

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
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 υπάρχει παρέκκλιση.

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 2016 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 31.12.2016.

(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 πολύστηλος πίνακας Νο1 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 223.607,30 αφορούν κατά ποσό ευρώ 167.243,10 ηλεκτρομηχανολογικές, υδραυλικές, γεωλογικές και γεωτεχνικές μελέτες και κατά ποσό ευρώ 56.364,20 αναβάθμιση 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.

Παραθέεται συνημμένος πολύστηλος πίνακας Νο2 με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη στο τέλος του προσαρτήματος.

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.

Στη χρήση 2016 έγινε αύξηση του κεφαλαίου κατά ποσό ευρώ 889.461,35, η οποία αφορά την απεικόνιση των επιχορηγήσεων που εγκρίθηκαν στην χρήση για την εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του Δήμου προς τρίτους λαμβάνοντας υπόψη το υπ' αριθμόν 10260/23 Μαρτίου 2015 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών, βάσει του οποίου οι επιχορηγήσεις για ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τρίτους που λαμβάνουν οι Δήμοι δεν πρέπει να καταχωρούνται σε λογαριασμό εσόδων αλλά να προσαυξάνουν απευθείας την Καθαρή Θέση τους.

7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

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

Α) Προβλέψεις που απεικονίζονται αφαιρετικά σχετικών απαιτήσεων του ενεργητικού:

- για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού ευρώ 2.390.120,65 που προκύπτουν από υπόλοιπα χρηματικών καταλόγων του 2015 και παλιότερα ιδιωτών και

- για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού ευρώ 916.123,13 από τις πρώην δημοτικές επιχειρήσεις:

ι) απαίτηση από «Οικοτουριστικό Κέντρο Βιοτόπου Δαδιάς» ποσού ευρώ 36.473,51 η οποία πλέον έχει συγχωνευτεί στην Σ.Ο.Ε.ΔΗ.Σ Α.Ε.. Το ανωτέρω ποσό προήλθε από πληρωμή του Δήμου Σουφλίου στις 31.03.2004 για την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Δημοτικής Επιχείρησης «Οικοτουριστικό Κέντρο Βιότοπου Δαδιάς». Τα χρήματα αυτά χρησιμοποιήθηκαν για την εξόφληση υποχρεώσεων της Δημοτικής Επιχείρησης και η αύξηση του κεφαλαίου δεν πραγματοποιήθηκε ποτέ.

ιι) απαίτηση από ΔΕΤΑΤ (πλέον Εταιρεία κατασκευής τεχνικών έργων «Τυχερό» Α.Ε. ΟΤΑ) η οποία είναι υπό εκκαθάριση, ποσού ευρώ 864.691,02 λόγω παρακράτησης από την τακτική επιχορήγηση του Δήμου Σουφλίου στην τρέχουσα χρήση (€ 109.223,60) και σε προηγούμενες χρήσεις (€ 755.467,42) για αποπληρωμή δανείου της πρώην ΔΕΤΑΤ και ποσού ευρώ 14.958,60 για αύξηση κεφαλαίου της ΔΕΤΑΤ, η οποία δεν πραγματοποιήθηκε και που προέρχεται εξ' απογραφής από το συγχωνευόμενο δήμο Τυχερού.

(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 το Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων ύψους ευρώ 785.115,75.

(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 896.276,51 και αφορούν κατά ποσό ευρώ:

- 16.412,96 την αξία απαλλοτρίωσης γηπέδων Αμορίου,
- 516.323,40 έσοδα από τέλη καθαριότητας και φωτισμού μηνών Απριλίου, Μαΐου, Ιουνίου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2016 τα οποία συμψηφίστηκαν με οφειλές στη Δ.Ε.Η. και τακτοποιήθηκαν στην επόμενη χρήση,
- 359.648,15 υπόλοιπο επιχορήγησης για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και
- 3.892,00 αστικά μισθώματα χρήσης 2016 που βεβαιώθηκαν στην επόμενη χρήση.

Έξοδα χρήσεως πληρωτέα: ανέρχονται στο ποσό ευρώ 591.957,62 και αφορούν κατά ποσό ευρώ:

- 587.757,62 έξοδα προς ΔΕΗ μηνών Απριλίου, Μαΐου, Ιουνίου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2016 τα οποία τακτοποιήθηκαν λογιστικά στη χρήση 2017 με τις σχετικές εκκαθαρίσεις και
- 4.200,00 έξοδα μετακίνησης προέδρων τοπικών συμβουλίων μηνός Δεκεμβρίου 2016 που πληρώθηκαν στην επόμενη χρήση 2017.

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 53.531.608,88.

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.

Παραθέεται συνημμένος πολύστηλος πίνακας Νο3 με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη στο τέλος του προσαρτήματος.

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 διοικήσεως και διευθύνσεως 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 διευθύνσεως του δήμου στην χρήση 2016 ανήλθαν στο συνολικό ποσό ευρώ 148.234,03.

(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 ουσιωδών 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: | 91 |
| (2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες: | |
| - Μόνιμο προσωπικό | 76 |
| - Ειδικοί συνεργάτες | 2 |
| - Συμβασιούχοι ορισμένου χρόνου | 10 |
| - Πρακτική άσκηση Σπουδαστών | 3 |
| Σύνολο | <u>91</u> |

(3) Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:

| | | |
|-------|---|--------------|
| 60.01 | Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων | 839.195,76 € |
| 60.02 | Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου | 430.767,52 € |

| | | |
|---------------|--|------------------------------|
| | χρόνου | |
| 60.03 | Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων | 27.852,00 € |
| 60.04 | Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων | 113.795,77 € |
| 60.05 | Εργοδοτικές εισφορές | 330.956,05 € |
| 60.06 | Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού | 8.519,50 € |
| 60.07 | Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού | 1.695,37 € |
| Σύνολο | | <u>1.752.781,97 €</u> |

(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 αποτιμώσεως, 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 **1.554.143,16 €**

Αφορούν κατά ποσό ευρώ 1.553.060,23 τις αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων και κατά ποσό ευρώ 1.082,93 λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα.

Έσοδα προηγούμενων χρήσεων **1.464.221,67 €**

Αφορούν κυρίως τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού χρήσης παρελθόντων ετών, τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα ύδρευσης και αποχέτευσης παρελθόντων ετών, τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα άρδευσης 2012-2014, Τέλη Νεκροταφείων Β' εξαμήνου 2015, Αστικά και Αγροτικά Μισθώματα 2014 και 2015, και λοιπές διαγραφές ποσών από προμηθευτές.

Έξοδα προηγούμενων χρήσεων **945.306,49 €**

Αφορούν σε δαπάνες και έξοδα έργων, προμηθειών και αναλωσίμων ΠΟΕ κυρίως τελεσίδικων αποφάσεων για παραστατικά – τόκους - δικαστικά έξοδα - δικαστικούς επιμελητές, κόστος μισθοδοσίας υπαλλήλων της εκκαθαρισμένης ΚΟΕΔΗΣ χρήσης 2014, έξοδα ηλεκτρικού ρεύματος και λοιπών δικαιωμάτων Δ.Ε.Η. προηγούμενων χρήσεων καθώς και επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων εσόδων και ανακλήσεις χρηματοδοτήσεων.

Έκτακτες ζημιές **415.097,73 €**

Αφορά σε διαγραφές απαιτήσεων στην χρήση 2016, βάσει των υπ' αριθμόν 188/2016, 211/2016, 237/2016 αποφάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου.

Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους **488.751,40 €**

Πρόβλεψη χρήσης 2016 ποσού ευρώ 109.223,60 από παρακράτηση τακτικής επιχορήγησης για αποπληρωμή δανείων της ΔΕΤΑ Τυχερού και προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων έτους 2016 ύψους ευρώ 369.507,20. πρόβλεψη υποτίμησης της αξίας συμμετοχής στην «ΔΗΜΟΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΕΒΡΟΣ Α.Ε.» ύψους ευρώ 10.020,60.

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 κατάστασης και των αποτελεσμάτων του Δήμου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

Α) Η κλειόμενη χρήση είναι η έκτη, 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 Ελεγκτή Λογιστή, 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 ίδιου 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 1.141.975,07 όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό λήξης της εκκαθάρισης στις 12.12.2016, ο οποίος

εγκρίθηκε με την υπ' αριθμόν 91/2017 απόφαση του δημοτικού συμβουλίου, αποτιμήθηκε στην αξία κτήσεως σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 315/1999.

Δ) Επίσης, στο ανωτέρω κονδύλι του Ισολογισμού Γ.Π.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. ενώ έλαβε ΑΦΜ, δεν 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.

Σουφλί, 31/05/2017

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

**Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

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

**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ
ΕΛ.ΑΣ.: 279473027**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**ΜΑΓΔΑΛΗΝΗ ΔΑΟΥΛΤΖΗ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 422985**

Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΟΥΦΛΙΟΥ

ΒΑΡΒΑΡΑ ΜΥΣΤΑΚΕΛΗ

Α.Δ.Τ.: ΑΕ 202755

Αρ.Αδ.Ο.Ε.Ε.: 33396

Το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από εννέα (9) σελίδες και τρεις (3) επισυναπτόμενους πίνακες, είναι αυτό που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου που χορήγησα, με ημερομηνία 18 Δεκεμβρίου 2017.

Θεσσαλονίκη, 18 Δεκεμβρίου 2017

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ Γ. ΤΣΑΡΑΜΑΝΙΔΗΣ

Α.Μ.ΣΟΕΛ. 37681

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