0,00	0,00
32.Εισπρ.υπόλοιπα Π.Ο.Ε.	13.068.533,09	12.462.166,97	747.149,03	11.715.017,94
<b>ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. 3</b>	<b>13.068.533,09</b>	<b>12.462.166,97</b>	<b>747.149,03</b>	<b>11.715.017,94</b>
<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ</b>				
41.Εισπράξεις υπέρ δημοσίου	6.275.500,00	3.400.088,68	2.994.124,65	405.964,03
42.Επιστροφές χρημάτων	144.500,00	21.544,08	21.544,08	0,00
43. Έσοδα προς απόδοση σε τρίτους (νομικά ή φυσικά πρόσωπα)	317.000,00	353.055,00	353.055,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. 4</b>	<b>6.737.000,00</b>	<b>3.774.687,76</b>	<b>3.368.723,73</b>	<b>405.964,03</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>44.718.465,62</b>	<b>38.255.098,40</b>	<b>21.975.899,88</b>	<b>16.279.198,52</b>
<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΝΑΡΞΗΣ</b>	<b>4.146.754,11</b>	<b>4.146.754,11</b>	<b>4.146.754,11</b>	<b>0,00</b>
<b>ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>48.865.219,73</b>	<b>42.401.852,51</b>	<b>26.122.653,99</b>	<b>16.279.198,52</b>
<b>ΕΞΟΔΑ</b>		<b>ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ</b>	<b>ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ</b>	<b>ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ</b>
Επενδύσεις	7.263.205,88	1.975.134,86	1.975.134,86	5.288.071,02
Πληρωμές ΠΟΕ	33.363.704,69	5.591.916,90	5.591.916,90	27.771.787,79
Αποθεματικά	24.275,40	0,00	0,00	24.275,40
Έξοδα κατ' είδος	18.394.189,90	13.526.380,18	13.526.380,18	4.867.809,72
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>59.045.375,87</b>	<b>21.093.431,94</b>	<b>21.093.431,94</b>	<b>37.951.943,93</b>
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (ΤΑΜΕΙΟ-ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ 31.12.2019)</b>	<b>5.029.222,05</b>			

Τα στοιχεία του προϋπολογισμού και του απολογισμού των εσόδων-εξόδων του Δήμου Σαλαμίνας για το 2019 προέκυψαν από το τηρούμενο βιβλίο εκτελέσεως προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων.

Στα επόμενα σχολιάζουμε τους λογαριασμούς Αποτελεσμάτων και Ισολογισμού της χρήσης 2019.

### III. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 2019



## A. ΕΣΟΔΑ

Όπως γνωρίζετε ο προϋπολογισμός και ο απολογισμός των Δήμων είναι ταμειακός. Τα τηρούμενα από το διπλογραφικό σύστημα βιβλία του Δήμου στηρίζονται στη λογιστική επιστήμη και αφορούν έσοδα και έξοδα που πραγματοποιήθηκαν στην παρούσα χρήση χωρίς να λαμβάνουν υπ' όψη εάν εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν αντιστοίχως. Συγκεκριμένα τα έσοδα του Δήμου αναλύονται ως ακολούθως:

κ.α.	Αναλυτικοί λογαριασμοί	ΧΡΗΣΗ 2019	ΧΡΗΣΗ 2018	Διαφορά
70	Πωλήσεις υλικών αγαθών	31.278,02	37.210,27	-5.932,25
72	Έσοδα από Φόρους Πρόστιμα -Προσαυξήσεις.	3.536.256,58	2.381.768,67	1.154.487,91
73	Πωλήσεις υπηρεσιών	8.547.958,52	8.000.081,60	547.876,92
74	Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	5.605.292,50	8.172.980,30	-2.567.687,80
75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	6.642,50	163.359,19	-156.716,69
76	Έσοδα κεφαλαίων	89.057,94	90.019,40	-961,46
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>17.816.486,06</b>	<b>18.845.419,43</b>	<b>-1.028.933,37</b>

## ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΣΟΔΩΝ

Όπως είναι γνωστό λόγω της φύσης των εσόδων του Δήμου, οι βεβαιώσεις ενός τμήματος των εσόδων, γίνονται στην επόμενη χρήση, με συνέπεια η λογιστικοποίηση τους να μην γίνεται στη χρήση που αφορούν τα έσοδα αυτά, οπότε κατά πάγια τακτική να μην τηρείται η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, βασική αρχή της λογιστικής επιστήμης.

Στη παρούσα χρήση έγινε λογιστική απεικόνιση των εσόδων, που αφορούν τη χρήση 2019 και βεβαιώθηκαν στη χρήση 2020.

Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο που πραγματοποιήσαμε προέκυψαν τα κάτωθι:

1. Για τις βεβαιώσεις των εσόδων με χρηματικούς καταλόγους δεν αποστέλλονται σημειώματα στους οφειλέτες, όπως προβλέπεται από τον νόμο πριν την βεβαίωση τους, με εξαίρεση τους χρηματικούς καταλόγους που συντάσσονται για την ένταξη σε σχέδιο πόλης.



2. Κατά πάγια τακτική, όπως αναφέρουμε ανωτέρω, δεν τηρείται η αυτοτέλεια των χρήσεων, καθώς στην χρήση βεβαιώνονται έσοδα για μισθώματα, τέλη ακαθαρίστων εσόδων κέντρων, κλήσεων που αφορούν ΠΟΕ και τα αντίστοιχα έσοδα της χρήσης βεβαιώθηκαν στην επόμενη χρήση.
3. Στον λογαριασμό «Τέλη ηλεκτροφωτισμού και καθαριότητας» καταχωρούνται τα έσοδα από τη Δ.Ε.Η. Ο Δήμος δεν παρακολουθεί ορθά τα έσοδα αυτά, καθώς γίνεται λογιστική τακτοποίηση με βάσει τις εισπράξεις και πληρωμές και όχι με δεδουλευμένα έσοδα και έξοδα. Η διαδικασία που θα πρέπει να ακολουθείται από τον Δήμο, όσον αφορά την ορθή λογιστικοποίηση της Δ.Ε.Η. είναι η ακόλουθη: α) Η κατάσταση εκκαθάρισης τελών καθαριότητας και φωτισμού που λαμβάνει ο Δήμος θα πρέπει να αντιμετωπίζεται ως δύο παραστατικά, ένα «εσόδου» και ένα «εξόδου». β) Θα πρέπει λοιπόν, να καταχωρείται στα έσοδα το ποσό που αναγράφεται ως «τέλη που ενσωματώθηκαν στους λογαριασμούς» (όχι το σύνολο των εσόδων που περιλαμβάνει και τα ανείσπρακτα τέλη) με αντίστοιχη χρέωση λογαριασμού πελάτη «ΔΕΗ». γ) Αντίστοιχα θα πρέπει να καταχωρείται στα έξοδα το σύνολο των κρατήσεων (αφού έχει αφαιρεθεί το «χρεωστικό υπόλοιπο του προηγούμενου μήνα») με αντίστοιχη πίστωση λογαριασμού προμηθευτή «ΔΕΗ». δ) Σε περίπτωση που εντός της χρήσης πραγματοποιείται είσπραξη ή πληρωμή ποσού από ή προς τη Δ.Ε.Η., εκδίδεται γραμμάτιο είσπραξης (ή αντίστοιχα ΧΕΠ) το οποίο δεν θα πρέπει να ενημερώνει τα έσοδα ή έξοδα της χρήσης αλλά να χρεοπιστώνει τον λογαριασμό του πελάτη (η προμηθευτή) «Δ.Ε.Η.». Στην παρούσα χρήση έγινε πρόβλεψη του εσόδου και του εξόδου για το διάστημα Νοέμβριος – Δεκέμβριος του 2019 με τη χρήση των μεταβατικών λογαριασμών για την τήρηση της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων.

**(1) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα**

€ **6.907.339,92**

Ανάλυση:

<b>(1) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα</b>	<b>€</b>	<b>6.907.339,92</b>
<b>Ανάλυση:</b>		
- Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις-επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων	€	1.423.999,46
- Έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων Τρίτων	€	5.377.739,01
- Λοιπά	€	105.601,45
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b>6.907.339,92</b>

Το ποσό των αναλογουσών στη χρήση επιχορηγήσεων παγίων αποτελεί: το τμήμα των επιχορηγήσεων του Δήμου Σαλαμίνας από διάφορους φορείς (π.χ. Σ.Α.Τ.Α., κ.λπ.) για την κατασκευή νέων έργων, και την προμήθεια παγίων στοιχείων το οποίο αναλογεί στις αποσβέσεις της χρήσης 2019 των διαφόρων έργων, μελετών, κ.λπ. που χρηματοδοτήθηκαν από τις επιχορηγήσεις αυτές, (Κ.Α. 43).

Το ποσό έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων Τρίτων αναλύεται ως εξής:

Έτος 2006	Ποσό
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΟ 551/19-12-2006 ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΦΩΤΟΣΩΛΗΝΩΝ ΛΑΜΠΙΟΝΙΩΝ	3.188,24
Έτος 2008	Ποσό
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΙΟΥΛΙΟ 2008	982,00
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΟΝ ΜΗΝΑ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2008	735,41
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟ 2008	826,79
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΟΚΤΩΒΡΙΟ 2008	755,23
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟ 2008	720,00
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟ 2008	933,58
Έτος 2009	Ποσό
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΜΑΙΟ 2009	884,43
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟ 2009	1.089,70
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟ 2009	1.178,77
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΓΙΑ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΜΑΡΤΙΟ 2009	1.170,92
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΑΠΡΙΛΙΟ 2009	1.118,25
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΙΟΥΝΙΟ	973,91
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΙΟΥΛΙΟ 2009	1.067,22
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΑΥΓΟΥΣΤΟ 2009	666,37
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟ 2009	588,16
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΟΚΤΩΜΒΡΙΟ 2009	663,75
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΑ	587,13

ΤΟ ΜΗΝΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟ 2009	
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟ 2009	615,08
<b>Έτος 2012</b>	<b>Ποσό</b>
ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΑΠΟ 1/7/12 ΕΩΣ 17/7/12	399,56
<b>Έτος 2015</b>	<b>Ποσό</b>
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΑΠΟΦΑΣΗ 247/2015 ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΕΠΑΝΕΝΤΑΞΗ ΠΑΡΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)	796,74
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ (ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ 247/2015 ΔΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΕΠΑΝΕΝΤΑΞΗ ΠΑΡΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)	22.306,60
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ (ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΑΡ ΑΠΟΦ 247/2015 Δ.Σ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΕΠΑΝΕΝΤΑΞΗ ΠΑΡΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)	35.277,07
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ (ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗ 247/2015 ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΕΠΑΝΕΝΤΑΞΗ ΠΑΡΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)	58.161,73
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ 247/2015 ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΕΠΑΝΕΝΤΑΞΗ ΠΑΡΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)	9.560,83
ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ "ΕΠΙΔΟΜΑ ΟΜΟΓΕΝΩΝ - ΠΡΟΣΦΥΓΩΝ", ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΜΗΝΕΣ ΜΑΪΟΥ - ΙΟΥΝΙΟΥ 2015 (ΑΠΟΔΟΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΕΝΤΟΣ ΔΙΜΗΝΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΤΟΥ ΠΑΡΟΝΤΟΣ Χ.Ε.Π) (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	14,64
<b>Έτος 2016</b>	<b>Ποσό</b>
ΕΜΦΑΝΙΣΗ ΑΚΥΡΩΤΙΚΟΥ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ 4591/2015-27/5/2016 ΠΟΥ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΗΚΕ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2019	56.891,00
<b>Έτος 2017</b>	<b>Ποσό</b>
ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΜΚ 2017	19.458,60
<b>Έτος 2018</b>	<b>Ποσό</b>
ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΕΜΦΑΝΙΣΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ 2018	197.459,30
ΑΠΟΦΑΣΗ ΟΙΚΟΝ. ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ 101/2019 ΠΟΥ ΕΓΚΡΙΝΕΙ ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ 32/12-11-2018.--	133,92
ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΠΟΥ ΔΙΠΛΟΚΑΤΑΧΩΡΗΘΗΚΑΝ ΤΟ 2018	768.339,53
ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΚ 213-214279/2018 ΑΠΟΡΡΙΦΘΗΚΑΝ	4.787,67
<b>Έτος 2019</b>	<b>Ποσό</b>
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 49/2019 (ΑΔΑ: ΨΜΛ5Ω1Ε-2ΤΟ) ΑΠΟΦΑΣΗ της ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ (ΕΥΔΑΠ)	3.229.011,52
<b>Χωρίς Χρονολογία</b>	<b>Ποσό</b>
ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΕΜΦΑΝΙΣΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	7.500,00
ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΕΜΦΑΝΙΣΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	45.400,00
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΓΕΓΡΑΜΜΕΝΗ ΣΥΜΒΑΣΗ &	711.330,84

ΤΟ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ του ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΥΔΡΕΥΣΗΣ του Δ. ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ	
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΓΕΓΡΑΜΜΕΝΗ ΣΥΜΒΑΣΗ & ΤΟ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΥΔΡΕΥΣΗΣ του Δ. ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ	57.008,69
ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΕΜΦΑΝΙΣΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	1.351,20
Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων (Ηχεία, CD USB PLAYER)	2.529,00
ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΕΜΦΑΝΙΣΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΠΟΣΟΥ	50,00
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΜΙΚΡΟΕΠΙΠΛΩΝ ΔΙΑ ΤΗΣ ΠΑΓΙΑΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ Δ.Κ ΑΙΑΝΤΕΙΟΥ	381,30
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΛΑΜΠΤΗΡΩΝ	7.170,83
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΛΑΜΠΤΗΡΩΝ	22.111,87
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ (ΔΙΑΦΟΡΑ) ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	14.344,14
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΛΑΜΠΤΗΡΩΝ ΑΕΡΙΩΝ	14.754,81
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΦΩΤΟΣΩΛΗΝΩΝ ΚΑΙ ΛΑΜΠΙΟΝΙΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ - ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΟ	6.705,65
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΔΙΑ ΤΗΣ ΠΑΓΙΑΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ	83,07
ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΑΝΤΛΙΩΝ-ΣΩΛΗΝΩΣΕΩΝ & ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΤΗΡΩΝ	2.567,01
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΥΛΙΚΩΝ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΔΙΑ ΤΗΣ ΠΑΓΙΑΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ Δ.Κ ΑΙΑΝΤΕΙΟΥ	390,00
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ ΔΙΑ ΤΗΣ ΠΑΓΙΑΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ Δ.Κ ΑΙΑΝΤΕΙΟΥ	60,00
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΤΟΥ ΟΧΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ.ΚΗΥ-5968	8.531,10
ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΟΧΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΜΕ ΑΡ. ΚΥΚΛΟΦ.: ΚΗΥ-6450	8.832,89
ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΟΧΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΜΕ ΑΡ. ΚΥΚΛΟΦ.: ΚΗΥ-6450	10.733,91
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΟΧΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΜΕ ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. ΚΗΥ-6448	3.857,48
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΟΧΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΜΕ ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. ΚΗΥ-6448	3.247,64
ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΤΟΥ ΟΧΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΜΕ ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛ. ΚΗΥ-5968	8.048,92
ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΟΧΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΜΕ ΑΡ. ΚΥΚΛΟΦ.: ΚΗΥ-6450	5.889,07
ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΟΧΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΜΕ ΑΡ. ΚΥΚΛΟΦ.: ΚΗΥ-6450	4.251,94
ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΟΧΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΜΕ ΑΡ. ΚΥΚΛΟΦ.: ΚΗΥ-6450	4.235,00
ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΟΧΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΜΕ ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. ΚΗΥ-6448	5.009,40
ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΡΥΘΜΙΣΗΣ	19,00
<b>Σύνολο</b>	<b><u>5.377.739,01</u></b>

(3) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

€ 1.637.428,35

Ανάλυση:



<b>(3) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων</b>	<b>€</b>	<b>1.637.428,35</b>
<b>Ανάλυση:</b>		
Πιστωτικές διαφορές μεταβατικών λογαριασμών	€	44.509,00
Τακτικά έσοδα από τέλη καθαρότητας και ηλεκτροφωτισμού	€	91.865,84
Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα υδρεύσεως	€	829.130,78
Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων	€	24.785,60
Τακτικά έσοδα από τέλη ακίνητης περιουσίας	€	222.511,18
Τακτικά γενικά έσοδα	€	49.986,42
Λοιπά έσοδα παρελθόντων ετών	€	101.888,57
Έκτακτα έσοδα παρελθόντων ετών	€	3.434,88
Έκτακτα ειδικευμένα έσοδα	€	0,00
Λοιπά έκτακτα έσοδα προηγούμενων χρήσεων	€	257.946,36
Επιστροφή εν γένει χρημάτων	€	0,00
Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως)	€	11.369,72
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b>1.637.428,35</b>

Τα ως άνω ποσά στη πλειονότητά τους αφορούν έσοδα προηγούμενων χρήσεων που πρωτοβεβαιώθηκαν στη χρήση 2019 καθώς στους Δήμους δεν τηρείται η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων όπως έχουμε αναφέρει και ανωτέρω.

**(4) Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων** € 1.878.976,20

Ανάλυση:

<b>(4) Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων</b>	<b>€</b>	<b>1.878.976,20</b>
<b>Ανάλυση:</b>		
Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	€	1.878.976,20
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b>1.878.976,20</b>

Πρόκειται για έσοδα από χρησιμοποιημένες και αχρησιμοποίητες προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού και για προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων.

## B. ΕΞΟΔΑ

κ.α.	Αναλυτικοί λογαριασμοί	ΧΡΗΣΗ 2019	ΧΡΗΣΗ 2018	Διαφορά
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	6.541.346,74	6.569.772,66	-28.425,92
61	Αμοιβές και έξοδα Αιρετών Αρχόντων & Τρίτων	608.295,19	467.420,08	140.875,11
62	Παροχές τρίτων	3.194.531,77	3.858.313,31	-663.781,54
63	Φόροι Τέλη [πλην των μη ενσωματωμένων στο λειτουργ. κόστος]	8.670,46	11.997,00	-3.326,54
64	Διάφορα έξοδα	2.363.776,97	4.929.864,50	-2.566.087,53
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	681.979,59	745.951,08	-63.971,49
66	Αποσβέσεις ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.988.813,99	2.125.171,98	-136.357,99
67	Παροχές Χορηγ.Επιχορ.-Επιδοτ.	596.444,02	741.524,48	-145.080,46
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	787.797,51	43.007,87	744.789,64
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>16.771.656,24</b>	<b>19.493.022,96</b>	<b>-2.721.366,72</b>

Στα ανωτέρω έξοδα έγινε από εμάς δειγματοληπτικός έλεγχος με βάση τα δικαιολογητικά στοιχεία αυτών.

### Αναλυτικότερα έχουμε να παρατηρήσουμε τα εξής:

1. Δεν εφαρμόζεται η αναλυτική λογιστική, παρά το γεγονός ότι ο Δήμος έχει πάνω από 10.000,00 κατοίκους βάσει του Π.Δ. 315/1999.
2. Δεν κατέστη δυνατόν να γίνει αντιπαραβολή των πληρωμών των τελών κυκλοφορίας και των ασφάλιστρων για όλα τα οχήματα με τα οχήματα που είναι καταχωρημένα στο μητρώο παγίων, καθώς το μητρώο παγίων δεν αναφέρει σε όλες τις περιπτώσεις τα στοιχεία των οχημάτων πχ αριθμό κυκλοφορίας.

Επιπλέον, κατά τον έλεγχο των οχημάτων που πραγματοποιήσαμε, βάσει των εντύπων τελών κυκλοφορίας τα οποία εμφανίζονται στην εφορία, εντοπίσαμε την ύπαρξη



οχημάτων τα οποία εμφανίζονται με διαφορετικό ΑΦΜ από αυτό του δήμου, κυρίως του δήμου Αμπελακίων ο οποίος υπήρχε πριν την εφαρμογή του προγράμματος Καλλικράτη.

3. Δεν έχει τηρηθεί η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, βασική αρχή της λογιστικής επιστήμης. Η παρούσα χρήση επιβαρύνθηκε με πολλές δαπάνες που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Στη λήξη της χρήσης έγινε λογιστική αποτύπωση δαπανών που αφορούν τη χρήση και διαχωρισμός δαπανών που αφορούν την επόμενη χρήση, όπου αυτό κατέστη δυνατόν να εντοπιστεί.
4. Σημειώνουμε ότι στη χρήση εκταμιεύθηκε ποσό € 1.308.390,14 περίπου, για εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων και διαταγών πληρωμής.
5. Τέλος επισημαίνουμε ότι στη χρήση 2019 επιστράφηκαν χρηματικά εντάλματα προς ακύρωση (συνολικού ποσού 77.535,12) συνοδευόμενα με πράξη επιστροφής από το ελεγκτικό συνέδριο ως ακολούθως:

Α/Α	Πράξη Ακύρωσης Ημερομηνία Ακύρωσης	Αριθμός ΧΕΠ	Ποσό €	Δικαιούχος/ Αιτιολογία	Αιτιολογία Δαπάνης	Αιτία Ακύρωσης Ελεγ. Συνεδρίου
1	12/26.06.2019	281- Α/2019 και 282- Α/2019	24.601,60 και 24.738,00 αντίστοιχα	Netmetal- Αφοί Παπαγεωργίου I.K.E	Προμήθεια μεταλλικών απορριματοκιβωτίων χωρητικότητας 12μ3 και 30μ3	Οι εντελλόμενες δαπάνες δε είναι νόμιμες, καθόσον αφορούν σε προμήθειες ομοειδών υλικών συνολικής αξίας 49.339,60 ευρώ με Φ.Π.Α, οι οποίες μη νομίμως επιμερίστηκαν, υπερβαίνοντας το όριο των 20.000,00 ευρώ χωρίς Φ.Π.Α της απευθείας ανάθεσης ενώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 117 ν.4412/16 (ΦΕΚ Α'147) έπρεπε να ακολουθηθεί διαγωνιστική διαδικασία, προκειμένου να υπάρξει δυνατότητα ανάπτυξης επαρκούς ανταγωνισμού και επιλογή της πλέον συμφέρουσας προσφοράς για το Δήμο.

2	53/05.03.2019	134-A/2018 και 135-A/2018	12.161,62 και 7.296,98 αντίστοιχα	Δημοτικοί υπάλληλοι	<p>Το Δημοτικό Συμβούλιο ενέκρινε με την 136/29.8.2017 απόφαση, την πρόσληψη 10 ατόμων ( 8 άτομα για θέσεις ΥΕ εργατών καθαριότητας και 2 άτομα για θέσεις ΔΕ οδηγών Γ' κατηγορίας) με σύμβαση εργασίας ιδιωτικού δικαίου διάρκειας δύο (2) μηνών.</p>	<p>Σύμφωνα με τα άρθρα 23 παρ. 1α του ν. 998/1979 και 1 παρ. 6 της ΚΥΑ 12030/Φ.109.1/1999, η αντιπυρική περίοδος, για την κάλυψη των αναγκών της οποίας και μόνο είχε κριθεί νόμιμη η πρόσληψη των φερόμενων ως δικαιούχων του χρηματικού εντάλματος πληρωμής με την 72110/26261/26.9.2017 απόφαση του Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αστικής, οριοθετείται από 1.5 έως 31.10 εκάστου έτους. Ως εκ τούτου, οι εν λόγω υπάλληλοι δεν μπορούσαν να απασχοληθούν νομίμως πέραν της ως άνω ημερομηνίας δηλαδή πέραν της 31.10.2017. Κατόπιν τούτου ο Δήμος Σαλαμίνας επανάφερε και πάλι για θεώρηση τα υπό κρίση χρηματικά εντάλματα πληρωμής προκειμένου να καταβάλει στους εργαζόμενους τις αποδοχές τους για το υπόλοιπο χρονικό διάστημα της απασχόλησης τους στο Δήμο, δηλαδή για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο του έτους 2017. Συνεπώς, τα χρηματικά εντάλματα που εκδίδονται εκ της αυτής αιτίας και αφορούν στις επόμενες της πρώτης μισθοδοσίας των εν λόγω εργαζομένων υπάγονται πλέον αποκλειστικά και μόνο στον κατασταλτικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, στο πλαίσιο του οποίου και μόνο θα κριθεί η βασιμότητα των προβαλλόμενων στο 18/4.12.2017 Φύλλο Μεταβολών και Ελλείψεων ισχυρισμών. Κατ' ακολουθία των ανωτέρω, οι εντελλόμενες με τα ελεγχόμενα χρηματικά εντάλματα πληρωμής δαπάνες απαράδεκτος υποβάλλονται ενώπιον του παρόντος Κλιμακίου για την άσκηση προληπτικού ελέγχου νομιμότητας.</p>
3	135/5-4-2019	214/2018	5.800,10	Δαμαλίτης Ιωάννης	<p>Προμήθεια εδεσμάτων για τις εκδηλώσεις των Χριστουγέννων και της Πρωτοχρονιάς του Δήμου και των Δημοτικών Κοινοτήτων έτους 2017.</p>	<p>Έγινε απευθείας ανάθεση στη φερόμενη ως δικαιούχο κατά παράβαση της αρχής της οικονομικότητας, δεδομένου ότι η προσφορά της υπερέβαινε την τιμή προσφοράς έτερης υποψήφιας αναδόχου, β) υποβλήθηκε εκπροθέσμως και γ) από τα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά δεν προκύπτει ότι εναρμονίσθηκε με τις τεχνικές προδιαγραφές της μελέτης της Υπηρεσίας.</p>

4	182/21-6-2019	389/2018 και 390/2018	940,95 και 313,65	Δημοτικοί υπάλληλοι	Αναδρομική καταβολή επιδόματος επικίνδυνης ανθυγιεινής εργασίας σε δημοτικούς υπαλλήλους.	Οι δαπάνες είναι μη νόμιμες, διότι οι φερόμενοι ως δικαιούχοι υπάλληλοι δεν το δικαιούνται, αφού ασκούν διοικητικά καθήκοντα και, ως εκ τούτου, οι συνθήκες εργασίας τους είναι διαφορετικές από εκείνες υπό τις οποίες εργάζονται οι αμέσως εκτιθέμενοι στους επιβαρυντικούς για την υγεία παράγοντες, τους οποίους αφορά η ειδική διάταξη του άρθρου 22 του ν. 4368/2016.
5	221/16-9-2019	243/2018 και 251/2018	556,04 και 1.126,18	ZITAKAT ATEBE	Συντήρηση πλατειών και κοινόχρηστων χώρων και ανάπλαση πλατείας Αγίου Γεωργίου	Οι εντελλόμενες δαπάνες δεν είναι νόμιμες, καθόσον οι συναφθείσες μικτές συμβάσεις συνιστούν προέχοντος συμβάσεις προμηθειών- εργασιών, αφού η αξία των υπό προμήθεια ειδών υπερβαίνει, και μάλιστα δυσανάλογα πολύ, την αξία των εργασιών, ανεξαρτήτως της φύσης μέρους αυτών ως συνεχόμενων με το έδαφος (π.χ. διάστρωση σκυροδέματος, εκσκαφές). Επομένως, οι συμβάσεις αυτές μη νομίμως ανατέθηκαν ως 'έργα' περιλαμβάνοντας κονδύλια εργολαβικού οφέλους και απορρόβητων. Ο ισχυρισμός του Δήμου, ότι οι δαπάνες για τις λοιπές εργασίες υπερβαίνουν κατά πολύ τις δαπάνες για προμήθεια αγαθών, πρέπει να απορριφθεί πρωτίστως ως αναπόδεικτος. Ωστόσο λαμβάνονται υπόψη του χαρακτήρα των συμβάσεων ως μικτών και του γεγονότος ότι διεξήχθη διαγωνιστική διαδικασία για την ανάθεση των επίμαχων προμηθειών- εργασιών στην οποία επιτεύχθηκε υψηλό ποσοστό έκπτωσης (άνω του 50%), στη συγκεκριμένη περίπτωση τα όργανα του Δήμου δεν ενήργησαν με πρόθεση καταστράγγησης των διατάξεων του ν. 4412/5249 αλλά συγγνώμως υπέλαβαν ότι οι επίμαχες συμβάσεις έπρεπε να ανατεθούν ως δημόσια έργα.

#### Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

€ 573.724,53

#### Ανάλυση:

<b>Έκτακτα και ανόργανα έξοδα</b>	<b>€</b>	<b>573.724,53</b>
<b>Ανάλυση:</b>		
Λοιπά Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	€	573.724,53
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b>573.724,53</b>

Στο κονδύλι λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα περιλαμβάνεται η προσαύξηση δόσης ΙΚΑ λόγω ρύθμισης.

**Έκτακτες Ζημίες** € **615.188,13**

Ανάλυση:

<b>Έκτακτες ζημίες</b>	<b>€</b>	<b>615.188,13</b>
<b>Ανάλυση:</b>		
Ζημίες από διαγραφή ανεπίδεκτων εισπραξέων απαιτήσεων	€	615.188,13
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b>615.188,13</b>

Το ανωτέρω ποσό αφορά διαγραφή απαιτήσεων σύμφωνα με αποφάσεις της Οικονομικής Επιτροπής.

**Έξοδα προηγούμενων χρήσεων** € **2.731.212,53**

Ανάλυση:

<b>Έξοδα προηγούμενων χρήσεων</b>	<b>€</b>	<b>2.731.212,53</b>
<b>Ανάλυση:</b>		
Αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων	€	2.461.930,61
Χρεωστικές διαφορές μεταβατικών λογαριασμών	€	
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	€	263.149,27
Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγ. χρήσεων	€	0,00
Φόροι - Τέλη προηγούμενων χρήσεων	€	0,00
Διάφορα έξοδα	€	6,59
Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων(ΠΟΕ)	€	0,00
Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	€	6.126,06
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>2.731.212,53</u></b>

**Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους** € **3.624.878,90**

Το κονδύλι των «Προβλέψεων για εκτάκτους κινδύνους» περιλαμβάνει προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια συνολικού ποσού € 3.624.878,90.

#### **IV. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31.12.2019**

##### **Νομοθετική Καθιέρωση του Ε.Γ.Λ.Σ.**

Ο θεσμός του Γ.Λ.Σ. καθιερώθηκε στη χώρα μας με το Νόμο 1041/1980, του οποίου τα άρθρα 47 και 48 ορίζουν με σαφήνεια την έννοια και το σκοπό αυτού. Με το άρθρο 49 του ίδιου νόμου εξουσιοδοτούνται οι αρμόδιοι υπουργοί Συντονισμού, Οικονομικών και Εμπορίου (Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Ανάπτυξης σήμερα) να προτείνουν προεδρικά διατάγματα με τα οποία θα καθορίζεται το περιεχόμενο του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου καθώς και των Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων. Με βάση λοιπόν τις παραπάνω εξουσιοδοτήσεις εκδόθηκε το υπ' αριθμ. 1123/1980 Προεδρικό Διάταγμα με το περιεχόμενο του Ε.Γ.Λ.Σ.. Το ΠΔ 1123/1980 δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως στις 15 Δεκεμβρίου 1980 (ΦΕΚ 283, ΠΔ 1123/1980).

Η ημερομηνία προαιρετικής εφαρμογής είχε ορισθεί η 1η Ιανουαρίου 1982 (άρθρο 2, ΠΔ 1123/80). Η υποχρεωτική εφαρμογή του Γ.Λ.Σ. άρχισε με το Π.Δ. 148/84 και ολοκληρώθηκε με τα άρθρα 7 του Ν. 1882/90 και άρθρο 7 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/92). Το Ε.Γ.Λ.Σ. τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε στη συνέχεια με τα Π.Δ. 502/84, 186/86 και 367/94. Συγχρόνως, είχε παρασχεθεί και η δυνατότητα έκδοσης Προεδρικών Διαταγμάτων για την υποχρεωτική εφαρμογή Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων. Έτσι μέχρι σήμερα έχει εκδοθεί το Π.Δ. 148/84 για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, το Π.Δ. 384/92 για τις τράπεζες, το Π.Δ. 80/1997 για τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, το Π.Δ. 205/1998 για τα Ν.Π.Δ.Δ. και το Π.Δ. 315/1999 για τους Ο.Τ.Α. α' βαθμού.

##### **Η επέκταση του Λογιστικού Σχεδιασμού στον ευρύτερο Δημόσιο Τομέα**

Το Ελληνικό Γ.Λ.Σ. έχει γίνει κατά τέτοιο τρόπο ώστε να παρέχεται η δυνατότητα εφαρμογής του από όλες τις μονάδες της χώρας τόσο του ιδιωτικού όσο και του δημόσιου τομέα. Συγκεκριμένα, το Ε.Γ.Λ.Σ. μπορεί να εφαρμόζεται από τις ιδιωτικές επιχειρήσεις κερδοσκοπικού και μη χαρακτήρα, από δημόσιες επιχειρήσεις, από οργανισμούς και Ν.Π.Δ.Δ. που διέπονται από τις διατάξεις του Δημόσιου Λογιστικού, από συνεταιρισμούς, από συλλόγους και άλλες οργανώσεις ακόμα και από δημόσιες υπηρεσίες. Έτσι οι ιδιορρυθμίες και τα ειδικά προβλήματα μονάδων ορισμένων κλάδων του ιδιωτικού τομέα (π.χ. τράπεζες, ασφαλιστικές εταιρείες κλπ.) και μονάδων κλάδων του δημόσιου τομέα (π.χ. Ν.Π.Δ.Δ., ΟΤΑ, Ασφαλιστικά ταμεία, κλπ.) αντιμετωπίζονται από τα κλαδικά λογιστικά σχέδια. Τα κλαδικά λογιστικά σχέδια έχουν σαν βάση το Ε.Γ.Λ.Σ. Η κατάρτιση των Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων στοχεύει στην εφαρμογή της λογιστικής τυποποίησης σ' όλους τους



τομείς της Εθνικής Οικονομίας. Η κατάληψη από το Ε.Γ.Λ.Σ. και του χώρου του δημόσιου τομέα κρίθηκε αναγκαία για να εξασφαλισθεί η λογιστική τυποποίηση σε εθνική κλίμακα.

Τα πιο πρόσφατα κλαδικά λογιστικά σχέδια που συντάχθηκαν είναι αυτά που αφορούν τα Ν.Π.Δ.Δ. και τους Ο.Τ.Α., των οποίων η υποχρεωτική εφαρμογή άρχισε από 1/1/2000 (ΠΔ 205/98 ΦΕΚ 163/Α/98 και Π.Δ. 315/99 ΦΕΚ 302/Α/99 αντίστοιχα)

Η εφαρμογή των ρυθμίσεων του ΠΔ 315/99 βοηθήσει σημαντικά στην διαφάνεια των οικονομικών πράξεων και στην παροχή ακριβών στοιχείων και οικονομικών δεδομένων για τις υποχρεώσεις, τις απαιτήσεις και την πραγματική περιουσιακή και οικονομική κατάσταση των Ο.Τ.Α. της χώρας μας.

Το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ο.Τ.Α. περιλαμβάνει τρία (3) λογιστικά κυκλώματα που συλλειτουργούν ταυτόχρονα.

Τα Λογιστικά αυτά Κυκλώματα είναι:

- Α. ΤΟ ΚΥΚΛΩΜΑ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
- Β. ΤΟ ΚΥΚΛΩΜΑ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
- Γ. ΤΟ ΚΥΚΛΩΜΑ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ (ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ)

Στο πρώτο κύκλωμα αναπτύσσεται η Γενική Λογιστική και περιλαμβάνει τις ομάδες 1-8, οι λογαριασμοί των οποίων συνδέονται και λειτουργούν μεταξύ τους σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.

Στο δεύτερο κύκλωμα περιλαμβάνει την ομάδα 9 και αναπτύσσονται οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής, οι οποίοι συνδέονται και λειτουργούν μεταξύ τους σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.

Στο τρίτο κύκλωμα που περιλαμβάνει την δέκατη (0) ομάδα αναπτύσσονται οι λογαριασμοί τάξεως οι οποίοι συνδέονται και λειτουργούν μεταξύ τους σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.

Απαγορεύεται να χρεώνεται ή να πιστώνεται λογαριασμός του ενός λογιστικού κυκλώματος, π.χ. της Γενικής Λογιστικής με χρέωση ή πίστωση άλλου λογιστικού κυκλώματος π.χ. της Αναλυτικής Λογιστικής ή της Λογιστικής του Δημοσίου Λογιστικού.



## **ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

### **B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**

**4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως** € **19.676,50**

Το ανωτέρω κονδύλι αντιπροσωπεύει λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως και αναλύεται ως εξής:

	<b>Υπόλοιπο 31.12.2018</b>	<b>Προσθήκες χρήσης 2019</b>	<b>Υπόλοιπο 31.12.2019</b>
Έξοδα ακινητοποιήσεων	43.889,49	0,00	43.889,49
Έξοδα αναδιοργάνωσης	506.960,91	17.980,00	524.940,91
Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης	2.652.748,85	0,00	2.652.748,85
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>3.203.599,25</b>	<b>17.980,00</b>	<b>3.221.579,25</b>
Μείον αποσβέσεις 31/12	-3.196.183,72	-5.719,03	-3.201.902,75
<b>Αναπόσβεστη αξία</b>			<b>19.676,50</b>

Στην παρούσα χρήση έγινε έλεγχος των προσθηκών της χρήσης και του ορθού υπολογισμού των αποσβέσεων, όπως αυτές ορίζονται από το Ν. 4110/2013, παράγραφος 24 άρθρο 3. Έγινε έλεγχος και συμφωνία με το μητρώο παγίων.

### **Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

**II. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις** € **47.578.656,62**

Το ανωτέρω κονδύλι αντιπροσωπεύει την αναπόσβεστη αξία των διάφορων πάγιων περιουσιακών στοιχείων του Δήμου Σαλαμίνας των υπό εκτέλεση ακινητοποιήσεων, των προκαταβολών κτήσεως παγίων, κατά την 31.12.2019 και αναλύεται ως εξής:

### ΑΞΙΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ

	Υπόλοιπο 1.1.2019	Προσθήκες χρήσης 2019	Μειώσεις χρήσης 2019	Σύνολο 31.12.2019
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>				
Γήπεδα – Οικόπεδα	2.559.102,05	0,00	0,00	2.559.102,05
Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι Κοινής Χρήσης	2.388.765,58	0,00	0,00	2.388.765,58
Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	9.363.704,82	0,00	0,00	9.363.704,82
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	497.350,29	0,00	0,00	497.350,29
Αγροί-Φυτείες-Δάση	377.747,18	0,00	0,00	377.747,18
Κτίρια και τεχνικά έργα	40.062.870,76	0,00	0,00	40.062.870,76
Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	71.326,99	0,00	0,00	71.326,99
Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.023.674,18	0,00	0,00	2.023.674,18
Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	2.094.712,36	0,00	0,00	2.094.712,36
Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις	1.419.004,46	0,00	0,00	1.419.004,46
Μεταφορικά μέσα	4.634.387,98	0,00	0,00	4.634.387,98
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.801.145,04	84.052,25	0,00	2.885.197,29
Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	18.355.761,10	1.525.806,97	36.234,08	19.845.333,99
<b>ΣΥΝΟΛΟ (ΓII )</b>	<b>86.649.552,79</b>	<b>1.609.859,22</b>	<b>36.234,08</b>	<b>88.223.177,93</b>

### ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

	Υπόλοιπο 1.1.2019	Αποσβέσεις χρήσης 2019	Υπόλοιπο 31.12.2019	Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2019
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>				
Γήπεδα – Οικόπεδα	0,00	0,00	0,00	2.559.102,05
Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι Κοινής Χρήσης	2.296.033,70	31.423,14	2.327.456,84	61.308,74
Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	7.864.762,59	344.465,38	8.209.227,97	1.154.476,85
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	488.336,99	5.035,54	493.372,53	3.977,76
Αγροί-Φυτείες-Δάση	0,00	0,00	0,00	377.747,18
Κτίρια και τεχνικά έργα	15.627.964,56	1.437.774,17	17.065.738,73	22.997.132,03
Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	71.326,92	0,00	71.326,92	0,07
Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.608.663,85	99.047,80	1.707.711,65	315.962,53
Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	1.970.454,29	17.833,95	1.988.288,24	106.424,12
Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις	1.409.767,89	3.245,61	1.413.013,50	5.990,96
Μεταφορικά μέσα	4.633.345,97	1.041,07	4.634.387,04	0,94

Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.690.769,29	43.228,30	2.733.997,59	151.199,70
Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	19.845.333,99
<b>ΣΥΝΟΛΟ (ΓΙΙ)</b>	<b>38.661.426,05</b>	<b>1.983.094,96</b>	<b>40.644.521,01</b>	<b>47.578.656,92</b>

Ο Δήμος τηρεί μηχανογραφημένο μητρώο παγίων, στο οποίο είναι καταχωρημένα όλα τα πάγια περιουσιακά του στοιχεία, η αξία κτήσης αυτών, οι αποσβέσεις τους και αλλά πληροφοριακά στοιχεία. Στο σημείο αυτό θα πρέπει να υπενθυμίσουμε ότι σύμφωνα με το ΠΔ 315/99 όσον αφορά το μητρώο παγίων ισχύουν τα εξής:

- Για τη διαχειριστική παρακολούθηση κάθε πάγιου στοιχείου και για τη λογιστική παρακολούθηση της αξίας κτήσεως και των αποσβέσεων του και γενικότερα της τύχης του, τηρείται υποχρεωτικά μητρώο παγίων στοιχείων, το οποίο ενημερώνεται εσωλογιστικά και αποτελεί την τελευταία ανάλυση των πρωτοβάθμιων λογαριασμών των παγίων περιουσιακών στοιχείων (λογαριασμοί αναλυτικού καθολικού τρίτου ή τέταρτου κ.λπ. βαθμού κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού).
- Από το μητρώο παγίων στοιχείων, οι λεπτομέρειες και ο τρόπος τηρήσεως του οποίου αφήνονται στη κρίση του Δήμου, πρέπει να προκύπτουν τουλάχιστον τα παρακάτω στοιχεία:
  - α) Τα στοιχεία που εξατομικεύουν το είδος του παγίου (ονοματολογία και διακριτικά στοιχεία).
  - β) Τα στοιχεία της λογιστικής του εντάξεως (τίτλοι και κωδικοί αριθμοί του πρωτοβάθμιου και του λογαριασμού της τελευταίας βαθμίδας).
  - γ) Η αιτιολογία και τα σχετικά στοιχεία κτήσεως, η αρχική αξία κτήσεως και οι μεταβολές αυτής (προσθήκες, βελτιώσεις, αναπροσαρμογές της αξίας, μειώσεις).
  - δ) Ο τόπος εγκατάστασης ή ο τρίτος στις εγκαταστάσεις του οποίου τυχόν βρίσκεται.
  - ε) Η ημερομηνία κατά την οποία άρχισε η χρησιμοποίηση ή λειτουργία του, καθώς και η ημερομηνία που τυχόν τέθηκε σε αδράνεια.
  - στ) Η τυχόν κτήση του με ευεργετική φορολογική διάταξη.
  - ζ) Η τυχόν ύπαρξη βαρών πάνω σ' αυτό (π.χ. είδος βάρους, αιτία, ποσό). Ο κωδικός αριθμός της τελευταίας βαθμίδας του λογαριασμού αποσβέσεων.

- η) Οι λογισμένες αποσβέσεις (συντελεστής και ποσά) και τα στοιχεία της λογιστικής τους εγγραφής (α/α παραστατικού, ημερομηνία), καθώς και οι αντιλογισμένες αποσβέσεις, π.χ. σε περίπτωση πωλήσεως ή καταστροφής.
- θ) Τα στοιχεία και η αιτία του τερματισμού της παραγωγικής ζωής του (π.χ. εκποίηση, διάλυση ή καταστροφή).
- Με σκοπό να αντιμετωπιστούν δυσχέρειες που ενδεχόμενα θα ανακύψουν κατά την υποχρεωτική τήρηση του μητρώου πάγιων στοιχείων, σύμφωνα με τα παραπάνω, παρέχεται η δυνατότητα της τηρήσεως αυτού κατά ομάδες ομοειδών πάγιων στοιχείων με την προϋπόθεση ότι το συγκεκριμένο πάγιο στοιχείο, όταν κρίνεται αναγκαίο (π.χ. κατά την απογραφή ή την πώληση), θα είναι δυνατό να εξατομικεύεται.

#### **Ελεγκτικές διαδικασίες.**

Για τους διάφορους λογαριασμούς παγίων πραγματοποιήθηκε από εμάς:

- α) Συμφωνία μητρώου παγίων και γενικής λογιστικής,
- β) δειγματοληπτικός έλεγχος των αγορών και προσθηκών της χρήσης με βάση τα σχετικά δικαιολογητικά,
- γ) έλεγχος της ορθής μεταφοράς των έργων του λογαριασμού 15 «Έργα υπό εκτέλεση» που ολοκληρώθηκαν στην χρήση 2019 στους αντίστοιχους λογαριασμούς παγίων ή εξόδων,
- δ) έλεγχος των επιχορηγούμενων παγίων και ορθού υπολογισμού των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων,
- ε) έλεγχος των αποσβέσεων των παγίων του Δήμου. Οι αποσβέσεις των παγίων διενεργήθηκαν με τους προβλεπόμενους συντελεστές του Ν. 4110/2013, παράγραφο 24, άρθρο 3 και τον Ν. 4172/2013 πλην των παγίων κοινής χρήσης για τα οποία συνεχίστηκε να εφαρμόζεται η δωδεκαετής απόσβεση.

#### **ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:**

- Ο Δήμος Σαλαμίνας δεν έχει ολοκληρώσει την ενημέρωση του κτηματολογίου, ώστε να έχει σαφή εικόνα των ακινήτων του, εργασία που θα πραγματοποιηθεί το αμέσως επόμενο διάστημα, ώστε όταν οριστικοποιηθεί να ενημερωθούν τα βιβλία και η απογραφή με τα ακριβή δεδομένα. Στην παρούσα φάση εμφανίζονται τα ακίνητα που έχει καταγράψει ο Δήμος στο μητρώο παγίων.
- Διαπιστώσαμε κατά τον έλεγχο μας ότι δεν υπάρχει η κατάλληλη συνεργασία και πληροφόρηση μεταξύ τεχνικών υπηρεσιών και λογιστηρίου, ώστε με την τελική πιστοποίηση και παραλαβή των έργων προς χρήση από τις τεχνικές υπηρεσίες να ενημερώνεται έγκαιρα το λογιστήριο για να προβεί στις κατάλληλες λογιστικές εγγραφές.
- Ο δήμος δεν έχει ενημερώσει το μητρώο παγίων με το σύνολο στοιχείων των οχημάτων όπως τον αριθμό κυκλοφορίας τους. Συνεπώς, δεν κατέστη δυνατόν να γίνει αντιπαραβολή των πληρωμών των τελών κυκλοφορίας και των ασφάλιστρων για όλα τα οχήματα με τα οχήματα που είναι καταχωρημένα.
- Μεγάλο μέρος των παγίων του Δήμου πραγματοποιείται μέσω επιχορηγήσεων. Επιπλέον θα πρέπει να αξιοποιηθεί η δυνατότητα που παρέχει το μηχανογραφικό σύστημα του Δήμου, για την τήρηση του βιβλίου έργων και την παρακολούθηση των έργων με τις αντίστοιχες επιχορηγήσεις.

Επισημαίνουμε επίσης ότι πρέπει να συνδεθεί το μητρώο παγίων με τις επιχορηγήσεις, καθότι το μηχανογραφικό πρόγραμμα παρέχει την δυνατότητα αυτή.

**III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες  
μακροπρόθεσμες χρημ/κες απαιτήσεις**

€ 3.395,22

α/α	Επωνυμία	Αριθμός Μετοχών	Ποσοστό	Αξία κτήσης	Τρέχουσας αξίας 2019	Διαφορά τρέχουσας αξίας 2019 με αξία κτήσης	Σύνολο υποτίμησης 2019

1	ΔΙΚΤΥΟ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΔΗΜΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ ΕΝΟΤΗΤΑΣ ΝΗΣΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ	25	7,49%	2.500,00	3.236,38	873,72	736,38
<b>Σύνολα</b>				<b>2.500,00</b>	<b>3.236,38</b>	<b>873,72</b>	<b>736,38</b>

Ο λογαριασμός 18.01 «Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις» ποσού € 3.236,38, αφορά την συμμετοχή του Δήμου, στο Δίκτυο Συνεργασίας Δήμων Περιφερειακής Ενότητας Νήσων Αττικής. Η αποτίμηση έγινε σε τρέχουσα αξία και γι' αυτό στη χρήση 2019 διενεργήθηκε πρόβλεψη υπερτίμησης ποσού 873,72 ευρώ.

Στο κονδύλι περιλαμβάνονται λοιπές εγγυήσεις ποσού € 158,84.

#### **Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

€ **14.360.172,52**

##### Ανάλυση:

<b>II)</b>	Απαιτήσεις		
	α) Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	€	8.746.482,18
<b><u>Μείον:</u></b>	Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	€	-7.532.716,34
	3) Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων	€	943,55
	4) Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις	€	7.532.716,34
	5) Χρεώστες διάφοροι	€	580.172,33
	6) Λογαριασμοί διαχείρισης πιστώσεων	€	0,00
<b>IV)</b>	Διαθέσιμα		
	1) Ταμείο	€	11.217,79
	3) Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	€	5.021.356,67
	Σύνολο, ως άνω	€	<u><b>14.360.172,52</b></u>

#### **I. Αποθέματα**

#### **4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά & είδη συσκευασίας**

€ **0,00**

Ο Δήμος δεν τηρεί τους λογαριασμούς της ομάδας 2, καθώς οι δαπάνες για καύσιμα και λιπαντικά που χρησιμοποιεί ο Δήμος για κίνηση των μεταφορικών του μέσων, για είδη



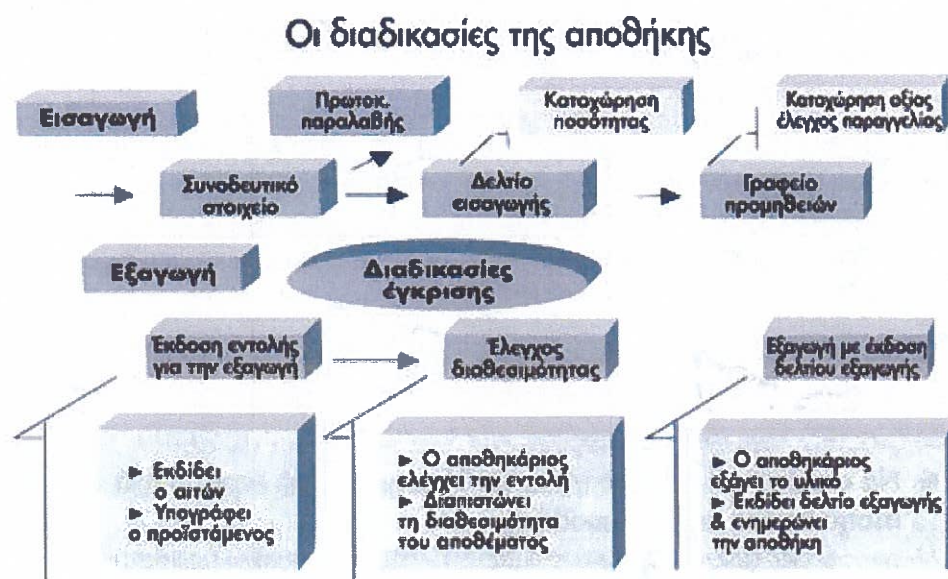
καθαριότητας, για γραφική ύλη και άλλα υλικά, παρακολουθούνται στους λογαριασμούς της ομάδας 6 και ως επί το πλείστον στους λογαριασμούς του 64 «Διάφορα έξοδα».

Ο Δήμος δεν τηρεί αποθήκη, με συνέπεια να μην υπάρχουν αποθέματα κατά την 31/12/2019. Θεωρούμε ότι ο Δήμος θα πρέπει να τηρεί οργανωμένη αποθήκη, στην οποία καθ' όλη τη διάρκεια του έτους θα παρακολουθούνται τα αναλώσιμα που αγοράζονται και αντίστοιχα αυτά που χρησιμοποιούνται. Με αυτόν τον τρόπο θα μπορεί να ελέγχει τις πραγματικές αναλώσεις που είχε μέσα στη χρήση, αλλά και σε ποια τμήματα αναλώθηκαν τα μεγαλύτερα ποσά (πχ ηλεκτροφωτισμός, κήποι κτλ).

Προτείνονται τα παρακάτω βήματα για την οργάνωση των αποθηκών του Δήμου:

- Καταγραφή των αποθηκευτικών χώρων που χρησιμοποιούνται σήμερα και καθορισμός των απαραίτητων χώρων.
- Καταγραφή των υλικών που διακινούνται και επανακαθορισμός των υλικών που θα διακινεί ο κάθε αποθηκευτικός χώρος.
- Διαμόρφωση των χώρων.
- Στελέχωση με το απαραίτητο προσωπικό.
- Μηχανοργάνωση της αποθήκης.

Ενδεικτικά μέσα από τον επόμενο πίνακα εμφανίζονται οι διαδικασίες εισαγωγής και εξαγωγής των υλικών που είναι απαραίτητες για την παρακολούθηση της αποθήκης:



Τέλος επαναλαμβάνουμε την παρατήρησή μας, που αναφέρουμε και στα έξοδα, ότι ο Δήμος δεν εφάρμοσε την αναλυτική λογιστική παρόλο που ήταν υποχρεωμένος για την τήρησή της.

## II. Απαιτήσεις

<b>1. <u>Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών</u></b>	€ 8.746.482,18
<b><u>Μείον:</u> Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων</b>	€ -7.532.716,34
	€ <b><u>1.213.765,84</u></b>

Το ποσό του λογαριασμού «Απαιτήσεις από πωλήσεις, υπηρεσίες και λοιπά έσοδα» αφορά απαιτήσεις του Δήμου από τρέχουσες συναλλαγές του. Οι απαιτήσεις έχουν απογραφεί αναλυτικά στους βεβαιωτικούς καταλόγους και συγκεντρωτικά ανά κατηγορία εσόδου.

Κατά τον έλεγχό μας πραγματοποιήθηκε συμφωνία απλογραφικού – διπλογραφικού συστήματος και έλεγχος του τρόπου βεβαίωσης των εσόδων του Δήμου. Πραγματοποιήθηκε συμφωνία των οφειλετών του Δήμου με εναλλακτικές διαδικασίες. Έως την σύνταξη της παρούσης δεν έχουμε λάβει καμία απαντητική επιστολή.

Πραγματοποιήθηκε συμφωνία μεταξύ απλογραφικού και διπλογραφικού συστήματος και διαπιστώθηκε διαφορά ποσού € 3.352,41. Για την οποία διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

<b>Χρηματικό Υπόλοιπο 31/12/2019 (βάσει απολογισμού)</b>	<b>5.029.222,05</b>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗ που δε παρακολουθείται	33,35
Αδιευκρίνιστη διαφορά 2014	72,17
Διαφορές ταμείου εισπράξεων έως 2014	1.555,33
Διαφορές ταμείου εισπράξεων 2015	4,00
Διαφορές ταμείου εισπράξεων 2016	-0,61
Διαφορές ταμείου εισπράξεων 2017	0,06
Διαφορές ταμείου εισπράξεων 2018	-1,17
Λογιστική τακτοποίηση εσόδου από ΚΑΠ Επενδύσεων που κόπηκε επιπλέον (Χρημ.εντολή 44769-Γραμ. 1897/2018	-185,22
Λογιστική τακτοποίηση εσόδου από ΚΑΠ για λειτουργικές δαπάνες μηνός Μαΐου (Εκδόθηκε λιγότερο το Γραμμάτιο	606,93
Λογιστική τακτοποίηση εσόδων παρόχων ΔΕΗ που κόπηκε επιπλέον το ποσό του φόρου τόκων των προμηθευτών (Μέρος Γραμ. 1649,1652,1876,1877,1879,1892/2018	-154,09
Λογιστική τακτοποίηση εξόδου προμήθειας ΤΠΔ από κατανομή επιχορήγησης για Κατασκευή Δημοτικής Βιβλιοθήκης	-4,35
Λογιστική τακτοποίηση εξόδου προμήθειας ΤΠΔ από απόδοση εσόδων από πρόστιμα ΚΟΚ	-17,32

Τόκοι 2015 στο λογαριασμό ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ που δεν έχουν λογιστικοποιηθεί	0,17
Ανεξόφλητη εντολή σε 543 (ΧΕΠ 1084/B ίδια εντολή με το ΧΕΠ 984B/2016)	800,00
Διαφορά πληρωμής ΧΕΠ 153B/2015 (Πληρωθήκαν οι κρατήσεις και στο δικαιούχο και στην εφορεία με το ΧΕΠ Γ31/2015)	-534,00
Διαφορά πληρωμής ΧΕΠ 1412B/2018 (Πληρωθήκαν οι κρατήσεις και στο δικαιούχο και στην εφορεία με το ΧΕΠ Γ75/2018)	-43,96
<b>Εισπράξεις από στρογγυλοποιήσεις καταθέσεων 2015 που κοπήκαν παραπάνω</b>	<b>-20,39</b>
<b>Εισπράξεις (στρογγυλοποιήσεις) 2016 στο λογ. 480</b>	<b>6,55</b>
Εισπράξεις (στρογγυλοποιήσεις) 2016 στο λογ. 543	53,77
<b>Εισπράξεις (στρογγυλοποιήσεις) στο λογ. 480 (2017)</b>	<b>91,91</b>
Εισπράξεις (στρογγυλοποιήσεις) στο λογ. 543 (2017)	1.877,54
Εισπράξεις (στρογγυλοποιήσεις) στο λογ. 480 (2018)	7,16
Εισπράξεις (στρογγυλοποιήσεις) στο λογ. 543 (2018)	1.072,43
Εισπράξεις από στρογγυλοποιήσεις (2017)	0,18
Εισπράξεις από στρογγυλοποιήσεις καταθέσεων 2018 που κοπήκαν παραπάνω	-26,32
Επιστροφή παγίας προκαταβολής 2016 (Μαλτέζου) Είσπραξη που καταχωρήθηκε διπλά στα βιβλία	-3,55
Επιστροφή παγίας προκαταβολής 2016 (Μπουντάλη) Είσπραξη που καταχωρήθηκε διπλά στα βιβλία	-79,40
Επιστροφή προνοιακών επιδομάτων 2016 (Προδρόμου Αγγελική) Είσπραξη που καταχωρήθηκε διπλά στα βιβλία	-219,09
Επιστροφή προνοιακών επιδομάτων 2017 (Καβαλιώτου Παναγιώτα) Είσπραξη που καταχωρήθηκε διπλά στα βιβλία	-20,00
Εισπράξεις POS 31/12/2019 που εκδόθηκαν γραμμάτια και στη τράπεζα θα εμφανιστούν τον 01.2020	-1.621,22
Προμήθειες POS 31/12/2019 που εκδόθηκε ΧΕΠ και στη τράπεζα θα φανούν τον 01.2020	9,73
Εισπράξεις (διαφορά) στο λογ. 543 (2019)	91,82
<b>Σύνολο</b>	<b>5.032.574,46</b>
<b>Χρηματικά Διαθέσιμα 31/12/2019 (βάσει διπλογραφικού)</b>	<b>5.032.574,46</b>
Διαφορά Ελέγχου	0,00

Από τον έλεγχό μας διαπιστώθηκε ότι στις απαιτήσεις συνολικού ποσού € 8.746.482,18, εάν συμπεριληφθούν οι καθυστερημένες απαιτήσεις ποσού € 7.532.716,34 από βεβαιωθέντα έσοδα σε προηγούμενες χρήσεις για την είσπραξη των οποίων ισχύουν οι διαδικασίες που προβλέπονται από τον Κώδικα εισπράξεως δημοσίων εσόδων και ήδη μέχρι την 31.12.2019 δεν είχαν εισπραχθεί, προκύπτει συνολικό ποσό € 16.279.198,52. Στην παρούσα χρήση πραγματοποιήθηκε πρόβλεψη επισφάλειας € 3.624.878,90 για τις καθυστερημένες απαιτήσεις του Δήμου, με την πρόβλεψη που είχε πραγματοποιηθεί έως

31/12/2019 του Δήμου ανέρχεται σε ποσό € 7.532.716,34 και εμφανίζεται αφαιρετικά από το κονδύλι του ισολογισμού ΔΙΙ1. Κατά την γνώμη μας η ανωτέρω πρόβλεψη θα έπρεπε να είναι μεγαλύτερη κατά ποσό € 3.000.000,00 περίπου.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι η πραγματική βραχυπρόθεσμη απαίτηση του Δήμου ανέρχεται την 31.12.2019 στο ποσό των € 4.564.180,58 (ποσοστό 52,18%) πράγμα το οποίο πρέπει να προβληματίσει ιδιαίτερα το Δημοτικό Συμβούλιο.

#### 4. Επισφαλείς απαιτήσεις € 7.532.716,34

Το ως άνω ποσό αφορά επισφαλείς απαιτήσεις από ιδιώτες τις οποίες εμφανίζει η ελεγχόμενη την 31.12.2019.

Στην παρούσα χρήση πραγματοποιήθηκε απορρόφηση προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων ποσού € 53.459,48 και πραγματοποιήθηκε πρόβλεψη επισφάλειας ποσού € 3.624.878,90 για τις καθυστερημένες απαιτήσεις του Δήμου η οποία στο τέλος της χρήσης ανέρχεται σε ποσό € 7.532.716,34 παρόλο που αφορά επισφαλείς απαιτήσεις εμφανίζεται αφαιρετικά από το κονδύλι του ισολογισμού ΔΙΙ1.

#### 5. Χρεώστες διάφοροι € 580.127,33

Το ως άνω ποσό αφορά:

		Ποσό
Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι	€	540.587,90
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	€	39.584,43
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b>580.172,33</b>

#### 6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών & πιστώσεων € 0,00

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι πάγιες προκαταβολές που δίνονται σε υπαλλήλους του Δήμου, τα ποσά αυτά πρέπει να μηδενίζονται στο τέλος της χρήσης, με απόδοση των ποσών στο ταμείο του Δήμου Σαλαμίνας.

#### IV. Διαθέσιμα € 5.032.574,46

Ανάλυση:

α) Ταμείο	€	11.217,79
β) Καταθέσεις όψεως	€	<u>5.021.356,67</u>

Σύνολο € 5.032.574,46

**1. Ταμείο** € 11.217,79

Το ανωτέρω υπόλοιπο αντιπροσωπεύει τα μετρητά που υπήρχαν στο Ταμείο του Δήμου κατά την 31.12.2019.

Το ταμειακό υπόλοιπο στο σύνολο του (μετρητά & καταθέσεις όψεως και προθεσμίας) στην γενική λογιστική παρακολουθείται στον λογαριασμό κ.α. 38.00. Οι εγγραφές που αφορούν τραπεζικές κινήσεις γίνονται εγγραφές καθημερινά, ώστε οι καταθέσεις όψεως να εμφανίζονται στον ορθό λογαριασμό κ.α. 38.03 και στον λογαριασμό κ.α. 38.00 να παραμένουν τα μετρητά τα οποία υπήρχαν την 31/12/2019 στα χέρια του δημοτικού Ταμεία. Ο ως άνω λογιστικός χειρισμός τηρείται για όλους τους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρεί ο δήμος.

Πραγματοποιήσαμε καταμέτρηση των ταμειακών διαθεσίμων για τη συμφωνία διαθεσίμων μεταξύ απλογραφικού και διπλογραφικού συστήματος, κατά την οποία προέκυψε μη σημαντική διαφορά ποσού € 1.052,10, η οποία προήλθε από ετεροχρονισμό και αφορά διαφορά εισπράξεων προς τακτοποίηση.

Σημειώνουμε ότι στα πλαίσια των καθηκόντων του, ο Ειδικός Ταμίας θα πρέπει στο τέλος κάθε μήνα να υποβάλει για ενημέρωση, έλεγχο και έγκριση στα αρμόδια όργανα (Δήμαρχο και Δημοτική Επιτροπή) λογαριασμό εσόδων – εξόδων όπου θα εμφανίζονται κατ' είδος εσόδου τα βεβαιωθέντα έσοδα, οι πραγματοποιούμενες εισπράξεις αυτών και τα απομένοντα προς είσπραξη υπόλοιπα και αντίστοιχα κατ' είδος εξόδου τα ενταλθέντα έξοδα, οι πραγματοποιούμενες πληρωμές αυτών και τα απομένοντα προς πληρωμή υπόλοιπα έτσι ώστε να προκύπτει το εναπομένον χρηματικό υπόλοιπο του ταμείου.

Η Δημοτική Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 72 του Ν. 3852/2010 είναι όργανο ελέγχου της οικονομικής λειτουργίας του Δήμου. Ειδικότερα θα πρέπει να ελέγχει την υλοποίηση του προϋπολογισμού και να υποβάλλει ανά τρίμηνο έκθεση προς το δημοτικό συμβούλιο, στην οποία παρουσιάζεται η κατάσταση των εσόδων και εξόδων του δήμου.

Ενώ στα πλαίσια του εσωτερικού ελέγχου θα πρέπει σε εύλογα χρονικά διαστήματα (τουλάχιστον στο τέλος κάθε μήνα) να πραγματοποιείται συμφωνία των υπολοίπων που αναφέρονται στα βιβλία του Δήμου για τα υπόλοιπα των τραπεζικών καταθέσεων με τα



αντίστοιχα extrait των τραπεζών, από άτομο διαφορετικό από αυτό που τηρεί τους λογαριασμούς.

### 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας € 5.021.356,67

Ανάλυση του ανωτέρω υπολοίπου της 31.12.2019 κατά Τράπεζα:

<u>Τράπεζα</u>	<u>Υπόλοιπο 31/12/2019</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗ	33,35
ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	139,34
ΤΠΔ 097001330800940000-3	4.499.719,39
ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ 097 011 330801040000-7 (ΔΑΝΕΙ	89.643,05
ALPHA BANK 180002001000543	312.189,61
ALPHA BANK 180002001000480	68.609,40
ALPHA BANK 180-00-2011-000594	7.496,99
ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ (Σ.Α. 2016SE27510057) - GR52010002	43.434,22
ALPHABANK 180002320000647	91,32
	<u><b>5.021.356,67</b></u>

Τα υπόλοιπα της 31.12.2019 των ανωτέρω λογαριασμών συμφωνήθηκαν με τα extrait από τις Τράπεζες, ενώ στάλθηκαν και επιβεβαιωτικές επιστολές σε όλες τις Τράπεζες του Δήμου.

Μέχρι την χορήγηση της παρούσης δεν είχαμε λάβει απαντητικές επιστολές από τις τράπεζες Εθνική, Alpha bank, Τράπεζα της Ελλάδος και Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

## E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

### 1. Έξοδα επόμενων χρήσεων € 85.602,70

Το παραπάνω ποσό αφορά έξοδα επομένων χρήσεων ποσό ευρώ 17.147,34 από ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων, ποσό ευρώ 58.728,36 από προκαταβολή α΄ 15ημερου μονίμων υπαλλήλων μηνός Ιανουαρίου 2020 και ποσό ευρώ 9.727,00 για τέλη κυκλοφορίας.

## **2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα**

**€ 1.424.460,36**

Το παραπάνω ποσό αφορά έσοδα εισπρακτέα προερχόμενα ποσό ευρώ 132.761,36 από ΔΕΗ, ποσό ευρώ 1.272.436,13 από μισθώματα της χρήσης 2019 και ποσό ευρώ 19.262,87 για το πρόγραμμα βοήθεια στο σπίτι 2019 γ και δ δόση.

### **ΠΑΘΗΤΙΚΟ**

#### **A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

##### **I. Κεφάλαιο**

**€ 15.977.074,85**

Με το νόμο 3852/2010 (ΦΕΚ 87Α' / 7 Ιουνίου 2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης, συστάθηκε ο δήμος Σαλαμίνας, που προήλθε από την κατάργηση των δήμων Σαλαμίνας και Αμπελακίων. Το κεφάλαιο του Δήμου Σαλαμίνας ανέρχεται στην παρούσα χρήση στο ποσό ευρώ **964.237,08**.

Το κεφάλαιο είχε διαμορφωθεί την 31.12.2013 από ποσό € -11.662.945,30 σε ποσό **€ 964.237,08** μετά την μεταφορά ληφθεισών επιχορηγήσεων για εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών ποσού € 9.613.135,00, έκτακτης επιχορήγησης για εξόφληση οφειλών προς Ε.ΥΔ.ΑΠ. ποσού € 2.973.047,38 και αποτύπωσης αποζημίωσης οικοπέδου στη περιοχή ΑΓ. ΜΑΥΡΑΣ ποσού € 41.000,00, ως διόρθωση απογραφής.

Στη χρήση 2015 υπήρξε μείωση στο κεφάλαιο, προερχόμενη από ανάκληση του υπόλοιπου **€ 2.389,73** αδιάθετου ποσού επιχορήγησης, που είχε λάβει ο δήμος για ληξιπρόθεσμες οφειλές και είχε κεφαλαιοποιηθεί. Διαμορφώνοντας την 31.12.2015 το κεφάλαιο του δήμου στο ποσό **€ 961.847,71**. Στη χρήση 2016 μετά από αύξηση κεφαλαίου ποσού **€ 2.359,77** από μεταφορά του υπολοίπου χρηματικών διαθεσίμων του υπό κατάργηση ΝΠΔΔ ΠΟΠΕΣΑ του Δήμου Σαλαμίνας, το κεφάλαιο του Δήμου διαμορφώθηκε στο ποσό **€ 964.207,48**.

Στην παρούσα 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 €**. Στη χρήση 2017 εκταμιεύτηκε σε ειδικό λογαριασμό του Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων και υλοποιήθηκε πληρωμή ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ύψους 2.795.462,92 ευρώ, σύμφωνα με τους υποβληθέντες πίνακες-εντολές της οικονομικής υπηρεσίας. Το υπόλοιπο ποσό, υλοποιήθηκε στην επόμενη χρήση. 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 **2.795.462,92 €**.

Στη χρήση 2017 ο Δήμος επιχορηγήθηκε από το λογαριασμό του προγράμματος εξυγίανσης ΟΤΑ για την αποπληρωμή υποχρεώσεων ποσό **576.914,10 €**, το οποίο στη λογιστική απεικονίζεται ως έκτακτη κεφαλαιοδότηση και προσαυξάνει απ' ευθείας την καθαρή θέση του δήμου, στο κονδύλι του παθητικού ΑΙ «Κεφάλαιο».

Επίσης, στη χρήση 2017 προέκυψε αύξηση κεφαλαίου ποσού **979,83 €** από μεταφορά του υπολοίπου χρηματικών διαθεσίμων της δημοτικής κοινωφελούς επιχείρησης Δήμου Σαλαμίνας. Κατόπιν των ανωτέρω μεταβολών ύψους **3.373.356,85 €**, το κεφάλαιο του Δήμου την 31.12.2017 διαμορφώθηκε στο ποσό των **4.337.564,33 €**.

Στην 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.

Στην χρήση 2018 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»

Στην χρήση 2019 ο Δήμος επιχορηγήθηκε από το λογαριασμό του προγράμματος εξυγίανσης ΟΤΑ για την αποπληρωμή υποχρεώσεων ποσό 2.767.136,35 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 **2.767.136,35** Ευρώ, το κεφάλαιο του Δήμου διαμορφώθηκε την **31.12.2019** στο ποσό των **15.977.074,85** Ευρώ.

**II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων – δωρεές παγίων**

**3. Δωρεές παγίων** € 0,02

Στο λογαριασμό 41.15 παρακολουθούνται η αξία των ακινήτων και λοιπών παγίων στοιχείων που παραχωρούνται στο Δήμο από δωρεές, κληρονομίες κ.λπ., χωρίς δηλαδή αντάλλαγμα.

**4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων** € 33.324.439,99

Ανάλυση:

Γ.Λ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΑ ΣΕ €
43.01	Επιχορηγήσεις μέσω προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων	4.568.635,53
43.05	Επιχορηγήσεις Δημοσίων Επενδύσεων από το πρόγραμμα Σχολικής Στέγης (ΟΣΚ)	1.374.257,17
43.20	Χρηματοδότηση από Περιφερειακά Επιχειρησιακά Προγράμματα	1.813.203,80
43.90	Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	24.621.012,72
43.99	Επιχορηγήσεις επενδύσεων που δεν απορροφήθηκαν	947.330,17
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>33.324.439,39</b>

Στο λογαριασμό παρακολουθούνται οι επιχορηγήσεις που έχουν ληφθεί και προορίζονται για αγορά ή κατασκευή παγίων περιουσιακών στοιχείων του Δήμου. Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού απεικονίζει το αναπόσβεστο υπόλοιπο των επιχορηγηθέντων παγίων περιουσιακών στοιχείων και θα ωφελήσει τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα των επομένων χρήσεων, αναλογικά με τις γενόμενες σ' αυτά αποσβέσεις. Οι επιχορηγήσεις που χρησιμοποιήθηκαν για τη συντήρηση, επισκευή έργων, καθώς και για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών του Δήμου μεταφέρθηκαν στα αποτελέσματα της χρήσης. Επίσης μεταφέρθηκε στον λογ. 81.01.05 "Αναλογούσες στην χρήση αποσβέσεις Επιχορηγήσεων επενδύσεων" ποσό ίσο με τις αποσβέσεις παγίων στοιχείων των υπολογαριασμών του λογ. 66, που αναλογούν στην αξία των αποσβέσιμων παγίων στοιχείων που χρηματοδοτήθηκαν από τις πιο πάνω επιχορηγήσεις.

### Ελεγκτικές διαδικασίες

- Πραγματοποιήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος των σχετικών παραστατικών χορήγησης.
- Συσχετισμός των επιχορηγήσεων με τους Κ.Α. των ενσώματων ακινητοποιήσεων τους οποίους κάλυψαν.
- Δεν κατέστη δυνατόν να γίνει συμφωνία των επιχορηγήσεων που δεν απορροφήθηκαν με τα έκτακτα ειδικευμένα του ταμιακού υπολοίπου της 31/12/2018. Θα πρέπει να γίνει επανέλεγχος των επιχορηγήσεων από την απογραφή έναρξης έως και την 31.12.2019, καθότι οι διαφορές των επιχορηγήσεων που δεν έχουν απορροφηθεί προέρχονται από τις προηγούμενες χρήσεις.
- Έλεγχος των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων που αναλογούν στην χρήση 2019.

**III. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ** € 1.234,16

**3. Ειδικά Αποθεματικά** € 1.234,16

Στο λογαριασμό 41.12 παρακολουθούνται οι διαφορές αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία τους. Το ανωτέρω ποσό 873,72 ευρώ αφορά την διαφορά υπερτίμησης τίτλων από τη συμμετοχή του Δήμου Σαλαμίνας στο Δίκτυο Νήσων Αττικής όπου αποτιμήθηκε στην τρέχουσα αξία της.

**IV. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ** € -8.985.465,20

#### Ανάλυση:

- Πλεόνασμα χρήσεως εις νέο	€ 3.871.237,91
- Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ. χρήσεων	€ -12.856.703,11
<b>Υπόλοιπο 31.12.2019</b>	<b>€ <u>-8.985.465,20</u></b>

Το ανωτέρω έλλειμμα αποτελεί το αρνητικό μέρος της καθαρής περιουσίας του Δήμου και μειώνει ισόποσα την καθαρή του θέση.

### **B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ**

**1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία** € 505.250,99



Το ως άνω κονδύλι αφορά πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία την 31/12/2019 των τακτικών υπαλλήλων του Δήμου με σύμβαση ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου με βάση το άρθρο 204 Ν. 3584/2007.

## 2. Λοιπές προβλέψεις

€ 6.628.843,93

Το ανωτέρω ποσό αφορά προβλέψεις για εκκρεμείς αγωγές και δικαστικές αποφάσεις οικονομικού περιεχομένου, οι οποίες είτε δεν έχουν τελεσιδικήσει σε βάρος του Δήμου, είτε δεν έχουν εκτελεστεί. Στη χρήση 2019 πραγματοποιήθηκε απορρόφηση δικαστικών προβλέψεων ποσού € 1.792.044,49 και πρόβλεψη ύψους € 596.444,02, με το συνολικό ποσό να ανέρχεται στο € 6.628.843,93 την 31.12.2019.

Οι ανωτέρω προβλέψεις έγιναν με βάσει τα στοιχεία που τηρεί η οικονομική υπηρεσία του Δήμου, τα οποία είναι επικαιροποιημένα έως και 31.12.2019.

## Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

### 1. Μακροπρόθεσμες

€ 9.664.409,56

### 2. Δάνεια Τραπεζών

€ 9.664.409,56

Κατωτέρω σχολιάζουμε τα ποσά αυτά που εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31.12.2019 ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και παραθέτουμε τις απαραίτητες αναλύσεις, διαπιστώσεις και παρατηρήσεις του ελέγχου μας.

<u>ΔΑΝΕΙΟ</u>	<u>Υπόλοιπο Δανείων</u> <u>31/12/2019</u>	<u>Μακροπρόθεσμες</u> <u>Υποχρεώσεις</u> <u>31/12/2019</u>	<u>Βραχυπρόθεσμες</u> <u>Υποχρεώσεις</u> <u>Δόσεις κεφαλαίου που</u> <u>λήγουν στην επόμενη</u> <u>χρήση</u>
05/12361/00/01	549.154,37	534.257,92	14.896,45
05/12361/00/02	155.475,38	151.257,93	4.217,45
05/12361/00/03	131.794,37	128.219,30	3.575,07
05/12361/00/04	65.057,28	63.292,52	1.764,76
05/12361/00/05	322.039,47	313.303,78	8.735,69
05/12361/00/06	273.654,01	266.230,83	7.423,18
05/12361/00/08	18.373,85	9.450,17	8.923,68
05/12361/00/10	114.565,24	111.457,52	3.107,72
05/12361/00/11	257.995,57	250.997,13	6.998,44
05/12361/00/12	474.590,25	461.716,43	12.873,82

05/12361/00/13	2.356.055,23	2.292.144,48	63.910,75
05/12361/00/14	602.335,53	585.996,48	16.339,05
05/12361/00/15	116.307,71	113.152,73	3.154,98
05/12361/00/16	1.094.187,25	1.064.506,14	29.681,11
05/12361/00/18	1.951.331,18	1.898.399,05	52.932,13
05/12361/00/19	1.370.737,92	1.325.853,09	44.884,83
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>9.853.654,61</b>	<b>9.570.235,50</b>	<b>283.419,11</b>

Για τα ανωτέρω ποσά πραγματοποιήθηκε συμφωνία βάσει των σχετικών extrait και ενώ δεν έχουμε λάβει επιβεβαιωτική επιστολή από το Τ.Π.Δ με ημερομηνία 31/12/2019.

#### 4. Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις € 94.174,08

Το ανωτέρω ποσό αποτελεί το βραχυπρόθεσμο μέρος του μακροπρόθεσμου χρεωστικού δανείου από το ΤΠΔ. Το ποσό θα έπρεπε να εμφανίζεται στο κονδύλι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις των οικονομικών καταστάσεων για την χρήση 2019.

#### II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις € 5.720.813,72

Ανάλυση:

1) Προμηθευτές	€	4.371.665,04
5) Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	€	143.008,25
6) Ασφαλιστικοί οργανισμοί	€	42,25
7) Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις Πληρωτέες την επόμενη χρήση	€	777.147,55
8) Πιστωτές διάφοροι	€	428.950,43
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b>5.720.813,52</b>

Κατωτέρω σχολιάζουμε ξεχωριστά καθένα από τους ανωτέρω λογαριασμούς.

##### 1. Προμηθευτές

Υπόλοιπο 31/12/2019 € 4.371.665,04

Στον ανωτέρω λογαριασμό απεικονίζονται οι υποχρεώσεις του Δήμου προς τους προμηθευτές του κατά την 31.12.2019.

Έγινε συμφωνία των υπολοίπων 31.12.2019, με το Δημόσιο Λογιστικό.

Από το σύνολο των πιστωτικών υπολοίπων των λογαριασμών προμηθευτών, πραγματοποιήθηκαν εναλλακτικές διαδικασίες για την συμφωνία τους.

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε διαπιστώσαμε διαφορά της γενικής λογιστικής (κ.α. 50 & 53.08) και της κατάστασης των προμηθευτών όπως προκύπτει από το δημόσιο λογιστικό ποσού € 2.461.742,41.

#### Ανάλυση:

Γενική λογιστική κ.α. 50 & 53.08	€	4.231.881,09
Κατάσταση προμηθευτών (δημόσιο λογιστικό)	€	1.770.138,68
<b>Διαφορά</b>	€	<b><u>2.461.742,41</u></b>

Η διαφορά αναλύεται στον ακόλουθο πίνακα:

ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ (ΠΙΣΤΩΤΩΝ) 31/12/2019			
		<b>ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ</b>	
		<b>2.264.721,39</b>	
50.03.00.0005	ΕΥΔΑΠ	2.461.917,52	Οφειλή 22% που καταχωρείται στο 2020
50.03.00.0099	ΕΥΔΑΠ-ΚΑΤΑΧΩΡΗΜΕΝΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΣΕ ΕΠ.ΧΡΗΣΕΙΣ	1.590,46	
53.00.00.0000	Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	194,89	
53.08.00.0506	ΚΑΡΑΘΑΝΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	370,00	Έχει διπλοπεραστεί στη ΔΛ
		<b>4.728.794,26</b>	
		<b>ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ</b>	
	ΙΣΟΖΥΓΙΟ 50	<b>4.371.665,04</b>	
	ΙΣΟΖΥΓΙΟ 53.08	<b>357.129,22</b>	
	ΣΥΝΟΛΟ	<b>4.728.794,26</b>	
	<b>Διαφορά</b>	<b>0,00</b>	

#### **5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη**

Υπόλοιπο 31.12.2019 € 143.008,25

Το υπόλοιπο που εμφανίζεται στον λογαριασμό αφορά κρατήσεις για:

α) φόρους-τέλη αμοιβών προσωπικού	€	15,80
-----------------------------------	---	-------

β) φόρους-τέλη αμοιβών τρίτων	€	4.415,25
γ) λογαριασμός εκκαθαρίσεως φόρων - τελών ετήσιας δήλωσης εισοδήματος 2019	€	92.986,86
δ) λοιποί φόροι και τέλη	€	45.590,34
ε) Φόροι-τέλη προηγούμενων χρήσεων	€	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b>143.008,25</b>

Έγινε έλεγχος απόδοσης των κρατήσεων της χρήσης 2019, τόσο αυτών που αποδόθηκαν στη χρήση, καθώς και αυτών που αποδόθηκαν στη χρήση 2020. Ποσό € 15,80 αφορά φόρους από ανεξόφλητες Μισθοδοτικές Καταστάσεις μηνός Δεκεμβρίου 2019 οι οποίες αποδόθηκαν με την εξόφληση των Μισθοδοσιών.

Όπως προκύπτει από την προσωποποιημένη πληροφόρηση στη χρήση 2019 υπήρχαν οφειλές εντός και εκτός ρύθμισης από φόρους τέλη οι οποίες έχουν εξοφληθεί μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας πραγματοποιήθηκε συμφωνία της υποχρέωσης φόρου δήλωσης εισοδήματος και της φορολογικής δήλωσης που υποβλήθηκε για τη χρήση 2019.

## 6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

Υπόλοιπο 31.12.2019	€	<u>42,45</u>
---------------------	---	--------------

Στον ως άνω λογαριασμό καταχωρούνται κρατήσεις από ασφαλιστικές εισφορές μισθοδοσίας.

Έγινε έλεγχος απόδοσης των κρατήσεων της χρήσης 2019, τόσο αυτών που αποδόθηκαν στη χρήση, καθώς και αυτών που αποδόθηκαν στη χρήση 2020.

Σημειώνουμε ότι δεν έχουν αποδοθεί έως και 31.12.2019 εισφορές συνολικού ποσού € 42,45, οι οποίες αφορούν τη χρήση 2019.

## 7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες

### στην επόμενη χρήση

Υπόλοιπο 31.12.2019

€ 777.147,55

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά ποσό ευρώ 405.137,04 χρεολύσιο Δανείου Τ.Π.Δ. Νο 05/12361/00/19 που θα πληρωθεί στη χρήση 2019 και ποσό ευρώ 372.010,56 χρεολύσιο παρακράτηση από ΚΑΠ ετών 2015-2020 για ΕΥΔΑΠ.

## 8. Πιστωτές διάφοροι

Υπόλοιπο 31.12.2019

€ 428.950,43

Αφορά:

		Ποσό
Οφειλόμενες αμοιβές υπαλλήλων του Δήμου	€	66.960,63
Δικαιούχοι αμοιβών	€	357.129,22
Υποχρεώσεις του Δήμου από εισπράξεις για λογαριασμό του Δημοσίου	€	913,17
Δικαιούχους μη εμφανισθεισών επιταγών	€	0,00
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	€	3.947,41
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b>428.950,43</b>

Στις λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνεται ποσό € 99.273,76 το οποίο αφορά διακανονισμό με την ALPHA BANK από υπεραναλήψεις της υπό εκκαθάριση δημοτικής επιχείρησης ΔΗ.ΚΕ.ΣΑ. Η εν λόγω υποχρέωση εμφανίστηκε στα αρχεία του δήμου τη χρήση 2013 (λογ. 53.98.00.0017). Μέσα στη χρήση 2014 πραγματοποιήθηκαν πληρωμές συνολικού ποσού € 110.000,00 ως καταπτώσεις εγγυήσεων προς την Alpha bank για τον διακανονισμό της υπερανάληψης της δημοτικής επιχείρησης ΔΗ.ΚΕ.ΣΑ., οι οποίες δεν μείωσαν την υποχρέωση.

Έγινε συμφωνία των υπολοίπων 31.12.2019, με το Δημόσιο Λογιστικό (Βλέπε πίνακα σε λογαριασμό προμηθευτές).

Σημειώνουμε ότι δεν έχουν αποδοθεί έως και 31.12.2019 κρατήσεις υπέρ Δημοσίου συνολικού ποσού € 858,23, υποχρεώσεις για εισπράξεις για λογαριασμό τρίτων ποσό ευρώ 54,94.



#### **Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**

<b>1. Έσοδα επομένων χρήσεων</b>	€	<u>0,00</u>
<b>2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα</b>	€	<u>635.362,80</u>

Το ανωτέρω ποσό αφορά πρόβλεψη δαπανών χρήσης 2020.

#### **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ**

##### **2. Χρεωστικοί και Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού**

Στους λογαριασμούς τάξεως απεικονίζονται τα ποσά του προϋπολογισμού των εσόδων και εξόδων ποσού **48.865.219,73 ευρώ** του έτους 2019, που προκύπτουν από το Δημόσιο Λογιστικό.

#### **V. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ**

Ανακεφαλαιώνοντας τις κυριότερες διαπιστώσεις, παρατηρήσεις και υποδείξεις του ελέγχου μας, για τη διαχείριση του Δήμου κατά το 2019 μπορούμε να σημειώσουμε, συνοπτικά, τα ακόλουθα:

1. Με τον Ν. 3852/2010 ιδρύθηκε ο Δήμος Σαλαμίνας και τη 1/1/2011 διενεργήθηκε απογραφή των παγίων περιουσιακών στοιχείων, των απαιτήσεων, των υποχρεώσεων και των διαθεσίμων για την δημιουργία του Νέου Καλλικρατικού Δήμου Σαλαμίνας στον οποίο συνενώθηκαν ο πρώην Δήμος Σαλαμίνας και ο πρώην Δήμος Αμπελακίων. Όλοι οι συννενοούμενοι Δήμοι εφήρμοζαν το ΠΔ 315/99.
2. Με την αποφ. 40473/18-11-2015 του υφυπουργού Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης, ο Δήμος Σαλαμίνας υπήχθη υποχρεωτικά στο Πρόγραμμα Εξυγίανσης του άρθρου 174 του Ν. 4270/2015 (Α' 143) όπως αντικαταστάθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει.
3. Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3463/ 2006 και το άρθρο 15 του Ν. 3146/ 2003 και του Π.Δ. 315/ 1999 και κοινοποιείτε σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν. 3146/ 2003 στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας Αττικής.
4. Ο έλεγχος αυτός προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2880/ 2001 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 15 του Ν. 3146/ 2003.

5. Κατά τον έλεγχό μας εφαρμόστηκαν οι ελεγκτικές διαδικασίες που κατά την κρίση μας θεωρήθηκαν κατάλληλες για το σκοπό και την ολοκλήρωση του ελέγχου τούτου, στα πλαίσια των αρχών ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών λαμβάνοντας υπ' όψη και τις διατάξεις του Δ.Κ.Κ. και του Β.Δ. της 17 -5/1959 περί οικονομικής διοίκησης και λογιστικής των Δήμων και Κοινοτήτων το οποίο εξακολουθεί να ισχύει μέχρι να εκδοθούν τα σχετικά Π.Δ. που προβλέπονται από το άρθρο 236 του νέου Δ.Κ.Κ. και τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 2526/ 97 όπου καθιερώνεται η εφαρμογή από τους Δήμους του διπλογραφικού συστήματος γενικής και αναλυτικής λογιστικής σύμφωνα με το Π.Δ. 315/ 1999 και το άρθρο 12 παρ. 4 του Ν. 2539/ 1997.
6. Ο Δήμος Σαλαμίνας δεν έχει ολοκληρώσει την ενημέρωση του κτηματολογίου, ώστε να έχει σαφή εικόνα των ακινήτων του, εργασία που θα πραγματοποιηθεί το αμέσως επόμενο διάστημα, ώστε όταν οριστικοποιηθεί να ενημερωθούν τα βιβλία και η απογραφή με τα ακριβή δεδομένα.
7. Ο Δήμος δεν τηρεί αποθήκη, με συνέπεια να μην υπάρχουν αποθέματα κατά την 31/12/2019. Θεωρούμε ότι ο Δήμος θα πρέπει να τηρεί οργανωμένη αποθήκη, στην οποία καθ' όλη τη διάρκεια του έτους θα παρακολουθούνται τα αναλώσιμα που αγοράζονται και αντίστοιχα αυτά που χρησιμοποιούνται. Με αυτόν τον τρόπο θα μπορεί να ελέγχει τις πραγματικές αναλώσεις που είχε μέσα στη χρήση, αλλά και σε ποια τμήματα αναλώθηκαν τα μεγαλύτερα ποσά.
8. Ο Δήμος δεν έχει πλήρως οργανωμένο ελεγκτικό και εισπρακτικό τμήμα εσόδων. Θα πρέπει ο Δήμος να οργανώσει καλύτερα το τμήμα εσόδων του και σε συνεργασία με το νομικό τμήμα να εντείνει τις προσπάθειες βεβαίωσης και είσπραξης τους μέσω κάθε νόμιμης πηγής, ώστε να μπορέσει να εξυπηρετήσει καλύτερα τους σκοπούς του.
9. Στον λογαριασμό ΔΙΙ1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 8.746.482,18, εάν συμπεριληφθούν και οι καθυστερημένες απαιτήσεις ποσού € 7.532.716,34 από βεβαιωθέντα έσοδα σε προηγούμενες χρήσεις για την είσπραξη των οποίων ισχύουν οι διαδικασίες που προβλέπονται από τον Κώδικα εισπράξεως δημοσίων εσόδων και ήδη μέχρι την 31.12.2019 δεν είχαν εισπραχθεί, προκύπτει συνολικό ποσό € 16.279.198,52. Σημειώνουμε ότι στο ως άνω ποσό έχει διενεργηθεί πρόβλεψη επισφάλειας ποσού € 7.532.716,34, η οποία κατά την γνώμη μας υπολείπεται κατά ποσό € 3.000.000,00 περίπου.
10. Στο λογαριασμό «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» περιλαμβάνεται ποσό € 99.273,76 το οποίο αφορά διακανονισμό με την ALPHA BANK από υπερεναλήψεις της υπό εκκαθάριση δημοτικής επιχείρησης ΔΗ.ΚΕ.ΣΑ. Η εν λόγω υποχρέωση

εμφανίστηκε στα αρχεία του δήμου τη χρήση 2013. Στη χρήση 2014 πραγματοποιήθηκαν πληρωμές συνολικού ποσού € 110.000,00 οι οποίες δεν μείωσαν την υποχρέωση.

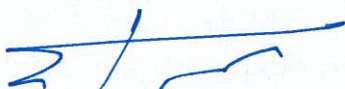
11. Δεν υπάρχει η κατάλληλη συνεργασία και πληροφόρηση μεταξύ τεχνικών υπηρεσιών και λογιστηρίου ώστε με την τελική πιστοποίηση και παραλαβή των έργων προς χρήση από τις τεχνικές υπηρεσίες να ενημερώνεται έγκαιρα το λογιστήριο και να προβαίνει σε μεταφορά αυτών από τις ακινητοποιήσεις προς εκτέλεση σε λογαριασμούς παγίων ή δαπανών ανάλογα.
12. Ο Δήμος έχει διενεργήσει πρόβλεψη ποσού € 6.628.843,93 για εκκρεμείς αγωγές και δικαστικές αποφάσεις οικονομικού περιεχομένου, οι οποίες είτε δεν έχουν τελεσιδικήσει σε βάρος του Δήμου, είτε δεν έχουν εκτελεστεί, με βάση τα στοιχεία που τηρεί η Οικονομική υπηρεσία του Δήμου. Μέχρι την χορήγηση της παρούσης έκθεσης δεν έχουμε λάβει επιστολή από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου για να μπορέσουμε να επιβεβαιώσουμε το ανωτέρω ποσό της πρόβλεψης.
13. Σημειώνουμε ότι μέχρι την χορήγηση της παρούσης έκθεσης δεν είχαμε λάβει απαντητικές επιστολές από τις τράπεζες Εθνική, Alpha Bank, Τράπεζα της Ελλάδος και Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

Τελειώνοντας την παρούσα έκθεση, εκφράζουμε τις ευχαριστίες μας προς το Δημοτικό συμβούλιο και σε όσους από το προσωπικό του Δήμου συνεργάστηκαν μαζί μας, κατά την πραγματοποίηση του ελεγκτικού μας έργου.

Είμαστε στην διάθεση σας για οποιαδήποτε τυχόν διευκρίνιση.

Αθήνα, 26 Φεβρουαρίου 2024

Με τιμή,



**ΓΚΙΠΑΛΗΣ Ν. ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ**

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Α.Μ. ΣΟΕΛ 24051

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ 125