

**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ**  
**ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013**  
**ΤΟΥ «ΔΗΜΟΥ ΣΟΥΦΛΙΟΥ»**

(βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παραγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/29.12.1999,  
όπως τροποποιήθηκε με την Κ.Υ.Α. 4604/2005)

**1. ΣΥΝΝΟΜΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ – ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΧΑΡΙΝ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ**

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 21:** Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται η μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του Ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, η οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρέκκλισης αυτής.

Δεν υπάρχει παρέκκλιση.

**(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 22:** Αναλύσεις των συμπτυγμένων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν ο Δήμος κάνει τέτοιες συμπτύξεις, είναι υποχρεωμένος να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπτύξεις.

**(γ) Άρθρο 1. παρ. 4.1.501 περιπτ. 23:** Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν έγιναν αναμορφώσεις κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως.

**2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 1:** Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διάφορων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεως αξιών με σχηματισμό προβλέψεων ή διενέργεια αποσβέσεων, καθώς και οι μέθοδοι υπολογισμού αναπροσαρμοσμένων αξιών, σε περίπτωση που ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά επιτρέπουν την αναπροσαρμογή. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που γίνονται παρεκκλίσεις από τις διατάξεις που καθορίζουν τις γενικές αρχές αποτιμήσεως, οι παρεκκλίσεις αυτές, αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις επέβαλαν και του μεγέθους των συνεπειών, που είχαν στη διαμόρφωση των απαιτήσεων –

## **υποχρεώσεων της περιουσιακής κατάστασης και των αποτελεσμάτων χρήσεως του Δήμου.**

1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν στην χρήση 2013 αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

2. Η αποτίμηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν πριν τις 31/12/2001 έγινε:

- α) των ακινήτων με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού των ακινήτων,
- β) τα λοιπά πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 315/1999 στην τρέχουσα τιμή.

3. Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως των παγίων περιουσιακών στοιχείων.

4. Δεν υπήρχαν αποθέματα την 31.12.2013.

**(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 2α: Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτιμήσεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως.**

Εφαρμόσθηκαν οι διατάξεις του Π.Δ. 315/1999, παράγραφο 1.1.108..

**(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 7α: Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους, δηλαδή εάν εμφανίζονται στον Ισολογισμό (λογ. Πάγιων στοιχείων), ή εάν μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.**

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και δεν προέκυψαν συναλλαγματικές διαφορές.

## **3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 16: Οι σημαντικές μεταβολές των παγίων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως, σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ενεργητικού.**

Παραθέεται συνημμένος πολύσηλος πίνακας με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη στο τέλος του προσαρτήματος.

**(β) Άρθρο 1. παρ. 4.1.501 περιπτ. 4: Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων.**

Δεν έγιναν.

**(γ) Άρθρο 1. παρ. 4.1.501 περιπτ. 19: Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων πολυετούς αποσβέσεως που αφορούν την χρήση.**

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 283.620,31 αφορούν δαπάνες μελετών και ερευνών για κατασκευή και επέκταση τεχνικών έργων και αγορά λογισμικών προγραμμάτων.

**(δ) Άρθρο 1. παρ. 4.1.501 περιπτ. 7β: Συναλλαγματικές διαφορές που αφορούν απόκτηση παγίων.**

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

**(ε) Άρθρο 1. παρ. 4.1.501 περιπτ. 2β: Ανάλυση και επεξήγηση της γενόμενης μέσα στην χρήση με βάση ειδικό νόμο, αναπροσαρμογής της αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων και η παράθεση της κινήσεως του λογαριασμού «Διαφορές Αναπροσαρμογής».**

Δεν έγινε.

#### **4. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ – ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ**

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 24: Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.**

Παρατίθεται σχετικός πίνακας.

A / A	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ	Αξία συμμετοχής 01.01.2013	Υποτίμηση έως 01.01.2013	Υποτίμηση/ Υπερτίμηση χρήσης 2013	Αύξηση / Μείωση Συμμετοχής	Συνολική Αξία Συμμετοχής 31.12.2013	Σύνολο υποτίμησης έως 31.12.2013	Σύνολο οφειλόμενης συμ/γής έως 31.12.2013	Αξία Συμμετοχής 31.12.2013
1.	ΔΗΜΟΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΕΒΡΟΣ Α.Ε.	190.977,40	-102.508,01	-88.469,39	0,00	190.977,40	-190.977,40	0,00	0,00
2.	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΒΡΟΥ Α.Ε.	8.400,00	-8.400,00	0,00	0,00	8.400,00	-8.400,00	0,00	0,00
3.	Α.Ε.Τ.Α.Τυχερού	1.380.000,00	-1.380.000,00	0,00	0,00	1.380.000,00	-1.380.000,00	0,00	0,00
4.	ΔΙ.Α.Α.ΜΑ.Θ. Α.Α.Ε.	20.350,00	--13.863,77	4.661,50	0,00	20.350,00	-9.202,27	0,00	11.147,73
5.	ΚΟ.Ε.ΔΗ.Σ. Δήμου Σουφλίου	730.708,08	0,00	0,00	0,00	730.708,08	0,00	-170.000,00	560.708,08
6.	ΣΟ.Ε.ΔΗ.Σ. Δήμου Σουφλίου	771.000,00	-720.978,44	0,00	0,00	771.000,00	-720.978,44	-50.021,55	0,01
	ΣΥΝΟΛΑ	3.101.435,48	-2.225.750,22	-83.807,89	0,00	3.101.435,48	-2.309.558,11	-220.021,55	571.855,82

#### **5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ – ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 5: Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση.**

Δεν υπάρχουν διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων.

**(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 6: Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (διαφορές**

τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων.

Δεν υπάρχουν διαφορές αποτίμησης των αποθεμάτων.

## **6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 25β:** Μεταβολή στο Κεφάλαιο που οφείλεται στη συμπλήρωση της απογραφής έναρξης τήρησης διπλογραφικού βάσει του Π.Δ. 315/99 παρ. 8β.

Στην παρούσα χρήση 2013 δεν υπήρξαν αλλαγές και μεταβολή στο κεφάλαιο του Δήμου Σουφλίου, το οποίο ανέρχεται σε ευρώ 13.024.539,46.

## **7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 20:** Ανάλυση του λογαριασμού του Ισολογισμού «Λοιπές Προβλέψεις» όταν είναι αξιόλογες.

A) Στον λογαριασμό «Λοιπές Προβλέψεις» υφίστανται προβλέψεις δικαστικών υποθέσεων-αγωγών κατά του Δήμου Σουφλίου ποσού ευρώ 705.911,00.

B) Προβλέψεις που απεικονίζονται αφαιρετικά σχετικών απαιτήσεων του ενεργητικού:

- για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού ευρώ 1.013.398,60 που προκύπτουν από υπόλοιπα χρηματικών καταλόγων του 2011 και παλιότερα ιδιωτών και

- ποσού ευρώ 586.780,53 από τις πρώην δημοτικές επιχειρήσεις ΔΕΤΑ Τυχερού για αποπληρωμή δανείου της και Οικοτουριστικό Κέντρο Βιοτόπου Δαδιάς για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.

**(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 9:** Οι Υποχρεώσεις του Δήμου, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεώς τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πίστωση, και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες της φύσεως και της μορφής τους.

Δάνεια από την τράπεζα Πειραιώς ύψους ευρώ 254.074,17 και το Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων ύψους ευρώ 1.079.354,38.

**(γ) Άρθρο 1. παρ. 4.1.501 περιπτ. 10:** Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό του Δήμου.

Δεν υπάρχουν.

**(δ) Άρθρο 1. παρ. 4.1.501 περιπτ. 18:** Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κλπ. Που εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών για οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Δεν υπάρχουν.

## **8. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ**

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 17β:** Αναλύσεις των κονδυλίων των λογαριασμών 36.01 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και 56.01 «Έξοδα χρήσεως πληρωτέα», αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα: ανέρχονται στο ποσό ευρώ 970.800,46 και αφορούν:  
Α) έσοδα μηνών 9<sup>ος</sup>, 10<sup>ος</sup>, 11<sup>ος</sup> και 12<sup>ος</sup> του 2013 εισπρακτέα μέσα από την εκκαθάριση των λογαριασμών της Δ.Ε.Η. ποσού ευρώ 954.387,50 και  
Β) αξία απαλλοτρίωσης γηπέδων Αμορίου ποσού ευρώ 16.412,96.

Έξοδα χρήσεως πληρωτέα: ανέρχονται στο ποσό ευρώ 954.387,50 και αφορά σε έξοδα ΔΕΗ των μηνών 9<sup>ος</sup>, 10<sup>ος</sup>, 11<sup>ος</sup> και 12<sup>ος</sup> του 2013.

## **9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ**

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 18:** Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του Ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσεως του Δήμου. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Ανέρχονται στο ποσό ευρώ 68.479.132,13.

## **10. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ**

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 15:** Οι κάθε μορφής εγγυήσεις του Δήμου, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Οι εμπράγματα ασφάλειες (υποθήκες – προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος τρίτων.

Δεν παρακολουθούνται λογιστικά.

## **11. ΑΜΟΙΒΕΣ – ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ**

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 13:** Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίσθηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοίκησης και διεύθυνσης για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται για κάθε κατηγορία.

Οι αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης και διεύθυνσης του δήμου στην χρήση 2013 ανήλθαν στο συνολικό ποσό ευρώ 162.285,12.

**(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 14:** Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιαστών όρων τους, καθώς και οι υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Δεν υπάρχουν.

## **12. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ**

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 11:** Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και οι αμοιβές – έξοδα προσωπικού ανάλυση σε μισθούς – ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις. Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του Δήμου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

(1) Μέσος όρος προσωπικού άτομα:	100
(2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:	
- Μόνιμο προσωπικό	81
- Ειδικοί συνεργάτες	2
- Συμβασιούχοι ορισμένου χρόνου	17
- Πρακτική άσκηση Σπουδαστών	0
<b>Σύνολο</b>	<b><u>100</u></b>

(3) Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:

60.01	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	866.459,84 €
60.02	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	422.918,41 €
60.03	Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	27.600,00 €
60.04	Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων	71.459,70 €
60.05	Εργοδοτικές εισφορές	454.684,91 €
60.06	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	10.048,94 €
60.07	Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	3.029,28 €
<b>Σύνολο</b>		<b><u>1.856.201,08 €</u></b>

**(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 12:** Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

**(γ) Άρθρο 1. παρ. 4.1.501 περιπτ.17α:** Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα» και «Έκτακτα και ανόργανα έξοδα», καθώς και για τα «Έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων», τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα του Δήμου.

**Έκτακτα και ανόργανα έσοδα** **1.794.109,92 €**

Αφορούν αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων.

**Έσοδα προηγούμενων χρήσεων** **420.615,48 €**

Αφορούν κυρίως βεβαίωση Χ.Κ. Ύδρευσης και Αποχέτευσης 2012, Τέλη Νεκροταφείων 2012, Τέλος 0,5% επί Ακαθάριστων Εσόδων Επιτηδευματιών 2008, Άρδευση Δαδιάς 2009-2012, Αγροτικά Μισθώματα 2010-2012, και λοιπές διαγραφές ποσών από προμηθευτές καθώς και τακτοποιητικές εγγραφές.

**Έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων** **42.091,33 €**

Αφορά έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.

**Έκτακτα και ανόργανα έξοδα** **45.877,10 €**

Αφορά κυρίως σε φορολογικά πρόστιμα, προσαυξήσεις χρήσης και ρύθμιση χρεών.

**Έξοδα προηγούμενων χρήσεων** **772.053,94 €**

Αφορούν σε δαπάνες και έξοδα έργων, προμηθειών και αναλωσίμων ΠΟΕ κυρίως τελεσίδικων αποφάσεων για παραστατικά – τόκους - δικαστικά έξοδα - δικαστικούς επιμελητές, αποζημίωση μελών Δ.Σ. έτους 2012, αναδρομικά υπαλλήλων επιδόματος 176,00€, πληρωμή φόρων - διάφορες τακτοποιητικές εγγραφές ρυθμισμένων οφειλών σε ΙΚΑ & ΔΟΥ καθώς και επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων εσόδων και ανακλήσεις χρηματοδοτήσεων.

**Έκτακτες ζημίες** **47.426,46 €**

Αφορά σε διαγραφές από χρηματικούς καταλόγους.

**Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους** **217.574,51 €**

Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους ποσό 217.574,51 και συγκεκριμένα για επισφαλείς απαιτήσεις – συμπληρωματικό ποσό 2013 110.255,09 και από παρακράτηση τακτικής επιχορήγησης για αποπληρωμή δανείων ΔΕΤΑ Τυχερού ποσού ευρώ 107.319,42.

### **13. ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ**

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 25:** Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες

για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του Δήμου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

Α) Η κλειόμενη χρήση είναι η τρίτη, κατά την οποία ο Καλλικρατικός Δήμος Σουφλίου τήρησε το Διπλογραφικό σύστημα, που προβλέπεται από το Π. Δ. 315/1999 και ελέγχεται για τη χρήση αυτή από Ορκωτό Λογιστή - Ελεγκτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π. Δ. 315/1999 και του Ν. 2880/2001.

Β) Βάσει του υπ' αριθμ. 6 – 29/05/2012 αποσπάσματος του πρακτικού τακτικής συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου Σουφλίου (αρ. απόφασης 126 / 2012) και κατόπιν της κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών & Οικονομικών αριθμ. πρωτ. 47497 - 18/12/2012, αποφασίσθηκε ο συμψηφισμός οφειλών του Δήμου Σουφλίου που αφορούσε υποχρεώσεις του ιδίου καθώς και του Δήμου Ορφέα, της ΔΕΥΑ Σουφλίου, της ΔΕΣΗΜΕ Σουφλίου, του Οικοτουριστικού Κέντρου Βιοτόπου Δαδιάς Σουφλίου και της Κατασκευαστικής Εταιρείας Δήμου Τυχερού, ποσού ευρώ 1.156.739,40 προς το Ελληνικό Δημόσιο και ποσού ευρώ 543.475,36 προς το Ι.Κ.Α. Διδυμοτείχου και το Ι.Κ.Α. Σουφλίου, με τα συνολικά προβλεπόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 3756/2009 (Α' 53) έσοδά του.

Ως εκ τούτου, δεν αποδίδονται στο Δήμο Σουφλίου το υπόλοιπο της Δ' δόσης έτους 2012 ποσού ευρώ 234.507,71 [460.668,98 € - (75.387,09 € X 3)], οι Ε', ΣΤ' και Ζ' δόσεις των ετών 2013-2015 (460.668,98 € X 3) και ποσό 83.700,11 € από την τελευταία Η' δόση έτους 2016. Ο Δήμος Σουφλίου, εφόσον δεν πραγματοποιηθεί άλλος συμψηφισμός, θα λάβει το ποσό των ευρώ 376.968,87 ως Η' δόση έτους 2016.

Να τονίσουμε ότι δεν έχουν λογιστικοποιηθεί, ούτε στην παρούσα, ούτε στην προηγούμενη χρήση, τα έξοδα που προέκυψαν από την ανάληψη των ανωτέρω υποχρεώσεων, καθώς και τα αντίστοιχα συμψηφισθέντα έσοδα του άρθρου 27 του ν. 3756/2009.

Γ) Στο κονδύλι του Ισολογισμού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης» έχει συμπεριληφθεί η αξία κτήσης της συμμετοχής στην «Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Σουφλίου» (ΚΟ.Ε.ΔΗ.Σ.) η οποία συστάθηκε με το ΦΕΚ 778/06.05.2011 και προήλθε από τη συγχώνευση των ΔΗ.Κ.Ε.ΔΗ. Σουφλίου, ΔΗ.Κ.Ε.Δ. Ορφέα & Πολύκεντρο Τυχερού. Η ΚΟ.Ε.ΔΗ.Σ., με την υπ' αριθμ. 158/16.09.2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Σουφλίου, τέθηκε υπό καθεστώς λύσης και εκκαθάρισης. Η ΚΟ.Ε.ΔΗ.Σ. ενώ εμφανίζει αρνητική καθαρή θέση ύψους ευρώ 445.322,19 κατά την 31/12/2013, αποτιμήθηκε στην αξία κτήσεως σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 315/1999.

Δ) Επίσης, στο ανωτέρω κονδύλι του Ισολογισμού Γ.ΙΙ.1 «Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης» συμπεριλαμβάνονται και οι αξίες κτήσεως των συμμετοχών στην «Σηροτροφική Οικοτουριστική Επιχείρηση Δήμου Σουφλίου» (Σ.Ο.Ε.ΔΗ.Σ.) και στην «Εταιρεία Κατασκευής Τεχνικών Έργων Δήμου Τυχερού Α.Ε. Ο.Τ.Α.» (ΔΕΤΑΤ Δήμου Τυχερού), οι οποίες βρίσκονται σε εκκαθάριση. Οι ανωτέρω εκκαθαρίσεις δεν έχουν ξεκινήσει διότι για την Σ.Ο.Ε.ΔΗ.Σ. δεν έχει ληφθεί ΑΦΜ, ούτε έχει δηλωθεί στο μητρώο το Διοικητικό Συμβούλιο με τις μεταβολές που έγιναν σε αυτό έως της 21.06.2011 και για τη ΔΕΤΑΤ Δήμου Τυχερού δεν έχουν παραδοθεί τα βιβλία και στοιχεία στον εκκαθαριστή για την έναρξη της εκκαθάρισης. Οι ανωτέρω συμμετοχές έχουν υποτιμηθεί ολοσχερώς.

Ε) Με το ΦΕΚ 1319/16.06.2011 λύεται η ενιαία επιχείρηση ύδρευσης αποχέτευσης με την επωνυμία «Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Δήμου Σουφλίου», η οποία δεν απεικονίστηκε ποτέ ως συμμετοχή στα βιβλία του Δήμου. Τη λύση της επιχείρησης ακολούθησε η εκκαθάριση της με τη διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του αρ. 262 Ν.3463/2006. Από την ημερομηνία του



ΦΕΚ και μετά, οι λειτουργίες της ανωτέρω Δ.Ε.Υ.Α. εκτελούνται από το Δήμο Σουφλίου. Με την υπ' αριθμ. 44/18.02.2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Σουφλίου, εγκρίθηκε ο Ισολογισμός λήξης εκκαθάρισης της 12.02.2014 της ανωτέρω Δ.Ε.Υ.Α., η αναδοχή από τον Δήμο Σουφλίου των υποχρεώσεων της ανωτέρω Δ.Ε.Υ.Α., συνολικού ύψους 847.929,77 στις 12.02.2014 και η εισφορά του Ενεργητικού και των λοιπών λογαριασμών Παθητικού της Δ.Ε.Υ.Α. Σουφλίου στον Δήμο

ΣΤ) Δεν παρακολουθούνται λογιστικά σε λογαριασμούς τάξεως εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από το Δήμο Σουφλίου σε τρίτους ή από τρίτους προς το Δήμο.

Σουφλί, 30/05/2014

**Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ**

**Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΠΟΥΛΙΛΙΟΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΗ 422827**

**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ  
ΕΛ. ΑΣ. 279473027**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**ΒΑΪΤΣΑΚΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ  
Α.Δ.Τ. ΑΖ 919005**

**Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΟΥΦΛΙΟΥ**

**ΜΥΣΤΑΚΕΛΗ ΒΑΡΒΑΡΑ**

**Α.Δ.Τ.: ΑΕ 202755**

**Αρ.Αδ.Ο.Ε.Ε.: 33396**

*Το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από δέκα (10) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου που χορήγησα, με ημερομηνία 03 Φεβρουαρίου 2015.*

*Θεσσαλονίκη, 03 Φεβρουαρίου 2015*

**Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**



**ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Γ. ΖΙΓΚΕΡΙΔΗΣ**

**Α.Μ.ΣΟΕΛ. 15851**

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.  
μέλος της Crowe Horwath International  
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα  
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125