

**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019.**

(Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/1999).

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

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

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

γ) Πίνακας διαφορών αναπροσαρμογής: Αναπροσαρμογές δεν έγιναν.

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

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	1.437.774,17€
12	Μηχανήματα – τεχν. Εγκ. – λοιπός μηχ/κος εξοπλ.	3.245,61€
13	Μεταφορικά μέσα	1.041,07€
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	43.228,30€
16	Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	5.719,03 €
17	Πάγιες (μόνιμες) εγκ/σεις κοινής χρήσεως	497.805,81 €
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ</b>	<b>1.988.813,99€</b>
	<b>Μείον : Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων</b>	<b>1.423.999,46€</b>
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>564.814,53€</b>

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

Δεν έγιναν.

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

Δεν υπάρχουν.

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

Δεν υπάρχουν

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

Δεν υπάρχουν.

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

Είδος	Ποσοστό συμμετοχής	Αξία κτήσης	Αξία αποτίμησης στο τέλος της χρήσης
ΔΙΚΤΥΟ ΔΗΜΩΝ ΝΗΣΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ	7,49 %	2.500,00 €	3.236,38 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>2.500,00€</b>	<b>3.236,38€</b>

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

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

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

Οι Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στο Ταμείο Παρακαταθηκών και δανείων άνω των 5 ετών από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού της χρήσης 2019 ανέρχονται στο ποσό των **8.292.410,57 ευρώ**.

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

Δεν υπάρχουν.

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

A) Μέσος όρος προσωπικού	271
B) Κατηγορίες προσωπικού	
Μόνιμοι	112
Αορίστου	122
Ορισμένου χρόνου	24
Με ασφαλιστικά	13
Γ) Αμοιβές - έξοδα προσωπικού	<b>6.541.346,74€</b>
Γ1. Αποδοχές μόνιμου προσωπικού	2.353.712,38 €
Γ2. Αποδοχές προσωπικού με σύμβαση αορίστου χρόνου	2.068.044,60 €
Γ3. Αμοιβές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	95.459,27 €
Γ4. Αποδοχές έκτακτου προσωπικού	608.950,60 €
Γ5. Εργοδοτικές εισφορές	1.316.071,06 €
Γ6. Παρεπόμενες παρ. και έξοδα προσωπικού	98.764,64€
Γ7. Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	740,00 €
Γ8. Αντίθετος λογαριασμός αποδοχές προσωπικού (πериокопές από απεργίες - ασθένειες)	-395,81 €

**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.)	163.614,73 €
Εργοδοτικές εισφορές επί των εξόδων παράστασης	16.272,90€
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>179.887,63 €</b>

**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 εμπράγματες 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 31/12/2018	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019	ΜΕΙΩΣΕΙΣ 2019	ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΕΩΣ 31/12/2019	ΑΠΟΙΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2018	ΑΠΟΙΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΙΣΕΩΝ 31/12/2019	ΑΝΑΠΟΙΣΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
10	Γήπεδα-οικόπεδα	2.936.849,23	-	-	2.936.849,23	-	-	-	2.936.849,23
11	Κτίρια – εγκατ. κτιρίων - Τεχνικά έργα	40.062.870,76	-	-	40.062.870,76	15.627.964,56	1.437.774,17	17.065.738,73	22.997.132,03
12	Μηχανήματα	1.419.004,46	-	-	1.419.004,46	1.409.767,89	3.245,61	1.413.013,50	5.990,96
13	Μεταφ. Μέσα	4.634.387,98	-	-	4.634.387,98	4.633.345,97	1.041,07	4.634.387,04	0,94
14	Έπιπλα και λουπός εξοπλ.	2.801.145,04	84.052,25	-	2.885.197,29	2.690.769,29	43.228,30	2.733.997,59	151.199,70
15	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	18.355.761,10	1.561.733,84	72.160,95	19.845.333,99	-	-	-	19.845.333,99
17	Πάγια κοινής χρήσης	16.439.534,22	-	-	16.439.534,22	14.299.578,34	497.805,81	14.797.384,15	1.642.150,07
	<b>Σύνολο</b>	<b>86.649.552,79</b>	<b>1.645.339,99</b>	<b>72.160,95</b>	<b>88.223.177,93</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>

Οι μειώσεις € **72.160,95** αφορούν τους λογαριασμούς: ΚΑ 15.09.00.0001 (Προκαταβολή για έργο "Κατασκευή Δικτύου αποχέτευσης) ποσού **29.571,15** ευρώ μείωση προκαταβολής για το έργο, ΚΑ 15.11.03.0123 (Επισκευή - συντήρηση δικτύου vaccum) **20.000,00** ευρώ μεταφορά σε ΚΑ 62, 15.17.00.0063 (Δράσεις πυροπροστασίας) ποσού **16.234,08** ευρώ μεταφορά σε ΚΑ 62 και ΚΑ 15.17.71.0021 (Επισκευή & συντήρηση της τοπικής γραμμής τροφοδοσίας) ποσού **6.355,72** ευρώ μεταφορά σε ΚΑ 62.

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

<b>α) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα</b>	
Αναλογούσες στη χρήση επιχ/σεις παγ. επενδύσεων.	1.423.999,46
Έσοδα από παραγραφές απαιτήσεων τρίτων	5.483.340,39
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,07
<b>β) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα</b>	
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις χρήσης	3.176,05
Τόκοι Υπερμερίας χρήσης	316.190,01
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα από ΔΗ.ΚΕ.ΣΑ	254.358,47
<b>γ) Έκτακτες ζημιές</b>	
Λοιπές έκτακτες ζημιές (Ζημιές από διαγραφή ανεπίδεκτων εισπράξεων απαιτήσεων)	615.188,13
<b>δ) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων</b>	
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων και δικαστικών αποφάσεων	260.239,32
Αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων-διάφορα έξοδα	13,09
Οφειλές ΕΥΔΑΠ προηγούμενων χρήσεων	2.461.930,61
Διάφορα έξοδα και λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.916,54
Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	6.126,06
<b>ε) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων</b>	
Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	1.364.677,39
Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	261.381,24
<b>στ) Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων</b>	
Επιστροφή εν γένει χρημάτων	3.642,13
Επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών	7.727,59
<b>ζ) Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους</b>	
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια	3.624.878,90
<b>η) Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων</b>	
Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	33.472,23
Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα	1.603.667,14
Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	53.459,48
Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα	188.377,35
<b>Μεταβατικοί λογαριασμοί</b>	
Έσοδα χρήσης εισπρακτέα (έσοδα από ΔΕΗ μηνών Νοεμβρίου- Δεκεμβρίου 2019, μισθώματα, πρόστιμα Κ.Ο.Κ., δικαιώματα από χρήση οστεοφυλακίων, Τέλος επί ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών, Δικαιώματα σύνδεσης με το αποχετευτικό δίκτυο)	1.424.460,36
Έξοδα χρήσης πληρωτέα (δικαίωμα ΔΕΗ, κατανάλωση ρεύματος, ΤΑΠ μηνών Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου 2019, μισθωμάτων, ύδρευσης, τηλεφωνίας, μισθοδοσίας)	635.362,80
Έξοδα επομένων χρήσεων (τελών κυκλοφορίας, ασφαλιστρών, μισθοδοσίας)	85.602,70

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.:**

	<b>Περιγραφή</b>	<b>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2018</b>	<b>ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΩΣ 31/12/2019</b>	<b>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2018</b>	<b>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019</b>	<b>ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31/12/2019</b>	<b>ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ</b>
16	Ασώματες ακινήτ/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	3.203.533,25	17.980,00	3.221.579,25	3.196.183,72	5.719,03	3.201.902,75	19.676,50

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

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

- Οι προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα ανέρχονται σε 6.628.843,93 Ευρώ και αφορούν εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις.

**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 31.12.2019, δηλαδή βραχυπρόθεσμες εκείνες που έχουν λήξει μέχρι 1 έτους και μακροπρόθεσμες, εκείνες που έχουν λήξει πάνω από ένα έτος (μετά την 31/12/2020), 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) Ο Δήμος Σαλαμίνας λόγω της οικονομικής του κατάστασης με την υπ' αριθμόν 40473/18.11.2015 (ΦΕΚ 2518Β/2015) απόφαση του Υφυπουργού Εσωτερικών & Διοικητικής αποκέντρωσης υπήχθη υποχρεωτικώς στο Πρόγραμμα Εξυγίανσης του αρ. 174 ν. 4270/2015, όπως ισχύει. Με την υπ' αριθμόν 50/2016 πράξη του δημοτικού συμβουλίου εγκρίθηκε το Σχέδιο Οικονομικής εξυγίανσης (Σ.Ο.Ε.) σύμφωνα με τις τροποποιήσεις που υπέβαλλε το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας ΟΤΑ (πρακτικό 89 της 31/3/2016 συνεδρίασης). Στη χρήση 2017, ο Δήμος υπέβαλε τροποποιημένο σχέδιο Οικονομικής Εξυγίανσης (Σ.Ο.Ε.) στο Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, το οποίο εγκρίθηκε με το Πρακτικό της 115ης συνεδρίασης της 30/3/2017 του Παρατηρητηρίου Οικ. Αυτοτέλειας ΟΤΑ και αποφασίστηκε δέσμευση ποσού 4.308.751,00 ευρώ από το λογαριασμό Εξυγίανσης ΟΤΑ για τη χρηματοδότηση αναγκών του Δήμου Σαλαμίνας. Το τροποποιημένο σχέδιο

Οικονομικής Εξυγίανσης εγκρίθηκε με την υπ. αριθμό 51/2017 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Σαλαμίνας. Στη χρήση 2017 υλοποιήθηκε αποπληρωμή υποχρεώσεων του Δήμου ποσού ύψους 576.914,10 ευρώ. Στη χρήση 2018, ο Δήμος υπέβαλε τροποποιημένο σχέδιο Οικονομικής Εξυγίανσης (Σ.Ο.Ε.) στο Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, το οποίο εγκρίθηκε με το Πρακτικό της 156ης συνεδρίασης της 28/3/2018 του Παρατηρητηρίου Οικ. Αυτοτέλειας ΟΤΑ και αποφασίστηκε δέσμευση ποσού 10.865.653,23 ευρώ από το λογαριασμό Εξυγίανσης ΟΤΑ για τη χρηματοδότηση αναγκών του Δήμου Σαλαμίνας. Το τροποποιημένο σχέδιο Οικονομικής Εξυγίανσης εγκρίθηκε με την υπ. αριθμό 54/2018 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Σαλαμίνας. Στη χρήση 2018 υλοποιήθηκε αποπληρωμή υποχρεώσεων του Δήμου ποσού ύψους 5.958.723,80 ευρώ. Στη χρήση 2019 υπήρξε προγραμματική συμφωνία οικονομικής στήριξης σύμφωνα με το άρθρο 210 του ν. 4555/2018 (Α'133) (ΦΕΚ 1635 Β/13-05-2019) και τις διατάξεις των άρθρων 4Α-4Γ του ν. 4111/2013 (Α'18) και η υπ' αριθμόν 46/25 2019 απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου Σαλαμίνας, συμφωνήθηκε η χρηματοδότηση του Δήμου από τον Λογαριασμό Οικονομικής Ενίσχυσης ΟΤΑ του άρθρου 4Β του ν. 4111/2013 προκειμένου να καταστεί δυνατή η ισοσκέλιση του προϋπολογισμού για το οικονομικό έτος 2019 και η οικονομική εξυγίανση αυτού. Το ποσό της χρηματοδότησης ανέρχεται στο ύψος των 5.866.545,83 ευρώ. Στη χρήση 2019 εκταμιεύτηκε ποσό ύψους 2.767.136,35 ευρώ.

**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.

Στη κλειόμενη χρήση ο Δήμος επιχορηγήθηκε από το λογαριασμό του προγράμματος οικονομικής εξυγίανσης ΟΤΑ για την ισοσκέλιση του προϋπολογισμού 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 στο ποσό των **15.977.074,85** Ευρώ.

**27. Χρηματικά διαθέσιμα**

Τα διαθέσιμα του Δήμου την 31/12/2019 ανέρχονται σε **5.032.574,46** Ευρώ και αναλύονται σε μετρητά ποσού **11.217,79** ευρώ καταθέσεις όψεως στις τράπεζες ποσού **5.021.356,67** Ευρώ και αναλύονται ως κάτωθι:

Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό
Τράπεζα Alpha Bank	180002320000647	91,32
Εθνική Τράπεζα	1855450179	33,35
Τράπεζα Πειραιώς	5188048056571	139,34
Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	1109700010003308009400003	4.449.719,39
Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	8809700110003308010400007	89.643,05
Τράπεζα Ελλάδος	Σ.Α 2016SE27510057)5201000230000002023012751	43.434,22
Τράπεζα Alpha Bank	180002001000543	312.189,61
Τράπεζα Alpha Bank	180002001000480	68.609,40
Τράπεζα Alpha Bank	180002011000594	7.496,99
Τράπεζα Alpha Bank	180002320000647	91,32
<b>Σύνολο</b>		<b>5.021.356,67</b>

**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 31/12/2019 έχει ως ακολούθως:

Χρηματικό Υπόλοιπο 31/12/2019 (βάσει απολογισμού)	<b>5.029.222,05</b>
Λογαριασμός όψεως Εθνικής που δε παρακολουθείται	33,35




Αδιευκρίνιστη διαφορά 2014	72,17
Διαφορές ταμείου εισπράξεων ετών 2014-218	1.557,61
Διαφορές λογιστικής τακτοποίησης εσόδου από ΚΑΠ	421,71
Λογιστική τακτοποίηση εσόδων παρόχων ΔΕΗ που κόπηκε επιπλέον το ποσό του φόρου τόκων των προμηθευτών (Μέρος Γραμμ. 1649,1652,1876,1877,1879,1892/2018	-154,09
Λογιστική τακτοποίηση εξόδου προμήθειας ΤΠΔ	-21,67
Τόκοι 2015 στο λογαριασμό ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ που δεν έχουν λογιστικοποιηθεί	0,17
Ανεξόφλητη εντολή σε 543 (ΧΕΠ 1084/Β ίδια εντολή με το ΧΕΠ 984Β/2016	800,00
Διαφορές κρατήσεων από πληρωμές ενταλμάτων	-577,96
Διαφορές εισπράξεων από στρογγυλοποιήσεις καταθέσεων ετών 2015-2018	3.154,65
Διαφορές επιστροφών παγίας υπόλογών & προνομιακών επιδομάτων	-322,04
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
<b>Σύνολο</b>	<b>5.021.356,67</b>


Χρηματικά Διαθέσιμα 31/12/2019 (βάσει extrait τραπεζής)	<b>5.021.356,67</b>
---	---------------------

Διαφορά Ελέγχου	<b>0,00</b>
-----------------	-------------

Η ΣΥΝΤΑΚΤΗΣ

  
ΜΑΡΙΑ ΔΟΥΚΑ  
ΑΖ 094566


Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ  
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

  
ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ  
ΑΡ 164288

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Ο.Υ.

  
ΔΟΥΜΕΝΗΣ ΙΣΙΔΩΡΟΣ  
ΑΒ 341041

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ  
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

  
ΣΩΤΗΡΙΑΔΟΥ ΚΑΛΛΙΟΠΗ  
ΑΚ 615939





Βεβαιώνεται ότι, το ανωτέρω Προσάρτημα που αποτελείται από οχτώ (8) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου μου που χορήγησα με ημερομηνία 26 Φεβρουαρίου 2024.

**Αθήνα, 26 Φεβρουαρίου 2024**

**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**