

ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΑΔΕΛΦΕΙΑΣ ΧΑΛΚΗΔΟΝΟΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013
3η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012			ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	778.299,98	664.209,93	114.090,05	758.595,38	607.268,61	151.326,77	Ι. Κεφάλαιο	14.210.427,97	14.181.631,90
	<u>778.299,98</u>	<u>664.209,93</u>	<u>114.090,05</u>	<u>758.595,38</u>	<u>607.268,61</u>	<u>151.326,77</u>		<u>14.210.427,97</u>	<u>14.181.631,90</u>
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	230.752,27	143.915,85
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	13.705.855,14	0,00	13.705.855,14	13.683.368,61	0,00	13.683.368,61	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	18.712.347,89	18.147.196,33
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	6.957.667,06	5.530.709,32	1.426.957,74	6.957.667,06	5.439.218,56	1.518.448,50		<u>18.943.100,16</u>	<u>18.291.112,18</u>
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	6.488.375,70	3.370.062,97	3.118.312,73	5.170.224,83	3.181.746,32	1.988.478,51			
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης	5.754.903,00	3.685.135,49	2.069.767,51	5.754.903,00	3.506.082,27	2.248.820,73			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	18.431.231,83	6.456.313,89	11.974.917,94	18.434.272,55	5.730.162,43	12.704.110,12			
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	5.131.879,52	3.570.680,00	1.561.199,52	5.131.879,52	3.375.225,82	1.756.653,70			
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.690.340,37	1.268.081,92	422.258,45	1.690.340,37	1.229.755,88	460.584,49	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολογ. εξοπλ.	1.330.705,42	1.260.949,36	69.756,06	1.326.892,42	1.244.874,12	82.018,30	Υπόλοιπο ελλειμματος χρήσεως εις νέο	-268.001,02	-197.934,87
5. Μεταφορικά μέσα	3.107.239,90	2.722.717,52	384.522,38	2.886.335,54	2.618.946,73	267.388,81	Υπόλοιπο ελλειμάτων προηγ. Χρήσεων	-463.909,33	-265.974,46
6. Επιπλα, προγράμματα ηλεκτρονικών υπολογιστών και λοιπός εξοπλισμός	2.030.664,57	1.806.560,00	224.104,57	1.988.260,41	1.740.007,25	248.253,16		<u>-731.910,35</u>	<u>-463.909,33</u>
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	4.929.833,53	0,00	4.929.833,53	4.986.839,14	0,00	4.986.839,14			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	<u>69.558.696,04</u>	<u>29.671.210,47</u>	<u>39.887.485,57</u>	<u>68.010.983,45</u>	<u>28.066.019,38</u>	<u>39.944.964,07</u>	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	<u>32.421.617,78</u>	<u>32.008.834,75</u>
III. Συμμετοχές & μακρ. απαιτήσεις							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		1.540.900,01			1.529.823,66		1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	85.207,61	82.478,04
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις		60.000,00			60.000,00		2. Λοιπές προβλέψεις	659.000,00	659.000,00
Μείον: Προβλέψεις αποτίμησης		1.479.339,89	1.560,12		1.449.094,90	20.728,76		<u>744.207,61</u>	<u>741.478,04</u>
			<u>1.560,12</u>			<u>20.728,76</u>			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			<u>39.889.045,69</u>			<u>40.117.019,60</u>			
							Β1. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ ΥΠΕΣ ΓΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
							1. Χρηματοδότηση ΥΠΕΣ για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.769.871,53	0,00
							2. Χρηματοδότηση από παρακρατηθέντα αρ. 27 Ν 3756/09 για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις	429.805,44	0,00
								<u>4.199.676,97</u>	<u>0,00</u>
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I Αποθέματα							Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων Αναλώσιμα υλικά. Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			162.624,30			187.053,78	2. Δάνεια Τραπεζών	3.653.053,06	3.728.482,80
							4. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	574.202,80	902.318,68
			<u>162.624,30</u>			<u>187.053,78</u>		<u>4.227.255,86</u>	<u>4.630.801,48</u>
II. Απαιτήσεις							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			357.883,38			695.845,57	1. Προμηθευτές	1.683.411,99	5.771.076,90
4. Επισφαλείς - Επιδικές απαιτήσεις και χρεώσεις		2.094.449,42			2.109.948,29		3. Τράπεζες	0,00	122.151,89
Μείον: Προβλέψεις		2.094.449,42	0,00		2.109.948,29	0,00	5. Υποχρεώσεις από Φόρους Τέλη	83.440,53	46.430,16
1α. Απαιτήσεις από πράξεις εφαρμογής πολεοδομικών Σχεδίων Πόλεως			845.478,44			845.478,44	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	43.005,20	15.268,30
5. Χρεώστες Διάφοροι		1.024.727,90			236.021,99		7. Μακρί/σμες υποχρ. Πληρωτέες στην επόμ. χρήση	328.115,88	328.405,08
Μείον: Προβλέψεις		56.637,02	968.090,88		56.637,02	179.384,97	11. Πιστωτές Διάφοροι	439.254,18	549.769,69
			<u>2.171.452,70</u>			<u>1.720.708,98</u>		<u>2.577.227,78</u>	<u>6.833.102,02</u>
IV. Διαθέσιμα							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	<u>6.804.483,64</u>	<u>11.463.903,50</u>
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.848.573,18			1.700.600,87			
			<u>1.848.573,18</u>			<u>1.700.600,87</u>			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			<u>4.182.650,18</u>			<u>3.608.363,63</u>			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			762.029,96			1.074.734,21	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	486.966,96	544.997,95
3 α. Λοιποί μεταβατικοί " Μισθώματα Leasing προς πληρωμή".			902.318,68			1.230.434,56	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	385.809,02	425.859,32
							3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	845.478,44	845.478,44

3 β. Λοιποί μεταβατικοί Λογαριασμοί "Εισπρακτέα Υπόλοιπα χρηματοδότησης ΥΠ.ΕΣ. για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις".

307.531,89	0,00
<u>1.971.880,53</u>	<u>2.305.168,77</u>

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)

<u>46.157.666,45</u>	<u>46.030.552,00</u>
----------------------	----------------------

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού

69.638.495,18	62.973.998,26
<u>69.638.495,18</u>	<u>62.973.998,26</u>

3 α. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί χρηματοδότηση ΥΠ.ΕΣ. για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση.

269.426,03	
<u>1.987.680,45</u>	<u>1.816.335,71</u>

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)

<u>46.157.666,45</u>	<u>46.030.552,00</u>
----------------------	----------------------

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού

69.638.495,18	62.973.998,26
<u>69.638.495,18</u>	<u>62.973.998,26</u>

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		6.762.948,92		7.205.608,11
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		832.374,61		729.818,91
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		4.451.016,28		5.569.054,34
		<u>12.046.339,81</u>		<u>13.504.481,36</u>
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		10.311.409,44		12.652.280,33
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		<u>1.734.930,37</u>		<u>852.201,03</u>
Πλέον: Άλλα έσοδα		0,00		0,00
Σύνολο		<u>1.734.930,37</u>		<u>852.201,03</u>
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.568.466,49		2.649.288,48	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	24.963,02	2.593.429,51	43.824,83	2.693.113,31
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-858.499,14		-1.840.912,28
ΠΛΕΟΝ:				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	28.752,64		19.565,21	
Μείον:				
1. Προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχών & χρεογράφων	19.168,64			
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	251.207,07	270.375,71	298.071,65	298.071,65
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.100.122,21		-2.119.418,72
ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.120.899,09		1.602.187,19
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		138.852,88		442.907,14
		<u>1.259.751,97</u>		<u>2.045.094,33</u>
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	219.364,01		0,00	
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		2.654,65	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	208.205,34		120.955,83	
4. Προβλέψεις για εκτακτ. κινδύνους	61,43	427.630,78	832.121,19	123.610,48
		<u>1.921.483,85</u>		<u>1.921.483,85</u>
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές)		-268.001,02		-197.934,87
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος		1.663.631,51		2.364.360,28
Μείον: Οι αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων		1.663.631,51		2.364.360,28
		<u>0,00</u>		<u>0,00</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ		<u>-268.001,02</u>		<u>-197.934,87</u>

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-268.001,02	-197.934,87
(+)/υπόλ. αποτ. προηγ. χρήσεων	-463.909,33	-265.974,46
Ζημιές εις νέον	<u>-731.910,35</u>	<u>-463.909,33</u>

Νέα Φιλαδέλφεια, 26 Ιουνίου 2015

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

ΑΡΗΣ ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ

ΜΙΧΑΛΗΣ ΛΑΛΟΣ - ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ

ΑΝΘΗ ΠΛΕΣΙΤΗ

ΑΝΔΡΕΑΣ ΜΑΝΩΛΑΤΟΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου «Φιλαδέφειας-Χαλκηδόνας»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγχαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Φιλαδέφειας-Χαλκηδόνας οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακριβεία που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακριβεία. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακριβείας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίσεως των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής θέματα: **1.** Όσον αφορά τα έσοδα και τις απαιτήσεις από την αξιοποίηση-εκμετάλλευση των δημοτικών ακινήτων διαπιστώσαμε τα εξής: **α)** Οι ανεπίπρακτες απαιτήσεις από μισθώματα και χάρτσοσημο μισθωμάτων των δημοτικών ακινήτων κατά την 31/12/2013 ανέρχονται σε ποσό € 966.843,77, και περιλαμβάνονται στο λογαριασμό του ισολογισμού αυτής της ημερομηνίας «Χρέυσις Διάφορα». Από τις ανωτέρω απαιτήσεις, το ποσό € 963.394,49, κατά τη γνώμη μας κρίνεται ανεπίδεκτο είσπραξης, καθότι: **α1)** Κατά ποσό € 862.313,95 αφορά απαιτήσεις μισθωμάτων από τον ίδιο μισθωτή του κυλικείου και του ανθοπωλείου του Δημοτικού Νεκροταφείου, με τον οποίον ο Δήμος βρίσκεται σε σημαντική νομική έπλοκη λόγω της σημαντικής καθυστέρησης είσπραξης αυτών, χωρίς κάλυψη εγγυήσεων. **α2)** Κατά ποσό € 101.080,54 αφορά απαιτήσεις προηγούμενων χρήσεων, από αποζημιώσεις χρήσης των ακινήτων «Κένταυρος» και «Τσιπουράδικο» και από μισθώματα λοιπών ακινήτων, τα οποία τελούν σε σημαντική καθυστέρηση είσπραξης και ο Δήμος δεν έχει κινήσει τις διαδικασίες ένδικων μέσων για την είσπραξη αυτών. **β)** Τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης ωφελήθηκαν με ποσό € 502.462,75 που αφορούσαν κατά ποσό € 428.734,51 μισθώματα του κυλικείου του Δημοτικού Νεκροταφείου και κατά ποσό € 73.728,24 μισθώματα του ανθοπωλείου του Δημοτικού Νεκροταφείου. Τα ανωτέρω έσοδα βεβαιώθηκαν στη χρήση βάσει ιδιωτικών συμφωνητικών μίσθωσης, αλλά δε στάθηκε δυνατό να εισπραχθούν, καθότι απενός δεν καλύπτονταν με τις προβλεπόμενες εγγυήσεις από το νόμο και τους όρους της διακήρυξης για τη δημοπράτηση αυτών ακινήτων και αφετέρου δεν οριστικοποιήθηκαν μέτρα είσπραξης αυτών από τη Διοίκηση μέχρι την 31/12/2013. Σύμφωνα με την εξέλιξη της εκτέλεσης των συγκεκριμένων συμφωνητικών μίσθωσης, το ανωτέρω ποσό, στο σύνολό του, είναι επισφαλώς είσπραξης και ως εκ τούτου ζημία για το Δήμο. Κατά τη γνώμη μας ο Δήμος θα έπρεπε να σχηματίσει πρόβλεψη ζημίας από τη μη είσπραξη των μισθωμάτων εκμετάλλεσης των δημοτικών ακινήτων, σε βάρος των αποτελεσμάτων του, συνολικού ποσού € 963.394,49. Από την ανωτέρω ζημία ποσό € 520.551,16 αφορά πρόβλεψη ζημίας για μισθώματα και χάρτσοσημο μισθωμάτων των ακινήτων του Δημοτικού Νεκροταφείου (κυλικείο, ανθοπωλείο) της παρούσας χρήσης, που σε αυτές τις οικονομικές καταστάσεις έχουν λανθασμένα ωφελήσει ισόποσα τα αποτελέσματά του Δήμου. Και ποσό € 442.843,33 αφορά πρόβλεψη ζημίας από μη είσπραξη μισθωμάτων δημοτικών ακινήτων προηγούμενων χρήσεων από την έναρξη του Καλλικρατικού Δήμου. Συγκεκριμένα οι ζημιές από τα ανεπίπρακτα μισθώματα και ανθοπωλεία του Δημοτικού Νεκροταφείου των προηγούμενων χρήσεων ανέρχονται σε ποσό € 341.762,79 και τα ανεπίπρακτα μισθώματα των δημοτικών ακινήτων (Κένταυρος, Τσιπουράδικο, ΟΕΚ) των προηγούμενων χρήσεων ανέρχονται σε ποσό € 101.080,54. **2.** Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε απώλεια εσόδων από αναπαοδοτικά τέλη ηλεκτροφωτισμού, καθαριότητας και του δημοτικού φόρου που εισπράττονται μέσω ΔΕΗ, λόγω μη εφαρμογής των εκκεκρινμένων συντελεστών από το Δημοτικό Συμβούλιο για τη Δημοτική Ενότητα Χαλκηδόνας, που αφορούν τα ανωτέρω τέλη και φόρους. Από τον υπολογισμό μας, βάσει των καταστάσεων παροχών χαμηλής-μέσης τάσης της ΔΕΗ και των συντελεστών των μηνιαίων καταστάσεων εκκοθάρσης, η απώλεια εσόδων για την παρούσα χρήση ανέρχεται περίπου σε ποσό € 98.000. Σημειώνεται ότι οι συντελεστές των τελών καθαριότητας, ηλεκτροφωτισμού και του δημοτικού φόρου έχουν προσδιορισθεί από το 2012 και έχουν εξομοιωθεί και στις δύο δημοτικές ενότητες του Δήμου σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 12/4-1-2012 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και έχουν παραμείνει ίδιες για τα έτη 2013 και 2014. Ο έλεγχός μας δεν επισήλθε στα οικονομικά δεδομένα προηγούμενης χρήσης ώστε να προσδιοριστεί το ύψος της αντίστοιχης απώλειας. Η παρούσα Δημοτική Αρχή έχει λάβει μέτρα διερεύνησης του θέματος και απόδοσης των ευθυνών. **3.** Σε ότι αφορά τα έσοδα του Δήμου και τις απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών από δημότες διαπιστώθηκαν τα εξής: **α)** Οι απαιτήσεις από δημότες που εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31/12/2013, ποσού € 357.883,38, αφορούν κατά ποσό € 352.308,38 ανεπίπρακτα υπόλοιπα από επανβεβαίωση εσόδων προηγούμενων χρήσεων και κατά ποσό € 5.575,00 ανεπίπρακτα υπόλοιπα από τα έσοδα νεκροταφείου που βεβαιώθηκαν στη χρήση. Οι ανεπίπρακτες απαιτήσεις ποσού € 352.308,38, που είχαν βεβαιωθεί σε προηγούμενες χρήσεις, αφορούν κύρια κατά ποσό € 188.508,33 πρόστιμα αυθαίρετων, κατά ποσό € 70.959,02 τέλη επί των ακαθαρσιτών εσόδων και πρόστιμα επί αυτών, κατά ποσό € 52.713,88 Δημοτικά τέλη – Δημοτικό φόρο μη ηλεκτροδοτούμενων, κατά ποσό € 15.247,73 τελή κοινόχρηστων χώρων και πρόστιμα επί αυτών, κατά ποσό € 13.855,37 πρόστιμα ΚΟΚ. Από τον έλεγχο διαπιστώσαμε ότι στη χρήση δεν βεβαιώθηκαν έσοδα και ως εκ τούτου δεν εκδόθηκαν χρηματικοί κατάλογοι, οι δε είσπραξεις των εσόδων από χρηματοοικονομικούς καταλόγους προηγούμενων χρήσεων, κυμάνθηκαν σε πολύ χαμηλά επίπεδα καθότι ανήλθαν στο ποσό € 14.007,23, ποσοστό 3,84% επί του συνόλου. **β)** Σημαντικές αδυναμίες και προβλήματα στη διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης των εσόδων από τέλη δικαιοσύνης και φόρους από τους δημότες. Συγκεκριμένα: **β1)** Όσον αφορά τα έσοδα από τέλη και δικαιώματα νεκροταφείου, διαπιστώσαμε ότι, δεν έχει συνδεθεί η διαχείριση, βεβαίωση, και είσπραξη των εσόδων ηλεκτρονικά (online) με το κεντρικό ταμείο του Δήμου με αποτέλεσμα να μην ελέγχεται να καθημερινή βάση η βεβαίωση και είσπραξη αυτών. Επίσης διαπιστώθηκαν σοβαρές ελλείψεις πληροφοριών στοιχείων επί των βεβαιωτικών σημειωμάτων των εσόδων που αφορούν για παράδειγμα τη ζώνη ταφής, τη διάρκεια παραμονής στο νεκροθάλαμο ψυγείου κλπ καθώς και τη μη πλήρη εφαρμογή της επιβολής τελών βάσει της απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου (υπ' αριθμ. 240/28.11.2011). Ως εκ τούτου ο έλεγχος μας επιφύλασσει και δεν δύναται να υπολογίσει το ακριβές ύψος της απώλειας των εσόδων από τις ανωτέρω αιτίες. Σημειώνεται ότι από την απαντητική επιστολή της τράπεζας, προέκυψε ένας επιπλέον τραπεζικός λογαριασμός στο όνομα του Δήμου Φιλαδέφειας-Χαλκηδόνος, με υπόλοιπο κατά την 31/12/2013 ποσό € 4.222,66, ο οποίος δεν είχε περιληφθεί στα βιβλία του Δήμου και στον περιουσιακό του λογαριασμό «Διαθέσιμα» του Ισολογισμού της 31/12/2013. Ο λογαριασμός αυτός σύμφωνα με την τράπεζα, αποτελεί «ειδικό λογαριασμό δεσμευμένων καταθέσεων στον οποίο οι δημότες καταθέτουν συγκεκριμένο ποσό ως εγγύηση ταφής, το οποίο και αναλαμβάνουν μετά το κάλο τέλος της διαδικασίας ενταφισμού». Με βάσει τα ανωτέρω επιφωλλασσόμαστε για το ύψος των εσόδων καθώς και τις τυχόν απαιτήσεις από δημότες και προτείνουμε άμεσα την αναδιοργάνωση και τον πλήρη έλεγχο των εσόδων του νεκροταφείου όπου θα περιλαμβάνουν την πλήρη απογραφή και μηχανοργάνωση ταφών και οστεοφυλακίων, ολοκληρωμένο κανονισμό λειτουργίας, ηλεκτρονική σύνδεση και καθημερινή παρακολούθηση της βεβαίωσης και είσπραξης των εσόδων. Επιπλέον, κατά τη γνώμη μας θα πρέπει να γίνει εκκαθάριση των καταθέσεων που αφορούν εγγυήσεις ταφής, στους αντίστοιχους δημότες-καταθέτες σε σχέση με τις τυχόν πληρωμές των τελών από αυτούς στο ταμείο του Δήμου και να ερευνηθεί η διαχείρισή του από το Δήμο ώστε να συμπεριληφθεί στην περιουσία του. **β2)** Όσον αφορά τα τέλη επί των ακαθαρσιτών εσόδων καταστημάτων εστίασης και κέντρων διασκέδασης διαπιστώθηκε ότι εισπράχθηκαν στο σύνολό τους με τη διαδικασία «οίκοθεν» και ανήλθαν σε ποσό € 67.063,35, που αφορούν τέλη της χρήσης κατά ποσό € 46.660,29 και των προηγούμενων χρήσεων κατά ποσό € 20.403,06. Δεν εκδίδονται χρηματικοί κατάλογοι για το σύνολο των υπόχρεων καταστημάτων και ως εκ τούτου επιφωλλασσόμαστε για το ύψος των εσόδων και αντίστοιχα των απαιτήσεων του Δήμου από τα τέλη αυτά, που δεν περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2013. Κατά τη γνώμη μας ο Δήμος θα πρέπει να συντάσσει τουλάχιστον σε ετήσια βάση (στις αρχές του χρόνου) βεβαιωτικούς καταλόγους για το σύνολο των υπόχρεων, που δεν έχουν καταβάλει ως «οίκοθεν» το τέλος αυτό, μετά από διασταύρωση των φορολογικών τους στοιχείων. Ως εκ τούτου θα πρέπει να οργανώσει ηλεκτρονικά ένα ολοκληρωμένο μητρώο καταστημάτων το οποίο θα αποτελεί το εργαλείο ελέγχου απενός της έκδοσης αδειών και αφετέρου της βεβαίωσης και είσπραξης των τελών με τη βοήθεια της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων. Η μη έκδοση βεβαιωτικών καταλόγων για τέλη επί των ακαθαρσιτών εσόδων, εκτός ότι δεν απεικονίζονται στο σύνολό τους οι απαιτήσεις και τα έσοδα του Δήμου σε κάθε χρήση στις οικονομικές καταστάσεις (Προϋπολογισμός-Απολογισμός, Ισολογισμός) αποτελεί σημαντικό κίνδυνο απώλειας εσόδων του Δήμο λόγω μη είσπραξης των απαιτήσεων αυτών και των αναλογούντων προσαυχόντων που δε βεβαιώνονται καθώς και την παραγραφή αυτών λόγω παρέλευσης της πενταετίας. **β3)** Όσον αφορά τα τέλη κοινόχρηστων χώρων διαπιστώθηκε ότι εισπράχθηκαν στο σύνολό τους με διαδικασία «οίκοθεν» και ανήλθαν σε ποσό € 30.240,63, χωρίς την έκδοση αδειών χρήσης κοινόχρηστων χώρων, όπως απαιτείται από το νόμο. Ως εκ τούτου δε γνωρίζουμε το συνολικό ύψος των τελών κοινόχρηστων χώρων που αφορούν τη χρήση και το τυχόν ανεπίπρακτο υπόλοιπο αυτών κατά την 31/12/2013, καθότι δεν έχουν βεβαιωθεί και δεν έχουν εκδοθεί χρηματικοί κατάλογοι γι αυτούς. Κατά τη γνώμη μας ο Δήμος θα πρέπει να επανεξετάσει τις διαδικασίες για την έκδοση των σχετικών αδειών χρήσης κοινόχρηστων χώρων σε συνδυασμό με τη βεβαίωση και την είσπραξη των τελών χρήσης κοινόχρηστων χώρων, καθότι από το νόμο απαιτείται η ταυτόχρονη εξόφληση του τέλους με την έκδοση της άδειας η οποία και αποτελεί τον τίτλο βεβαίωσης. Απαιτείται να δημιουργηθεί βάση δεδομένων από την Τεχνική Υπηρεσία που θα σχεδιάσει-καταμετρήσει το σύνολο των κοινόχρηστων χώρων του Δήμου προς εκμετάλλευση, που θα διατίθενται με διαφανή κατόπιν αιτήσεων προς χρήση από τους υπόχρεους, ώστε να εισπράττεται το σύνολο των τελών από τη χρήση των κοινόχρηστων χώρων και να μην υπάρχει απώλεια εσόδων για το Δήμο. **γ)** Το σύστημα λογισμού των απαιτήσεων και είσπραξης των εσόδων που γίνεται από το Δήμο χωρίς έκδοση βεβαιωτικών καταλόγων, με κύρια την είσπραξη των εσόδων του ως «οίκοθεν» παρουσιάζει σημαντικές αδυναμίες και πρέπει άμεσα να αντιμετωπιστεί. Επισημαίνουμε την ιδιαίτερη σημασία αυτής της λειτουργίας και τους κινδύνους που ενέχει για απώλεια εσόδων. Η πάγια επιδίωξη του Δήμου θα πρέπει να είναι η μηχανογραφική καταγραφή και παρακολούθηση των απαιτήσεων κατά οφειλές, ώστε να λογίζονται στη χρήση όλα τα έσοδα που την αφορούν, να επιδιώκεται η ταχύτερη δυνατή είσπραξη τους και να υποστηρίζεται η διαδικασία μηχανογραφικά, ώστε να υπάρχει πλήρης διαφάνεια και αποτροπή τυχόν απώλειας εσόδων. Αυτές οι αδυναμίες εξετάζονται από την παρούσα Διοίκηση σε βάθος για την πιθανή διατύπωση ολοκληρωμένων προτάσεων αντιμετώπισης της. Η διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης όλων των εσόδων του Δήμου από τους δημότες που αφορούν τη χρήση, εκτός ότι δεν απαιτείται από το νόμο, δημιουργεί τη βάση της προγραμματισμένης, ισόνομης, ορθολογικής και με διαφανή διαχείρισης των οικονομικών του Δήμου. Κατά τη γνώμη μας πρέπει να ενταθούν οι διαδικασίες ορθής και πλήρους βεβαίωσης αλλά και να εφαρμοσθούν όλες οι νόμιμες διαδικασίες είσπραξης των εσόδων του Δήμου που προβλέπονται, είτε αυτές απορρέουν από την εκτέλεση συμβάσεων είτε από τον Κ.Ε.Δ.Ε., καθότι η εισπραξιμότητα στη χρήση ήταν σε πολύ χαμηλά επίπεδα, έως μηδενικά. Η λειτουργία ενός επαρκούς συστήματος διαχειριστικής και λογιστικής παρακολούθησης των εσόδων απαιτεί την έγκαιρη και ορθή βεβαίωση των εσόδων, αλλά και την ταχεία είσπραξη τους. Το ζήτημα της έγκαιρης και ορθής βεβαίωσης των εσόδων, αλλά και της ταχείας είσπραξης τους, πρέπει να αποτελέσει αντικείμενο ειδικής μελέτης, για κάθε κατηγορία εσόδων. Από τη μελέτη πρέπει να προκύψουν οι πρακτικοί τρόποι για την υλοποίηση των παραπάνω στόχων, αλλά και η λειτουργία ενός επαρκούς συστήματος διαχειριστικής και λογιστικής παρακολούθησης των εσόδων. Στις νέες συνθήκες, με το δραστικό περιορισμό των κρατικών ενισχύσεων στους Δήμους, το ζήτημα της είσπραξης των εσόδων τους από βεβαιωτικούς καταλόγους, αποκτά ζωτική σημασία. **4.** Τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης επιβαρύνθηκαν με ποσό € 180.136,00 που αφορά αποζημιώσεις της ειδικής παροχής των 176 € σε 43 εργαζόμενους με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου, μετά από απόφασή της Οικονομικής Επιτροπής για καταβολή και μη άσκηση περιαιρέως ένδικων μέσων από την πλευρά του Δήμου, σε αντίθεση με τις γνωμοδοτήσεις των νομικών του. Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε επιφωλλασσόμαστε για τη νομιμότητα των υποχρεώσεων αυτών του Δήμου και της πληρωμής τους, διότι σύμφωνα με τους νόμους περί διαχείρισης των Ο.Τ.Α., για να οριστικοποιηθούν τέτοιου είδους υποχρεώσεις και πολύ περισσότερο για να καταβληθούν, θα πρέπει η διοίκηση του Δήμου να έχει καταφέρει στον τελευταίο βαθμό των ένδικων μέσων και να έχουν τελεσιδικήσει τα αρμόδια δικαστήρια με αποφάσεις τους για την καταβολή αυτών. Σημειώνεται ότι τα ανωτέρω ενισχύονται και με τις απόψεις των νομικών του Δήμου, σύμφωνα με τους οποίους δεν αποτελούσαν υποχρεώσεις, ούτε δεσμευόμενες προς καταβολή, καθότι δεν είχαν τελεσιδικήσει τα αρμόδια δικαστήρια και υπήρχαν σοβαρές ενδείξεις για δικαίωση του Δήμου. Από τις γνωμοδοτήσεις των νομικών της Διοίκησης, ο Δήμος δεν εφάρμοσε την οδηγία της ανωτέρω υπουργικής απόφασης για αναμόρφωση του προϋπολογισμού της χρήσης 2013 όπως όριζε σχετικά με την πληρωμή των ανωτέρω ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Ο Δήμος εφάρμοσε κατά παράκλιση την σχετική οδηγία και διενεργήσε τις προαναφερθείσες εγγραφές στον Προϋπολογισμό-Απολογισμό της επόμενης χρήσης στο 2014. Αποτέλεσμα αυτού είναι τα βιβλία του Δήμου να εμφανίζουν περισσότερες υποχρεώσεις προς την ΕΥΔΑΠ κατά ποσό € 173.324,26. Σημειώνεται ότι ποσό € 118.441,51 θα παρακρατείται από τους ΚΑΠ των επόμενων πέντε ετών από το 2015 έως 2020 ισόποσα ανά έτος. **6.** Στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης και στο μητρώο παγίων του Δήμου, έχουν περιληφθεί πάγια περιουσιακά στοιχεία, για τα οποία εκκεκρμένον ζητήματα νομιμοποίησής τους (Κένταυρος, Τσιπουράδικο, Τρίγωνο κλπ). Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε ότι ο Δήμος δεν έχει ολοκληρώσει και οριστικοποιήσει την πάγια περιουσιακή του κατάσταση, δημιουργώντας πλήρες Μητρώο Ακίνητης Περιουσίας με διακεκριμένα κάθε ακίνητο, έργο που κατέχει, τους νόμιμους τίτλους, την αξία απόκτησής τους και τις πηγές χρηματοδότησής τους. Κατά τη γνώμη μας θα πρέπει να καταγραφεί, να νομιμοποιηθεί και να απομνημυθεί το σύνολο της πάγιας περιουσίας του Δήμου όπως προβλέπεται από το νόμο. Η ανωτέρω διαδικασία απαιτείται για την ορθή και ολοκληρωμένη απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης του Δήμου με το σύνολο των περιουσιακών του στοιχείων και των υποχρεώσεων που απορρέουν από αυτά. Η πλήρης απογραφή και απομνημυθεί της πάγιας περιουσίας του Δήμου αποτελεί σημαντικό έργο και θα βοηθήσει στο να ελεγχεται κάθε μεταβολή της πάγιας περιουσιακής του κατάστασης καθώς και η αξιοποίησή της. **7.** Από τις επιστολές και τα έγγραφα που μας προσκομίσθηκαν από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου, διαπιστώσαμε ότι εκκεκρμένον σημαντικές αγωγές που δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί η τελική έκβαση τους από τους νομικούς στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου, δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν στο 7ο από τις τυχόν υποχρεώσεων του Δήμου καθώς και το ακριβές ύψος τους κατά την 31/12/2013. Συγκεκριμένα αυτές οι εκκεκρμενες δικαστικές υποθέσεις αφορούν σε: **α)** Αγωγές εργαζομένων στο Δήμο για καταβολή μισθών, επιδομάτων και της ειδικής παροχής (176 €), οι οποίες έχουν απορριφθεί σε πρώτο και δεύτερο βαθμό, ωστόσο κατά την άποψη των νομικών, ο Δήμος είναι πιθανό να υποχρεωθεί στην καταβολή τους, που όμως δε μπορεί να προσδιορισθεί το ακριβές ποσό της πιθανής επιβάρυνσης. Ο Δήμος, έναντι των πιθανών υποχρεώσεων, για κάλυψη καταβολής αποζημιώσεων για τις ανωτέρω αγωγές έχει σχηματίσει, από την απογραφή, πρόβλεπές ποσού € 659.000,00 κατά την 31/12/2013, οποίες κρίνονται επαρκείς. **β)** Αγωγές τρίτων που

απαιτούν εξόφληση των οφειλών του Δήμου προς αυτούς, για πολλές εκ των οποίων, έχουν εκδοθεί διαταγές πληρωμής. Σημειώνεται ότι το μεγαλύτερο μέρος των οφειλών αυτών εξοφλήθηκε μέσω της χρηματοδότησης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, σε εφαρμογή νόμων της Πολιτείας. **γ)** Τρεις σοβαρές εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις απαλλοτριώσεων, απόκτησης τμημάτων γης προς όφελος του Δήμου. Συγκεκριμένα αναμένεται η οριστικοποίηση της προσωρινής τιμής μονάδος αποζημιώσεως της εισφοράς σε χρήμα της περιοχής Μπριτανία και η εξέλιξη των απαλλοτριώσεων των εκτάσεων της ΜΑΥΑ ΑΕ και Πλατεία Ειρήνης, μετά την απόρριψη των αιτήσεων ανάρεσης του Δήμου κατά αποφάσεων άρσης αναγκαστικής απαλλοτρίωσης. **δ)** Δικαστικές υποθέσεις με δημόσιες υπηρεσίες, Πολοδομία Βορείου Τομέα Αθήνας και Διεύθυνση Δασών, για σημαντικά πρόσθιμα λόγω ανέγερσης αυθαίρετων κτισμάτων. Αναλυτικά όλες οι ανωτέρω εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου αναφέρονται στην Αναλυτική έκθεση.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Φιλαδέλφειας-Χαλκηδόνας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 “Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης”.

Θέματα Έμφασης

Επιστοίμε την προσοχή σας στα εξής:
1. Για τις «Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις» που εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31.12.2013 ποσού € 2.094.449,42, έχουν σχηματισθεί ισόποσες προβλέψεις μη είσπραξης τους από προηγούμενες χρήσεις. Οι ανωτέρω απαιτήσεις, αφορούν κύρια καταλόγους μισθωμάτων, τελών διαφήμισης και προστίμων διαφήμισης, προστίμων αυθαίρετων και καταλογισμούς, για τους οποίους δε διενεργήθηκαν εισπράξεις στη χρήση, καθώς παρουσιάζουν ελλιπή στοιχεία βεβαίωσης, γεγονός που δυσκολεύει την είσπραξή τους. Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι για ορισμένες από τις ανωτέρω απαιτήσεις έχουν ληφθεί μέτρα (φραγή ΑΦΜ, εντολές κατασχέσεων κλπ.) για την είσπραξη τους και για ορισμένες έχει προσφύγει ο Δήμος σε ένδικα μέσα εκ των οποίων μερικά έχουν εξαντληθεί, χωρίς να φέρουν εισπρακτικό αποτέλεσμα. Κατά τη γνώμη μας πρέπει να ολοκληρωθούν και να εξαντληθούν όλα τα ένδικα μέσα ώστε να εκκαθαριστούν οι επισφαλείς και επίδικες αυτές απαιτήσεις. Σημειώνεται ότι, σε καμία περίπτωση οι ανωτέρω προβλέψεις δεν συνεπάγονται τη διαγραφή απαιτήσεων του Δήμου, αλλά αποτελούν λογιστική υποχρέωση, ώστε να εμφανίζεται στον ισολογισμό μία σωστή εκτίμηση για τις ρευστοποιήσιμες απαιτήσεις. Ως εκ τούτου θα πρέπει να ληφθούν όλα τα προβλεπόμενα μέτρα βάση του ΚΕΔΕ για την οριστικοποίηση και άμεση είσπραξης τους. Στο πλαίσιο μίας συνολικής αναδιοργάνωσης της παρακολουθήσης των εσόδων, το ζήτημα των επισφαλειών πρέπει να αντιμετωπιστεί με πολύ μεγαλύτερη επιμέλεια. Ο λογισμός των προβλέψεων πρέπει να βασίζεται σε αναλυτική έκθεση της αρμόδιας διεύθυνσης, από την οποία θα προκύπτουν και θα προσωποποιούνται και οι πιθανές ευθύνες για τις επισφαλείες.
2. Στην παρούσα χρήση ο Δήμος, βάσει Ν. 4093/2012 περί «Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016-Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής του Ν.4046/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016», εντάχθηκε στη χρηματοδότηση για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών του, συνολικού ύψους 4.469.103,00 € και αποδέχθηκε με το Υπουργείο Εσωτερικών τους όρους εκκαθάρισης αυτών βάσει συμφώνου. Μέχρι το τέλος της χρήσης (31/12/2013) εξοφλήθηκαν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 4.199.676,97, με χρηματοδότηση από το ΥΠΕΣ κατά ποσό € 3.769.871,53 και με παρακράτηση της επιχορήγησης του αρθρ. 27 Ν 3755/09 κατά ποσό € 429.805,44 και εμφανίζονται διακεκριμένα στο λογαριασμό του παθητικού του Ισολογισμού της 31/12/2013 «Β1 Χρηματοδοτήσεις ΥΠΕΣ για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις». Αναλυτικά οι ανωτέρω πληρωμές αναφέρονται στο Προσάρτημα της Αναλυτικής Έκθεσης Ελέγχου «Πίνακας 2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ-ΠΙΣΤΩΤΩΝ ΜΕΣΩ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΣΤΑ ΕΤΗ 2013 ΚΑΙ 2014». Σημειώνεται ότι, το υπόλοιπο τμήμα της χρηματοδότησης ποσού € 269.426,03, εκτελέστηκε με αυτή τη διαδικασία στις αρχές της επόμενης χρήσης και εξόφλησε ισόποσες υποχρεώσεις. Ως εκ τούτου ορθά μεταφέρθηκε στους μεταβατικούς λογαριασμούς του Ισολογισμού της 31/12/2013 και απεικονίζεται στο κονδύλι «Δ. 3α. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί χρηματοδότηση ΥΠΕΣ για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτές στην επόμενη χρήση».
3. Στο τέλος της προηγούμενης χρήση ο Δήμος αποδέχθηκε μετά και από αίτημά του (αριθμ. 213/2012 απόφασης ΔΣ) τη ρύθμιση την αποπληρωμή των δανείων του στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων (Τ.Π.Δ.) σύμφωνα και με το Ν. 4093/2012 αρθρ. 20 παρ. 4 περί «Ρύθμιση θεμάτων αποπληρωμής δανείων ΟΤΑ Α΄ και Β΄ βαθμού και λοιπών φορέων τους στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων» και το Ν. 4147/2013. Αποτέλεσμα αυτού είναι να επιμηνυθεί η διάρκεια αποπληρωμής των δανειακών συμβάσεων του Δήμου με το Τ.Π.Δ κατά οχτώ (8) έτη από τη λήξη αυτών με χορήγηση περιόδου χάρητος τριών (3) ετών, στα οποία ο Δήμος θα καταβάλει μόνο τους τόκους των δανείων αυτών, αρχής γενομένης από την 1/1/2013. Ως εκ τούτου το υπόλοιπο των δανείων του Δήμου στο Τ.Π.Δ. κατά την 31/12/2013 ανέρχεται σε ποσό € 3.652.040,84 και περιλαμβάνεται στο λογαριασμό «Γ.Ι. 2. Δάνεια Τραπεζών» των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων του Ισολογισμού.
4. Στη χρήση 2013 ο Δήμος, για να καλύψει τις ανάγκες του, υποχρεώθηκε να προεισπράξει από την Τακτική Οικονομική Ενίσχυση του 2014 ποσό € 330.000,00, με υποχρέωση επιστροφής αυτής, στους πέντε πρώτους μήνες του επόμενου έτους. Το ανωτέρω ποσό περιλαμβάνεται στους μεταβατικούς λογαριασμούς του παθητικού Δ1 Έσοδα Επομένων Χρήσεων.
5. Οι «τίτλοι πάγιας επένδυσης» που εμφανίζονται στον ισολογισμό ποσού € 1.560,12, αφορούν τη συμμετοχή του Δήμου σε μία δημοτική επιχείρηση και δύο ανώνυμες εταιρείες. Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε σημειώνεται ότι:
α) Η «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Φιλαδέλφειας-Χαλκηδόνας», με καταβλημένο κεφάλαιο ποσού € 1.455.298,53, αποτιμημένη σε μηδενική αξία, καθότι σε προηγούμενες χρήσεις έχει διενεργηθεί ισόποση πρόβλεψη υποτίμησης, αφού τα κεφάλαια της επιχείρησης είχαν απολεσθεί. Το οφειλόμενο κεφάλαιο ποσού € 60.000,00, που εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις πρέπει να εξαλειφθεί καθότι προκύπτει ως υποχρέωση καταβολής από τον πρώην Καποδιστριακό Δήμο Νέας Χαλκηδόνας προς την πρώην «Αρωγή-Κοινωφελή Επιχείρηση Ανάπτυξης Δήμου Νέας Χαλκηδόνας» η οποία συγχωνεύθηκε στην ανωτέρω επιχείρηση και ως εκ τούτου δεν δύναται να εκτελεστεί.
β) Η εταιρεία «ΑΤΤΙΚΟ ΑΕΡΙΟ Α.Ε.», με καταβλημένο κεφάλαιο ποσού € 18.706,58, αποτιμημένη σε μηδενική αξία. Ο Δήμος στην παρούσα χρήση σχημάσει ισόποση πρόβλεψη υποτίμησης ποσού € 18.706,58, επιβαρύνοντας τα αποτελέσματα της χρήσης και ισόποσα τα ίδια κεφάλαιά του, αφού σύμφωνα με τον τελευταίο δημοσιευμένο Ισολογισμό της 31/12/2013 τα ίδια Κεφάλαια της εταιρείας είχαν απολεσθεί και είχαν καταστεί αρνητικά.
γ) Η «Περιφερειακή Α.Ε. Διανομής Φυσικού Αερίου Κ. Αττικής», με καταβλημένο κεφάλαιο ποσού € 6.894,90, αποτιμημένη στην τρέχουσα αξία της ποσού € 1.560,12. Στην παρούσα χρήση ο Δήμος διενήργησε πρόβλεψη υποτίμησης σε βάρος των αποτελεσμάτων του ποσού € 462,07. Ως τρέχουσα αξία στην αποτίμηση των ανωτέρω επιχειρήσεων λήφθηκε η εσωτερική λογιστική αξία της με βάση το νόμιμα συντεταγμένο και δημοσιευμένο Ισολογισμό τους της 31/12/2013.
6. Ο Δήμος αποπλήρωσε τη σύμβαση leasing για το όχημα «Απορριμματοφόρο αυτοκίνητο με σύστημα συμπίεσης τύπου πρέσας DAIMLER CHRYSLER τύπου 957.54 ΕΟ 4/57 LL». Δεν έχει τηρηθεί από πλευράς Δήμου η διαδικασία αγοράς του ανωτέρω μισθωμένου οχήματος ώστε να περάσει στην κυριότητά του. Ως εκ τούτου, στην παρούσα χρήση το όχημα μεταφέρθηκε στον ορθό λογαριασμό της πάγιας περιουσίας του Δήμου, καθώς χρησιμοποιείται και διενεργήθηκαν αποσβέσεις.
7. Ο Δήμος το 2013, όπως και την προηγούμενη χρήση, δεν τήρησε Αναλυτική Λογιστική (κοστολόγηση), λόγω αδυναμίας κύρια συγκέντρωσης αναλυτικών πληροφοριών κόστους, που οφείλεται και στη μη πλήρη μηχανογράφηση του συνόλου των υπηρεσιών του. Η μη τήρηση της αναλυτικής λογιστικής είχε σαν αποτέλεσμα, μεταξύ άλλων, τον εξωλογιστικό προσδιορισμό, για τον οποίο ακολουθήθηκαν οι ίδιες με την προηγούμενη χρήση αρχές, του κόστους των βασικών λειτουργιών που εμφανίζονται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως (κόστος παρεχομένων υπηρεσιών, κόστος διοίκησης και κόστος δημοσίων σχέσεων) αλλά και την αδυναμία συσχέτισης κόστους και εσόδου για τα αναποδοτικά τέλη.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Παλαίω Φάλληρο, 28 Αυγούστου 2015

Αναπληρωτής Πρόεδρος
Ελεγκτική Επιτροπή

Η Οργανική Ελεγκτική Λογιστική

Μαρίνα Χρυσανθοπούλου

Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 15281

Grant Thornton

Οργανίο Ελεγκτές Λογιστές

Ζεφύρου 56, Παλαιό Φάλληρο, 175 64

Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 127