

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΘΕΜΑ : ΟΙ ΔΗΜΟΣΙΕΥΟΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ
ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ .**

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ : ΠΑΠΑΪΩΑΝΝΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΑ

ΣΧΟΛΗ : ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

**ΤΜΗΜΑ : ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΜΟΝΑΔΩΝ ΤΟΠΙΚΗΣ
ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

Α.Μ. : 98091

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : ΚΑΡΑΓΙΛΑΝΗΣ ΣΤΕΛΙΟΣ

ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2003

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Εισαγωγή

- 1 . Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα
2. Διαφορές Απλογραφικού και Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Οι οικονομικές καταστάσεις των Δήμων

- 1.1 Τεχνικά χαρακτηριστικά των οικονομικών καταστάσεων των Δήμων
- 1.2 Αριθμοδείκτες
- 1.3 Διαδικασίες έγκρισης – ελέγχου και δημοσιότητας των οικονομικών καταστάσεων των Δήμων
- 1.4 Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Ισολογισμός

- 2.1 Σύνθεση ισολογισμού

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης

3.1 Διαμόρφωση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

Αποτελέσματα χρήσης

4.1 Διαμόρφωση Αποτελεσμάτων Χρήσης

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων

5.1 Διαμόρφωση Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

Το προσάρτημα του Ισολογισμού

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

Η κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων των Δήμων

σήμερα

Παράρτημα

Βιβλιογραφία

Εισαγωγή

1 . Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα

Το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα ονομάζεται έτσι γιατί την κάθε οικονομική πράξη που πραγματοποιείται την αποτυπώνει ταυτόχρονα σε δύο διαφορετικά σημεία.

Η εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στους Δήμους κρίνεται απαραίτητη για τον εκσυγχρονισμό και την διαφάνεια της οικονομικής διαχείρισης τους , για την ενημέρωση των πολιτών και την διερεύνηση της συναίνεσης , για την αποτελεσματική αξιοποίηση της περιουσίας του Δήμου και τέλος για την « ανάπτυξη των τοπικών κοινωνιών » , με στόχο την βελτίωση της δημόσιας ζωής .

Το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα λοιπόν , είναι ένας τρόπος για να διαχειρίζεται ο Δήμος τα οικονομικά του με επιστημονικό τρόπο και να έχει την δυνατότητα να κατέχει τις όποιες αναγκαίες πληροφορίες , έγκαιρα και σωστά.

Το πρώτο πιλοτικό πρόγραμμα εφαρμογής του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στους Δήμους πραγματοποιήθηκε το 1997 και συμμετείχαν σε αυτό δεκατρείς (13) Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης . Το Π.Δ. 315/99 ορίζει ως ημερομηνία υποχρεωτικής έναρξης εφαρμογής του , την 1^η Ιανουαρίου 2000 .

2 . Διαφορές Απλογραφικού και Διπλογραφικού Λογιστικού

Συστήματος :

- Στο διπλογραφικό απεικονίζονται οι δαπάνες όταν πραγματοποιούνται κ όχι όταν ενταλματοποιούνται.
- Τα έσοδα εμφανίζονται όταν βεβαιώνονται κι όχι όταν εισπράττονται.
- Οι λογαριασμοί κινούνται με χρεωπίστωση , ενώ στο απλογραφικό οι λογαριασμοί , με κάθε εγγραφή , αυξάνονται.
- Ο λογαριασμός 38 « Ταμείο » στο απλογραφικό αποτελεί αποτέλεσμα αλγεβρικού αθροίσματος κάποιων λογαριασμών και δεν εμφανίζεται άμεσα .
- Με το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα έχουμε ενιαίο λογιστικό σύστημα για όλους τους Δήμους.
- Στο Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα οι εγγραφές γίνονται ταχύτερα και υπάρχει εξοικονόμηση χρόνου.
- Το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα εμφανίζει την περιουσία του Δήμου , χωρίς να απαιτεί για αυτό ξεχωριστό λογιστικό βιβλίο.
- Με την εφαρμογή του απλογραφικού λογιστικού συστήματος δεν προκύπτουν στοιχεία για την οικονομική δραστηριότητα του Δήμου και το ετήσιο αποτέλεσμα αυτής , ενώ στο Διπλογραφικό εμφανίζονται μέσω ειδικών ομάδων λογαριασμών.
- Το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα είναι επιστημονικό , άρα και πιο αξιόπιστο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Οι οικονομικές καταστάσεις των Δήμων

Στην σύγχρονη εποχή , στην οποία ζούμε , είναι αναγκαίο πια η οικονομική κατάσταση και γενικότερα η οικονομική δραστηριότητα των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης να δημοσιεύεται , παρ' ότι αυτό δεν είναι πάντα αρεστό στους αρμόδιους , γιατί εκτίθενται προς κρίση.

Οι διάφοροι πίνακες – καταστάσεις που απεικονίζουν την οικονομική κατάσταση των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης , όταν δημοσιεύονται αποτελούν σημαντική πηγή πληροφόρησης για κάθε ενδιαφερόμενο , όπως συναλλασσόμενοι με τον Οργανισμό Τοπικής Αυτοδιοίκησης , δημότες του , φορείς εποπτείας ή επιχορήγησης του Οργανισμού. Επίσης οι πίνακες αυτοί κρίνονται αναγκαίοι και απαιτούνται από τις νέες οικονομικές δραστηριότητες , όπως είναι οι τραπεζικές συναλλαγές , η πλήρης διαφάνεια των οικονομικών των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης , οι επιχορηγήσεις εθνικών και διεθνών φορέων. Οι οικονομικές καταστάσεις δηλαδή παρέχουν πληροφορίες χρήσιμες και στο εσωτερικό του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης αλλά και εξωτερικά , δηλαδή σε τρίτους. Οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να επεξεργαστούν τα οικονομικά στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων και να καταλήξουν στην οικονομική ικανότητα του Οργανισμού. Επιπλέον , από αυτούς τους πίνακες εύκολα πια , θα κρίνεται η πιστοληπτική ικανότητα του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης αφού θα συγκρίνονται οι υποχρεώσεις και οι απαιτήσεις του Οργανισμού και το ίδιο εύκολα θα εκτιμάται η περιουσιακή του κατάσταση.

Οι πίνακες αυτοί είναι οι οικονομικές καταστάσεις των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης και εμφανίζουν στοιχεία του ισολογισμού και κάποιων άλλων λογαριασμών. Πιο συγκεκριμένα οι καταστάσεις αυτές είναι οι εξής :

- Ο ισολογισμός.
- Ο λογαριασμός της γενικής εκμετάλλευσης.
- Τα αποτελέσματα χρήσης .
- Ο πίνακας διάθεσης των αποτελεσμάτων.
- Το προσάρτημα του ισολογισμού.

Αξίζει να αναφέρουμε ότι υπάρχει μια βασική διαφορά ανάμεσα στον ισολογισμό , ο οποίος είναι μία οικονομική κατάσταση που μας « καθρεφτίζει » την οικονομική θέση του Δήμου στο τέλος κάθε χρήσης , δηλαδή στις 31 Δεκεμβρίου , ενώ οι λογαριασμοί αποτελεσμάτων χρήσης και γενικής εκμετάλλευσης μας δείχνουν το αποτέλεσμα ολόκληρου του οικονομικού έτους , δηλαδή από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου.

1.1 Τεχνικά χαρακτηριστικά των οικονομικών καταστάσεων των Δήμων

Οι παραπάνω οικονομικές καταστάσεις ενός Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης , σαν σύνολο ονομάζονται « Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις » και έχουν τα εξής χαρακτηριστικά :

- ◆ Έχουν ένα ενιαίο τύπο για όλους τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης , ο οποίος απαγορεύεται να μεταβάλλεται .
- ◆ Συμπληρώνονται με βάση υπόδειγμα με συγκεκριμένους κωδικούς , στους οποίους αναγράφονται τα αντίστοιχα ποσά . Αν δεν υπάρχει αντίστοιχο ποσό για κάποιο κωδικό , τότε ο κωδικός αυτός παραμένει κενός , δεν συμπληρώνεται.
- ◆ Υπάρχει δυνατότητα παραπέρα ανάπτυξης των κωδικών αυτών , αλλά όχι και μεταβολής της αρίθμησης των υποχρεωτικών λογαριασμών.
- ◆ Η συγχώνευση ποσών είναι επιτρεπτή μόνο υπό όρους ενώ ο συμψηφισμός στοιχείων του ενεργητικού και στοιχείων του παθητικού του οργανισμού , απαγορεύεται.

1.2 Αριθμοδείκτες

« Η αφετηρία των αριθμοδεικτών τοποθετείται στις μελέτες του Alexander Wall , στελέχους της κεντρικής τράπεζας των Η.Π.Α. (Federal Reserve Board) στις πρώτες δεκαετίες του 20ου αιώνα. Μετά τη μεγάλη οικονομική κρίση του 1929 υιοθετήθηκαν από τους αμερικανούς τραπεζίτες ως κριτήρια επιλογής της πελατείας τους ».¹

¹ Δρ. Γεώργιος Χρ, Δασκάλου (1994) , « Χρηματοδότηση Επιχειρήσεων » . Αθήνα , Σύγχρονη Εκδοτική , σελ. 112

Οι οικονομικές καταστάσεις των Δήμων και κάποια άλλα στοιχεία διαμορφώνουν τους αριθμοδείκτες. Οι αριθμοδείκτες είναι σχέσεις μεταξύ μεγεθών (λογιστικών ή στατιστικών) και έχουν την μορφή ποσοστού (%) ή δεκαδικού αριθμού , η οποία προσδιορίζει την αποδοτικότητα ή την οικονομική κατάσταση ενός Δήμου. Οι αριθμοδείκτες δηλαδή μας βοηθούν να αποκτήσουμε μία πρώτη εικόνα για την οικονομική δραστηριότητα ενός Δήμου καθώς επίσης και τον βαθμό απόδοσης της .

*« Ένας απλός αριθμοδείκτης είναι το πηλίκον μεταξύ των δύο αριθμητικών μεγεθών , που συσχετίζονται με βάση κάποιο χαρακτηριστικό , ώστε να αποκτούν μία σχετική ομοιογένεια. Τα δύο μεγέθη ασφαλώς έχουν την σημασία τους , το καθένα χωριστά , αλλά ενδέχεται το πηλίκο τους ή η έκφραση του ενός σε επί τοις εκατό του άλλου να αποκτά μεγαλύτερο ενδιαφέρον ».*² Βεβαίως σε κάθε Οργανισμό υπάρχει πλήθος αριθμητικών μεγεθών , επομένως μπορούμε να υπολογίσουμε άπειρους αριθμοδείκτες. Μεγαλύτερο ενδιαφέρον παρουσιάζουν όμως οι χρηματοοικονομικοί αριθμοδείκτες και είναι αυτοί που χρησιμοποιούνται συνήθως.

Υπάρχουν πολλές κατηγορίες αριθμοδεικτών , ανάλογα με την ανάλυση που κάνουν. Οι κυριότερες κατηγορίες αριθμοδεικτών είναι :

- I. Αριθμοδείκτες που αναλύουν την κεφαλαιακή διάρθρωση ενός Δήμου.³
- II. Αριθμοδείκτες που αναλύουν την ρευστότητα του Δήμου.
- III. Αριθμοδείκτες που αναλύουν την αποδοτικότητα του Δήμου.
- IV. Αριθμοδείκτες δραστηριότητας , που αναλύουν την διαχειριστική πολιτική του Δήμου.⁴
- V. Επενδυτικοί αριθμοδείκτες , που αναλύουν την σχέση των μετοχών με τα μερίσματα , τα κέρδη και τα άλλα περιουσιακά στοιχεία του Δήμου.

² Δρ. Γεώργιος Χρ. Δασκάλου (1994) , « Χρηματοδότηση Επιχειρήσεων » . Αθήνα , Σύγχρονη Εκδοτική , σελ. 111

³ Κεφαλαιακή διάρθρωση : σχέση ιδίων προς ξένα κεφάλαια , πάγιο ενεργητικό προς σύνολο ενεργητικού.

⁴ Διαχειριστική πολιτική : κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων , ταχύτητα εισπράξεων.

Το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Γ.Λ.Σ.) επιλέγει και ταξινομεί δεκαπέντε (15) αριθμοδείκτες σε τρεις ομάδες .

Στην πρώτη ομάδα , ανήκουν πέντε (5) αριθμοδείκτες που βασίζονται στα στοιχεία του ισολογισμού και ονομάζονται Αριθμοδείκτες Οικονομικής Διαρθρώσεως.

Στην δεύτερη ομάδα , ανήκουν έξι (6) αριθμοδείκτες που βασίζονται στα στοιχεία των λογαριασμών των ομάδων 6-8 και ονομάζονται Αριθμοδείκτες Αποδόσεως και Αποδοτικότητας , ενώ στην τρίτη ομάδα ανήκουν τέσσερις (4) αριθμοδείκτες που συσχετίζουν στατικά στοιχεία του ισολογισμού με δυναμικά στοιχεία της εκμετάλλευσης και ονομάζονται Αριθμοδείκτες Διαχειριστικής Πολιτικής.

Ακολουθούν κάποια παραδείγματα εφαρμογής ορισμένων αριθμοδεικτών , με τα πραγματικά αριθμητικά δεδομένα των οικονομικών καταστάσεων των δήμων Χαλανδρίου και Αμαρουσίου , που βρίσκονται στο παράρτημα της εργασίας , καθώς και κάποιοι σχολιασμοί.

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ

$$A_{E-1} = \frac{\text{Κυκλοφορούν Ενεργητικό}}{\text{Σύνολο Ενεργητικού}}$$

Δήμος Χαλανδρίου

$$A_{E-1} = \frac{1.942.985.662}{11.733.673.013} = 0,17 \%$$

Δήμος Αμαρουσίου

$$A_{E-1} = \frac{2.670.391.565}{43.259.570.402} = 0,06 \%$$

Είναι αριθμοδείκτης συνθέσεως του Ενεργητικού και εκφράζει την κατανομή του ενεργητικού μεταξύ κυκλοφορούντων και άλλων στοιχείων του ενεργητικού. Στο παράδειγμα των δήμων που εξετάζουμε , παρατηρούμε πως, τα κυκλοφορούντα στοιχεία καλύπτουν μόνο ένα μικρό ποσοστό του συνόλου του ενεργητικού των ισολογισμών τους .

$$A_{E-2} = \frac{\text{Ίδια κεφάλαια}}{\text{Σύνολο Υποχρεώσεων}}$$

Δήμος Χαλανδρίου

$$A_{E-2} = \frac{5.982.504.196}{5.741.158.897} = 1,04 \%$$

Δήμος Αμαρουσίου

$$A_{E-2} = \frac{38.892.238.540}{4.287.301.882} = 9 \%$$

Είναι αριθμοδείκτης συνθέσεως του Παθητικού και εκφράζει τον βαθμό καλύψεως του συνόλου των υποχρεώσεων του Δήμου από τα ίδια κεφάλαια. Καθοριστικός παράγοντας για την τιμή αυτού του αριθμοδείκτη είναι η διαχειριστική πολιτική του Δήμου. Στο παράδειγμα , ο Δήμος Αμαρουσίου εμφανίζει πολύ μεγαλύτερο ποσοστό από τον Δήμο Χαλανδρίου αλλά και οι δύο δήμοι έχουν την δυνατότητα να καλύψουν πολύ μικρό μέρος των υποχρεώσεων τους από τα ίδια κεφάλαιά τους .

$$A_{E-3} = \frac{\text{Ίδια κεφάλαια}}{\text{Πάγιο Ενεργητικό}}$$

Δήμος Χαλανδρίου

$$A_{E-3} = \frac{5.982.504.196}{8.763.083.164} = 0,68 \%$$

Δήμος Αμαρουσίου

$$A_{E-3} = \frac{38.892.238.540}{40.586.251.472} = 0,96 \%$$

Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τον βαθμό χρηματοδοτήσεως των παγίων στοιχείων του Οργανισμού από τα ίδια κεφάλαια του. Οι χαμηλές τιμές του παραδείγματος που βλέπουμε σημαίνουν την ανεπάρκεια των δήμων σε ίδια κεφάλαια.

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

$$A_{E-4} = \frac{\text{Κυκλοφορούν Ενεργητικό}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}}$$

Δήμος Χαλανδρίου

$$A_{E-4} = \frac{1.942.985.662}{2.545.740.841} = 0,77 \%$$

Δήμος Αμαρουσίου

$$A_{E-4} = \frac{2.670.391.565}{2.681.571.873} = 0,99 \%$$

Ο αριθμοδείκτης αυτός μας δείχνει την γενική ρευστότητα του οργανισμού , δηλαδή την ικανότητά του να καλύψει τις Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις του χρησιμοποιώντας τα στοιχεία του Κυκλοφορούν Ενεργητικού του. Και εδώ οι δήμοι του παραδείγματος εμφανίζονται αδύναμοι.

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

$$A_{E-5} = \frac{\text{Μικτά Αποτελέσματα}}{\text{Πωλήσεις Αποθεμάτων και Υπηρεσιών}}$$

Δήμος Χαλανδρίου

$$A_{E-5} = \frac{838.489.087}{3.328.200.940} = 0,25 \%$$

Δήμος Αμαρουσίου

$$A_{E-5} = \frac{1.871.863.025}{6.567.152.499} = 0,29 \%$$

Αυτός ο αριθμοδείκτης εκφράζει το μικτό κέρδος του Οργανισμού επί των πωλήσεων των αποθεμάτων και των υπηρεσιών. Στο παράδειγμά μας , ο Δήμος Χαλανδρίου δύναται να καλύψει το ¼ των εξόδων λειτουργίας του , από τα έσοδα των πωλήσεων που έκανε , ενώ ο Δήμος Αμαρουσίου αγγίζει το 1/3 .

$$A_{E-6} = \frac{\text{Μικτά Αποτελέσματα}}{\text{Κόστος Πωλήσεων Αποθεμάτων και Υπηρεσιών}}$$

Δήμος Χαλανδρίου

$$A_{E-6} = \frac{838.489.087}{4.678.681.276} = 0,18 \%$$

Δήμος Αμαρουσίου

$$A_{E-6} = \frac{1.871.863.025}{7.194.173.086} = 0,26 \%$$

Εδώ απεικονίζεται το ποσοστό του μικτού κέρδους επί του κόστους πωλήσεων και αποτελεί κριτήριο αξιολόγησης της τιμολογιακής πολιτικής που εφαρμόζει ο Οργανισμός.

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

$$A_{E-7} = \frac{\text{Απαιτήσεις από πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών}}{\text{Πωλήσεις Αποθεμάτων και Υπηρεσιών}} \times 360 \text{ (ημέρες)}$$

Δήμος Χαλανδρίου

$$A_{E-7} = \frac{1.978.773.153}{3.328.200.940} \times 360 = 0,60 \times 360 = 216 \text{ ημέρες}$$

Δήμος Αμαρουσίου

$$A_{E-7} = \frac{2.614.947.328}{6.567.152.499} \times 360 = 0,40 \times 360 = 144 \text{ ημέρες}$$

Με αυτόν τον αριθμοδείκτη υπολογίζουμε τη μέση διάρκεια εισπράξεως των οφειλών του Οργανισμού από τρίτους σε σχέση προς το σύνολο των πωλήσεων αποθεμάτων και υπηρεσιών κατά την ημερομηνία λήξεως της χρήσης. Στο παράδειγμά μας οι δήμοι χρειάζονται αρκετά μεγάλο χρονικό διάστημα από την λήξη της χρήσης , μέχρι την είσπραξη των οφειλών τους από τρίτους.

1.3 Διαδικασίες έγκρισης – ελέγχου και δημοσιότητας των οικονομικών καταστάσεων των Δήμων

Στο τέλος κάθε οικονομικού έτους⁵ , αφού καταρτιστούν οι παραπάνω πίνακες , ετήσιες οικονομικές καταστάσεις , ενός Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης , δημοσιεύονται στον τύπο σύμφωνα με τον Ν.2880/2001.

Πιο συγκεκριμένα , ο υπεύθυνος της Ταμιακής Υπηρεσίας , όπως προβλέπεται στο άρθρο 223 του Δ.Κ.Κ. , έως την 30^η Απριλίου , δια μέσου του Δημάρχου , υποβάλλει τους λογαριασμούς του οικονομικού έτους που έληξε , στην Δημαρχιακή Επιτροπή .Η Δημαρχιακή επιτροπή προελέγχει τους λογαριασμούς του οργανισμού που παρέλαβε εντός δύο μηνών και το αργότερο πέντε μέρες μετά τη λήξη του διμήνου , δηλαδή ως τις 5/7 του επόμενου έτους της χρήσης που εγκρίνεται , υποβάλλει τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως ,μαζί με την έκθεσή της στο δημοτικό συμβούλιο ,αφού πρώτα ελέγχονται από έναν Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή .Το συμβούλιο έχει προθεσμία δύο μηνών αφότου παραλάβει τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης και την έκθεση της Δημαρχιακής επιτροπής ,για να αποφασίσει με πράξη του για την έγκριση του ισολογισμού και διατυπώνει τις σχετικές παρατηρήσεις του ως τις 5/9 του επόμενου έτους της χρήσης που εγκρίνεται .

⁵ Το οικονομικό έτος , το οποίο συμπίπτει με το ημερολογιακό , αρχίζει την 1^η Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου του ίδιου έτους.

Έπειτα και σε διάστημα ενός μήνα από την έκδοση της πράξης του Δημοτικού Συμβουλίου , δηλαδή ως τις 5/10 , ο ισολογισμός μαζί με όλα τα δικαιολογητικά υποβάλλεται στο ελεγκτικό συνέδριο ,για να ελεγχθεί και η υποβολή του αυτή ανακοινώνεται στο Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας .

Όσον αφορά τις κοινότητες ,ο διευθυντής του Δημόσιου ταμείου στέλνει στη κοινότητα τους λογαριασμούς διαχείρισεως του περασμένου οικονομικού έτους μαζί με τα σχετικά δικαιολογητικά έως την 30^η Απριλίου .

Το κοινοτικό συμβούλιο αποφασίζει για την έγκριση του απολογισμού και διατυπώνει τις παρατηρήσεις του ,με πράξη που εκδίδει εντός δύο μηνών από την παραλαβή των λογαριασμών .

Κατόπιν ,ισχύει ότι και για τους Δήμους ,δηλαδή ο ισολογισμός μαζί με όλα τα δικαιολογητικά και εντός ενός μήνα από την έκδοση της πράξης του κοινοτικού συμβουλίου υποβάλλεται στο ελεγκτικό συνέδριο, για να ελεγχθεί και η υποβολή του ανακοινώνεται στο Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας .

Τέλος , αναφέρουμε και τον απολογισμό , ο οποίος είναι η κατάσταση που μας δείχνει κατά πόσο ίσχυσε ο ισολογισμός και υποβάλλεται ενιαίως ανεξάρτητα από τυχόν μεταβολές ως προς τον υπεύθυνο της Ταμειακής Υπηρεσίας. Υποβάλλεται στη Δημαρχιακή Επιτροπή , στο Δημοτικό Συμβούλιο και στο Ελεγκτικό Συνέδριο στα ίδια χρονικά όρια με τον ισολογισμό. Ο απολογισμός ελέγχεται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή , καθώς ισχύει για αυτόν ό,τι και για τον ισολογισμό.

1.4 Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ελέγχουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης που υποβάλλει η Δημαρχιακή Επιτροπή για το Δημοτικό Συμβούλιο , εφαρμόζοντας τις αρχές και τους κανόνες που ορίζει ο Ν. 3146 /2003 για το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών

Λογιστών , οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής , αφού ελέγξει αν ο Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης εφάρμοσε νόμιμα το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και αν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δ.Κ.Κ. που αφορούν το λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων , χορηγεί ένα πιστοποιητικό ελέγχου στο οποίο αναφέρει και τις παρατηρήσεις του για τυχόν ανεπάρκειες που επηρεάζουν σημαντικά την ακρίβεια των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου.

Επίσης ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής συντάσσει την έκθεση ελέγχου , η οποία περιλαμβάνει τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενήργησε καθώς και τις όποιες αναγκαίες υποδείξεις του .Την έκθεση ελέγχου ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής την υποβάλλει νωρίτερα από τις 5/7 στο Δημοτικό ή Κοινοτικό Συμβούλιο , στο Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας , στον Υπουργό Εσωτερικών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης καθώς επίσης και στο Γενικό Λογιστήριο του κράτους.

Τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου ελέγχει , εκτός από τον Ορκωτός Ελεγκτή Λογιστή , και το Ελεγκτικό Συνέδριο , το οποίο ελέγχει την νομιμότητα των δαπανών στις οποίες προέβη ο Δήμος. Αξίζει λοιπόν να αναφέρουμε ότι οι διαχειριστές των οικονομικών του Δήμου , οι αιρετοί και γενικά όσοι ευθύνονται για τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν , δίνουν πολύ περισσότερη βαρύτητα στον έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου συγκριτικά με αυτόν του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή , διότι ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής απλά ελέγχει αν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δ.Κ.Κ. , δεν έχει την ικανότητα να αποδώσει ευθύνες , ενώ το Ελεγκτικό Συνέδριο αποδίδει ευθύνες , με τις όποιες συνέπειες τους .

Στην συνέχεια θα δούμε αναλυτικότερα τις παραπάνω οικονομικές καταστάσεις των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ισολογισμός είναι ένας διπλός πίνακας , ο οποίος απεικονίζει την οικονομική κατάσταση του Δήμου σε μια διαχειριστική περίοδο και καταρτίζεται στο τέλος αυτής , μετά την ολοκλήρωση των αποτελεσμάτων. Στον πίνακα αυτό καταγράφονται , με την σειρά που προβλέπεται από το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο , στο αριστερό μέρος το ενεργητικό και στο δεξιό μέρος το παθητικό. Ο ισολογισμός δηλαδή , έχει την εξής μορφή :

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΑΘΗΤΙΚΟ
Πάγιο ενεργητικό	Καθαρή θέση
Κυκλοφορούν ενεργητικό	Υποχρεώσεις
Μεταβατικοί λογαριασμοί	Μεταβατικοί λογαριασμοί

Όπως βλέπουμε ο Ισολογισμός αποτελείται από :

- Το « ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ » δηλαδή τα μέσα και τα δικαιώματα τα οποία έχει στην κατοχή του και χρησιμοποιεί ο Δήμος και υπό ποια μορφή.
- Το « ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ » το οποίο το αποτελούν τα περιουσιακά στοιχεία του Δήμου που χρησιμοποιούνται για μεγάλο χρονικό διάστημα (μεγαλύτερο του ενός έτους) και τα οποία χωρίζονται στις εξής τρεις κατηγορίες : α) τα ασώματα πάγια , δηλαδή όσα δεν έχουν υλική υπόσταση όπως οι άδειες , τα δικαιώματα β) τα ενσώματα πάγια τα οποία , σε αντίθεση με τα ασώματα , έχουν υλική υπόσταση όπως κτίρια , οικόπεδα , μεταφορικά μέσα και γ) τις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις του Δήμου όπως η συμμετοχή αυτού σε επιχειρήσεις.
- Το « ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ » το οποίο το αποτελούν τα μη πάγια περιουσιακά στοιχεία του Δήμου και τα οποία χωρίζονται στις εξής κατηγορίες : α) τα αποθέματα β) τις απαιτήσεις του Δήμου από οφειλέτες του και γ) τα χρήματα που έχει στην διάθεσή του ο Δήμος.
- Τους « ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ » τους οποίους τους χρησιμοποιούμε για να διαχωρίσουμε τα έσοδα και τα έξοδα που καταχωρούνται στην χρήση αυτή αλλά αφορούν κάποια άλλη χρήση και οι οποίοι μας βοηθούν να παρακολουθούμε αφενός τα έξοδα επόμενων χρήσεων που πληρώνονται κατά την τρέχουσα χρήση και αφετέρου τα έσοδα χρήσης εισπρακτέα στην επόμενη χρήση.
- Το « ΠΑΘΗΤΙΚΟ » δηλαδή ό,τι οφείλει ο Δήμος και σε ποιους.
- Την « ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ » δηλαδή την Καθαρή Περιουσία του Δήμου η οποία αποτελείται από το αρχικό κεφάλαιο , τα αποθεματικά του κεφαλαίου και τα αποθεματικά των κερδών του Δήμου.
- Τις « ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ » του Δήμου έναντι άλλων και οι οποίες διακρίνονται σε μακροπρόθεσμες (διάρκειας μεγαλύτερης του έτους) , όπως δάνεια και βραχυπρόθεσμες (διάρκειας μικρότερης του έτους) , όπως οφειλές σε προμηθευτές.

- Τους « ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ » τους οποίους τους χρησιμοποιούμε για να διαχωρίσουμε τα έσοδα και τα έξοδα που καταχωρούνται στην χρήση αυτή αλλά αφορούν κάποια άλλη χρήση και οι οποίοι μας βοηθούν να παρακολουθούμε αφενός τα έσοδα επόμενων χρήσεων που εισπράττονται κατά την τρέχουσα χρήση και αφετέρου τα έξοδα χρήσης πληρωτέα στην επόμενη χρήση.

Και πιο αναλυτικά η μορφή του Ισολογισμού :

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>		<u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u>	
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Κεφάλαια	Α(I)
Ασώματες ακινητοποιήσεις	Γ(I)	Διαφορές αναπροσαρμογής	Α(II)
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	Γ(II)		
Συμμετοχές και άλλες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις	Γ(III)	Αποθεματικά κεφάλαια	Α(IV)
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Αποτελέσματα εις νέο	Α(V)
Αποθέματα	Δ(I)	Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου	Α(VI)
Απαιτήσεις	Δ(II)	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	
Χρεόγραφα	Δ(III)	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Διαθέσιμα	Δ(IV)	Μακροπρόθεσμες	Γ(I)
		Βραχυπρόθεσμες	Γ(II)
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
Χρεωστικοί λογαριασμοί τάξεως		Πιστωτικοί λογαριασμοί τάξεως	

Πηγή : Σ. Καραγιάνης (2002) , « Το οικονομικό διαχειριστικό λογιστικό σύστημα των Δήμων ». Αθήνα , Εκδόσεις Γ.Μ. Καραναστάση , σελ.655

2.1 Σύνθεση Ισολογισμού

Παρακάτω θα δούμε πιο αναλυτικά τα στοιχεία από τα οποία αποτελείται ο Ισολογισμός .

ΤΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΣΥΝΘΕΤΟΥΝ :

Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

Έχουμε τέσσερις (4) κατηγορίες , οι οποίες περιλαμβάνουν τα έξοδα εκείνα τα οποία θα χρειαστούν παραπάνω από μία διαχειριστική χρήση για να αποσβεστούν και αφορούν την εγκατάσταση .

Γ(I). ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Έχουμε και εδώ τέσσερις (4) κατηγορίες , οι οποίες όμως παρουσιάζουν άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία , αποκτήματα του Δήμου με σκοπό να χρησιμοποιηθούν παραγωγικά για περισσότερο από ένα χρόνο.

Γ(II). ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Εδώ έχουμε επτά (7) κατηγορίες στις οποίες απεικονίζονται οι ενσώματες ακινητοποιήσεις του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης , αλλά και οι πιθανές προκαταβολές για απόκτηση ενσώματων ακινητοποιήσεων. Πρόκειται δηλαδή για το παραγωγικό κεφάλαιο του οργανισμού , το οποίο προορίζεται να μείνει σε λειτουργία για πολλά έτη και απαρτίζεται , συνήθως , από αποσβέσιμα στοιχεία.

Γ(III). ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Σε δύο (2) κατηγορίες απεικονίζονται οι διάφορες συμμετοχές του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης σε άλλες οικονομικές μονάδες.

Δ(I). ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Τα αποθέματα του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης που προέρχονται από αγορά ή ιδιοπαραγωγή και πιθανές προκαταβολές για

την απόκτηση αυτών απεικονίζονται εδώ , μέσα από πέντε (5) κατηγορίες.

Δ(II). ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Απαιτήσεις είναι τα δικαιώματα που δημιουργεί επί των τρίτων ο Οργανισμός κατά την λειτουργική διαδικασία του και παρουσιάζονται μέσα από έξι (6) κατηγορίες.

Δ(III). ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

Εδώ απεικονίζονται τα χρεόγραφα του λογαριασμού 34 που κατέχει ο Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης , δηλαδή τίτλους βραχυπρόθεσμων τοποθετήσεων διαθέσιμων ρευστών για πρόσκαιρη αμοιβή τους , σε τρεις (3) κατηγορίες.

Δ(IV). ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Εδώ σε τρεις (3) κατηγορίες φαίνονται τα χρηματικά διαθέσιμα του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης , δηλαδή τα μετρητά ή τα άμεσα ρευστοποιήσιμα στοιχεία που έχει στην κατοχή του ο Δήμος όπως οι καταθέσεις σε τράπεζες .

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Οι Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού απεικονίζονται σε τρεις (3) κατηγορίες.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

Οι Λογαριασμοί Τάξεως Χρεωστικοί χρησιμοποιούνται για παροχή πληροφοριών , στατιστικών στοιχείων και εξαγωγή αριθμοδεικτών , εμφανίζονται ισόποσα στα σκέλη του Ισολογισμού χωρίς να τον επηρεάζουν και απεικονίζονται σε τέσσερις (4) κατηγορίες.

ΤΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΣΥΝΘΕΤΟΥΝ :

A(I). ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Σε μία (1) μόνο κατηγορία απεικονίζεται το κεφάλαιο του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης , ιδιαίτερα του μη καταβλημένου κεφαλαίου.

A(II). ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ – ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ - ΔΩΡΕΕΣ ΠΑΓΙΩΝ

Δύο (2) κατηγορίες οι οποίες απεικονίζουν τις διαφορές αναπροσαρμογής της αξίας στοιχείων του ενεργητικού του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης ενώ οι δωρεές παγίων και οι επιχορηγήσεις επενδύσεων απεικονίζονται σε δύο (2) ξεχωριστές ιδιαίτερες κατηγορίες.

A(IV). ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Εδώ έχουμε δεκατρείς (13) κατηγορίες στις οποίες απεικονίζονται τα αποθεματικά κεφάλαια του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) , δηλαδή τα ποσά τα οποία αποταμιεύονται για κάλυψη λειτουργιών του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) στο μέλλον.

A(V). ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

Απεικονίζεται το αποτέλεσμα της χρονιάς δηλαδή ή το υπόλοιπο του λογαριασμού 42.00 « Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο » , εάν προέκυψε πλεόνασμα ,ή το υπόλοιπο του λογαριασμού 42.01 « Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο » , εάν προέκυψε έλλειμμα , ενώ σε ξεχωριστή κατηγορία απεικονίζονται τα ελλείμματα προηγούμενων χρήσεων.

B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

Απεικονίζονται οι προβλέψεις για κινδύνους και οι προβλέψεις κάλυψης των ζημιών από τους κινδύνους αυτούς σε δύο (2) κατηγορίες.

Γ(I). ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Σε τέσσερις (4) κατηγορίες απεικονίζονται όσες υποχρεώσεις του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης χαρακτηρίζονται ως μακροπρόθεσμες , δηλαδή όσες θα εκπληρωθούν μετά το έτος του τρέχοντος Ισολογισμού .

Γ(II). ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Σε οκτώ (8) κατηγορίες απεικονίζονται όσες υποχρεώσεις του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης χαρακτηρίζονται ως βραχυπρόθεσμες , δηλαδή όσες θα εκπληρωθούν εντός του επόμενου οικονομικού έτους .

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Οι Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού απεικονίζονται σε τρεις (3) κατηγορίες και περιλαμβάνουν τα προεισπραττόμενα έσοδα που ανήκουν σε επόμενη χρήση και τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν στην τρέχουσα χρήση αλλά δεν έχουν εξοφληθεί ακόμα.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

Οι Λογαριασμοί Τάξεως Πιστωτικοί χρησιμοποιούνται για παροχή πληροφοριών , στατιστικών στοιχείων και εξαγωγή αριθμοδεικτών , εμφανίζονται ισόποσα στα σκέλη του Ισολογισμού χωρίς να τον επηρεάζουν και απεικονίζονται σε τέσσερις (4) κατηγορίες.

Στο Παράρτημα της εργασίας υπάρχουν δύο πραγματικοί Ισολογισμοί των Δήμων Χαλανδρίου και Αμαρουσίου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Ο πίνακας αυτός απεικονίζει τα αποτελέσματα της εκμετάλλευσης της χρήσης καθώς και τον τρόπο που διαμορφώθηκαν , δηλαδή είναι ο λογαριασμός 80 και ο τρόπος με τον οποίο διαμορφώθηκε , σε μια παραστατική απεικόνιση με την εξής μορφή :

ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
Αναλωθέντα αποθέματα	Έσοδα κύριας δραστηριότητας
Οργανικά έξοδα	Λοιπά οργανικά έσοδα
Οργανικό πλεόνασμα ή έλλειμμα	

Αναλυτικότερα κάποια θέματα σχετικά με τον Λογαριασμό Γενικής Εκμετάλλευσης και την διαμόρφωση του παραπάνω πίνακα.

- Χρεώνεται με την αξία των αρχικών αποθεμάτων , με την αξία των αγορών των αποθεμάτων , με τα οργανικά έξοδα και πιστώνεται με την αξία των τελικών αποθεμάτων και τα οργανικά έσοδα ενώ χρεώνεται με τα καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης ή αντίστοιχα πιστώνεται με την καθαρή ζημία εκμετάλλευσης του Δήμου για να μεταφερθεί στον λογαριασμό μικτά αποτελέσματα (80.01) .
- Η δημοσίευση της οικονομικής αυτής κατάστασης δεν είναι υποχρεωτική.

- Ο Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης.
- Η κατάρτιση του γίνεται με βάση τον λογαριασμό 80 , όπως αυτός διαμορφώθηκε κατά τις εγγραφές κλεισίματος του Ισολογισμού.
- Καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών , αμέσως μετά την καταχώρηση του Ισολογισμού , του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης και του Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων.
- Η οικονομική αυτή κατάσταση εμφανίζεται σε δύο στήλες , η πρώτη αντιστοιχεί στην χρήση του Ισολογισμού και η δεύτερη στην προηγούμενη αυτού χρήση.
- Για την ευκολότερη ανάγνωση της οικονομικής κατάστασης , Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης , τα κονδύλια τα οποία εμφανίζονται σε αυτήν συσχετίζονται με τους κωδικούς αριθμούς των λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών.
- Επίσης , όπως αναφέρεται στο Π. Δ. 315/99 υπάρχει δυνατότητα η οικονομική αυτή κατάσταση να είναι πληρέστερη με την εμφάνιση των κλαδικών αποτελεσμάτων , όταν χρησιμοποιούνται οι υπολογαριασμοί 80.98 και 80.99.

Στην ομάδα 8 « ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ » ανήκει και ο λογαριασμός 80 της Γενικής Εκμετάλλευσης , ο οποίος προσδιορίζει το οργανικό αποτέλεσμα της δραστηριότητας του Δήμου. Αναλυτικότερα ο λογαριασμός 80 (ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ) παρακολουθεί τα αποτελέσματα της αφαίρεσης των οργανικών εσόδων μείον οργανικών εξόδων του Δήμου και χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης .

Ο λογαριασμός 80.90 λειτουργεί ως διάμεσος , για να γίνονται λογιστικές εγγραφές , ώστε να φαίνεται το αποτέλεσμα της παρεπόμενης δραστηριότητας του Δήμου στον 80.99 (ΕΞΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ) . Ο διάμεσος λογαριασμός προσδιορισμού κλαδικών αποτελεσμάτων (80.90) χρεώνεται με τα

έξοδα , τις αγορές και την απογραφή έναρξης του Δήμου ενώ πιστώνεται με τα έσοδα και την απογραφή λήξης και αν εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο σημαίνει ότι έχουμε πλεόνασμα , ενώ αντιθέτως αν εμφανίζει χρεωστικό υπόλοιπο έχουμε έλλειμμα.

Στις επόμενες σελίδες υπάρχει πιο αναλυτικά η μορφή του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης με ένα υπόδειγμα του.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ/80)
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 20XX (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 20XX)**

ΧΡΕΩΣΗ	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 20XX	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 20XX
1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως		
Εμπορεύματα	XXX	XXX
Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	XXX	XXX
Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX	XXX
Παραγωγή σε εξέλιξη	XXX	XXX
Υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	XXX	XXX
Αναλώσιμα υλικά	XXX	XXX
Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX	XXX
Είδη συσκευασίας	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	XXX	XXX
2. Αγορές χρήσεως		
Εμπορεύματα	XXX	XXX
Υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	XXX	XXX
Αναλώσιμα υλικά	XXX	XXX
Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX	XXX
Είδη συσκευασίας	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών	XXX	XXX
3. Μείον : Αποθέματα τέλους χρήσης		
Εμπορεύματα	XXX	XXX
Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	XXX	XXX
Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX	XXX
Παραγωγή σε εξέλιξη	XXX	XXX
Υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	XXX	XXX
Αναλώσιμα υλικά	XXX	XXX
Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX	XXX
Είδη συσκευασίας	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
Αγορές και διαφορά (θετική / αρνητική αποθεμάτων)	XXX	XXX
4 . Οργανικά έξοδα		
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	XXX	XXX
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	XXX	XXX
Παροχές τρίτων	XXX	XXX
Φόροι - Τέλη	XXX	XXX
Διάφορα έξοδα	XXX	XXX
Τόκοι και συναφή έξοδα	XXX	XXX
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	XXX	XXX
Χορηγήσεις - επιχορηγήσεις - επιδοτήσεις	XXX	XXX
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
Συνολικό κόστος	XXX	XXX
Μείον :		
Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
Λοιπά τεκμαρτά έσοδα	XXX	XXX
Συνολικό κόστος εσόδων	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
Πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

Πηγή : Σ. Καραγιάνης (2002) , « Το οικονομικό διαχειριστικό λογιστικό σύστημα των Δήμων ». Αθήνα , Εκδόσεις Γ.Μ. Καρανασάση , σελ.666

3.1 Διαμόρφωση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης

Οι κατηγορίες των κονδυλίων που διαμορφώνουν τον πίνακα του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης , περιληπτικά είναι οι εξής :

« Αποθέματα Ενάρξεως Χρήσεως »

Περιλαμβάνει κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή , πιο αναλυτικά , κατά κατηγορίες δευτεροβάθμιων λογαριασμών , τα αποθέματα τέλους της προηγούμενης χρήσης. Είναι τα λεγόμενα « Αρχικά Αποθέματα » .

« Αγορές Χρήσεως »

Περιλαμβάνει κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή , πιο αναλυτικά , κατά κατηγορίες δευτεροβάθμιων λογαριασμών , τις αγορές αποθεμάτων της χρήσης του Ισολογισμού.

« Αποθέματα Τέλους Χρήσεως »

Περιλαμβάνει κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή , πιο αναλυτικά , κατά κατηγορίες δευτεροβάθμιων λογαριασμών , τα αποθέματα τέλους της χρήσης του Ισολογισμού. Είναι τα λεγόμενα « Τελικά Αποθέματα » .

« Οργανικά Έξοδα »⁶

Περιλαμβάνει κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή , πιο αναλυτικά , κατά κατηγορίες δευτεροβάθμιων λογαριασμών , τα οργανικά έξοδα κατά είδος των λογαριασμών της ομάδας 6.

« Κόστος Εσόδων »

Περιλαμβάνει : το άθροισμα των Αγορών Χρήσεως , την διαφορά των Αρχικών και Τελικών Αποθεμάτων , την διαφορά των Οργανικών Εξόδων για την χρήση του Ισολογισμού .

⁶ Ως οργανικά έξοδα αναφέρονται τα έξοδα εκείνα που πραγματοποιούνται με σκοπό την παραγωγή εσόδου ή κοινωνικού έργου , ενώ ανόργανα έξοδα ονομάζονται τα έξοδα εκείνα τα οποία έχουν έκτακτο χαρακτήρα.

« Κόστος Εσόδων Εκμετάλλευσης και Λοιπών Δραστηριοτήτων »

Εδώ απεικονίζονται η διαφορά του συνολικού κόστους εσόδων και του κόστους ιδιοπαραγωγής και βελτίωσης Παγίων στοιχείων και τεκμαρτών εσόδων .

« Έσοδα Κύριας Δραστηριότητας »

Περιλαμβάνει κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή , πιο αναλυτικά , κατά κατηγορίες δευτεροβάθμιων λογαριασμών , τα έσοδα του Δήμου που πραγματοποιούνται από την κύρια δραστηριότητα του.

« Λοιπά Οργανικά Έσοδα »

Περιλαμβάνει κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή , πιο αναλυτικά , κατά κατηγορίες δευτεροβάθμιων λογαριασμών , τα λοιπά οργανικά έσοδα του Δήμου που πραγματοποιούνται είτε από την κύρια δραστηριότητα του είτε από άλλες δραστηριότητες του Δήμου .

« Καθαρά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης »

Τα λεγόμενα « Κέρδη ή Ζημίες της Εκμετάλλευσης » , τα οποία ταυτίζονται με εκείνα των λογαριασμών 86.00 και 86.01 , προκύπτουν από την συσχέτιση των συνολικών εσόδων του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης του Δήμου και του κόστους των εσόδων αυτών .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

Η δομή του πίνακα των αποτελεσμάτων χρήσης είναι η παρακάτω :

Αποτελέσματα εκμετάλλευσης

Έσοδα

- Καθαρή Περιουσία

Μικτά αποτελέσματα

- Έξοδα διοίκησης , προώθησης κλπ

+ ή - Έκτακτα αποτελέσματα

Καθαρά αποτελέσματα χρήσης

Η δημοσίευση αυτής της οικονομικής κατάστασης του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης είναι υποχρεωτική. Καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης , βάσει του λογαριασμού 86 , ο οποίος διαμορφώνεται από τις εγγραφές κλεισίματος του ισολογισμού. Έπειτα η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης , καταχωρείται στα βιβλία απογραφών και ισολογισμού αμέσως μετά τον καταχωρημένο ισολογισμό.

Στην κατάρτιση του λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης , περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστον τα στοιχεία που δείχνει το αντίστοιχο υπόδειγμα , εφ' όσων τα στοιχεία αυτά υπάρχουν. Σε αντίθετη περίπτωση , δηλαδή όταν δεν υπάρχουν όλα τα στοιχεία του υποδείγματος αναγράφονται όσα υπάρχουν. Η μεγαλύτερη ανάλυση των

κονδυλίων είναι επιτρεπτή και γίνεται με αραβικούς αριθμούς και η σύμπτυξη αυτών επιτρέπεται μόνο για μικρά και ασήμαντα ποσά , η οποία κατά το Προσάρτημα του Ισολογισμού και τα Αποτελέσματα Χρήσης αναλύεται.

Η οικονομική αυτή κατάσταση εμφανίζεται σε δύο στήλες , η πρώτη αντιστοιχεί στην χρήση του Ισολογισμού και η δεύτερη στην προηγούμενη αυτού χρήση.

Στον πίνακα της οικονομικής κατάστασης « Αποτελέσματα Χρήσης » κάθε κονδύλι που εμφανίζεται είναι συσχετισμένο με τον αντίστοιχο κωδικό αριθμό του λογαριασμού που ανήκει , ο οποίος κατά την δημοσίευση της κατάστασης μπορεί και να παραλείπεται.

Στις επόμενες σελίδες υπάρχει πιο αναλυτικά η μορφή του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης με ένα υπόδειγμα του ενώ στο Παράρτημα της εργασίας υπάρχουν δύο πραγματικές καταστάσεις Λογαριασμών Αποτελεσμάτων Χρήσης των Δήμων Χαλανδρίου και Αμαρουσίου.

Υπόδειγμα εναρμονισμένο με το άρθρο 9 της 4ης οδηγίας της Ε.Ε.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (Λ/86)

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 20XX (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 20XX)

		Ποσά κλειόμενης χρήσης 20XX		Ποσά προηγούμενης χρήσης 20XX	
	I. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης				
70 , 71 , 73	1. Κύκλος εργασιών (κύριας δραστηριότητας)	XXX			XXX
72	2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	XXX			
74	3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	XXX	XXX		
(70 έως και 73 μείον 80.01)	Μείον : Κόστος κύριας δραστηριότητας		XXX		XXX
86.00.00 (80.01)	Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) εκμετάλλευσης		XXX		XXX
86.00.01 (74 + 75 πλήν 74.00)	Πλέον : Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		XXX		XXX
	Σύνολο		XXX		XXX
86.00.02 (92.01)	ΜΕΙΟΝ : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	XXX		XXX	
86.00.03 (92.02)	2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	XXX		XXX	
86.00.04 (92.03)	3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	XXX		XXX	
86.00.05 (92.00)	4. Κόστος υποαπασχόλησης - αδράνειας	XXX	XXX	XXX	XXX
	Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) εκμετάλλευσης		XXX		XXX
	Πλέον ή μείον :				
86.01.00 & 86.01.01 (76.01)	2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων	XXX		XXX	
86.01.02 (76.04)	3. Κέρδη από πώληση τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων	XXX		XXX	
86.01.03 (76.00 , 76.02, 76.10)	4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα	XXX		XXX	
	Μείον :				
86.01.08 (64.12 + 64.10)	1. Έξοδα και ζημίες από πώληση τίτλων και χρεογράφων	XXX		XXX	
86.01.07 (64.18 + 68.34)	2. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων	XXX		XXX	
86.01.09 (65)	3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	XXX	XXX	XXX	XXX
86.00 & 86.01(λογ. 80)	Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) εκμετάλλευσης		XXX		XXX

	II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) Έκτακτα Αποτελέσματα					
86.02.00 (81.01)	1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		XXX			XXX
86.02.01 (81.03)	2. Έκτακτα κέρδη		XXX			XXX
86.02.02 (82.01)	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		XXX			XXX
86.02.03 (84)	4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		XXX			XXX
			XXX			XXX
	Μείον :					
86.02.07 (81.00)	1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	XXX				XXX
86.02.08 (81.02)	2. Έκτακτες ζημιές	XXX				XXX
86.02.09 (82.00)	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	XXX				XXX
86.02.10 (83)	4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) εκμετάλλευσης				XXX	XXX
	ΜΕΙΟΝ :					
66+85	Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		XXX			XXX
66	Μείον : οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		XXX	XXX		XXX
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα ή έλλειμμα) ΧΡΗΣΗΣ προ φόρων			XXX		XXX

Πηγή : Σ. Καραγιάνης (2002) , « Το οικονομικό διαχειριστικό λογιστικό σύστημα των Δήμων ». Αθήνα , Εκδόσεις Γ.Μ. Καραναστιάση ,
σελ.672-673

4.1 Διαμόρφωση λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης

Οι κατηγορίες των κονδυλίων που διαμορφώνουν τον πίνακα του Λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσης , περιληπτικά είναι οι εξής :

« Έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών »

Περιλαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα των λογαριασμών 70 , 71 και 73.

« Έσοδα από κοινωνικούς πόρους – τέλη – δικαιώματα »

Περιλαμβάνει τα ακαθάριστα έσοδα του λογαριασμού 72.

« Μικτά αποτελέσματα »

Σε αυτή τη κατηγορία περιλαμβάνονται τα αποτελέσματα που προκύπτουν από τον διαχωρισμό των καθαρών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης των μη προσδιοριστικών εσόδων και εξόδων.

« Κόστος αγαθών και υπηρεσιών »

Περιλαμβάνει την διαφορά μεταξύ των κατηγοριών « Έσοδα παροχής αγαθών και υπηρεσιών » και « Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης »

« Άλλα έσοδα »

Περιλαμβάνει τα έσοδα εκμεταλλεύσεως του υπολογαριασμού 86.00.01.

« Έξοδα διοικητικής λειτουργίας »

Περιλαμβάνει το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.00.02 το οποίο συγκεντρώνεται στον λογαριασμό 92.01 της αναλυτικής λογιστικής .στην περίπτωση όμως που δεν λειτουργεί η αναλυτική λογιστική, τότε τα έξοδα αυτά προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση στοιχεία λογαριασμών της Γενικής Εκμετάλλευσης.

« Έξοδα λειτουργίας ερευνών – ανάπτυξης »

Περιλαμβάνει το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.00.03 το οποίο συγκεντρώνεται στον λογαριασμό 92.02 της

αναλυτικής λογιστικής .στην περίπτωση όμως που δεν λειτουργεί η αναλυτική λογιστική, τότε τα έξοδα αυτά προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση στοιχεία λογαριασμών της Γενικής Εκμετάλλευσης.

« Έξοδα λειτουργίας Δημοσίων σχέσεων »

Περιλαμβάνει το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.00.04 το οποίο συγκεντρώνεται στον λογαριασμό 92.03 της αναλυτικής λογιστικής .στην περίπτωση όμως που δεν λειτουργεί η αναλυτική λογιστική, τότε τα έξοδα αυτά προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση στοιχεία λογαριασμών της Γενικής Εκμετάλλευσης.

« Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων »

Περιλαμβάνει το πιστωτικό υπόλοιπο των υπολογαριασμών 86.01.00 και 86.01.01.Τα κονδύλια αυτά συγκεντρώνονται στον λογαριασμό 76.01.

« Κέρδη πωλήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων»

Περιλαμβάνει το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.02.Τα κονδύλια αυτά συγκεντρώνονται στον λογαριασμό 76.04.

« Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα »

Περιλαμβάνει το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.03.Τα κονδύλια αυτά συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 76.00, 76.02 και 76.10.

« Έξοδα και ζημιές τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων »

Περιλαμβάνει το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.08.Τα κονδύλια αυτά συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 64.10 και 64.12.

« Προβλέψεις υποτιμήσεων τίτλων και χρεογράφων »

Περιλαμβάνει το χρεωστικό υπόλοιπο των λογαριασμών 68.18 και 68.34.

« Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα »

Περιλαμβάνει το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.09. Τα κονδύλια αυτά συγκεντρώνονται στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 65.

« Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (Κέρδη ή Ζημίες) »

Προκύπτουν από το άθροισμα των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης από εργασία , που απεικονίζονται στον λογαριασμό 86.00 και των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων που απεικονίζονται στον λογαριασμό 86.01. Επίσης τα Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης εμφανίζονται και στον λογαριασμό 80 « Γενική Εκμετάλλευση » , πριν αυτός μεταφερθεί στον λογαριασμό 86.

« Έκτακτα και ανόργανα έσοδα »

Περιλαμβάνει το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.00. Τα κονδύλια αυτά συγκεντρώνονται στον λογαριασμό 81.01.

« Έκτακτα κέρδη »

Περιλαμβάνει το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.01. Τα κονδύλια αυτά συγκεντρώνονται στον λογαριασμό 81.03.

« Έσοδα προηγούμενων χρήσεων »

Περιλαμβάνει το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.02. Τα κονδύλια αυτά συγκεντρώνονται στον λογαριασμό 82.01.

« Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων »

Περιλαμβάνει το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.03. Τα κονδύλια αυτά συγκεντρώνονται στον λογαριασμό 84.

« Έκτακτα και ανόργανα έξοδα »

Περιλαμβάνει το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.07. Τα κονδύλια αυτά συγκεντρώνονται στον λογαριασμό 81.00.

« Έκτακτες ζημίες »

Περιλαμβάνει το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.08. Τα κονδύλια αυτά συγκεντρώνονται στον λογαριασμό 81.02.

« Έξοδα προηγούμενων χρήσεων »

Περιλαμβάνει το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.09. Τα κονδύλια αυτά συγκεντρώνονται στον λογαριασμό 82.00.

« Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους »

Περιλαμβάνει το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.10. Τα κονδύλια αυτά συγκεντρώνονται στον λογαριασμό 83.00.

Το αλγεβρικό άθροισμα των Ολικών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως και των Έκτακτων αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8 μας οδηγεί στα συνολικά αποτελέσματα των λογαριασμών του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης. Στο σημείο αυτό όμως δεν έχουν αφαιρεθεί οι μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις.

« Σύνολο αποσβεστέων παγίων στοιχείων »

Περιλαμβάνει τις αποσβέσεις που είναι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (τακτικές αποσβέσεις) καθώς και τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις. Οι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις απεικονίζονται στον λογαριασμό 66 και το υπόλοιπο του μεταφέρεται στον λογαριασμό 80 « Γενική Εκμετάλλευση » ενώ οι μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις απεικονίζονται στον λογαριασμό 85 και το υπόλοιπο του μεταφέρεται στον λογαριασμό 86.03.

Η διαφορά που προκύπτει από τα Συνολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης και των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων είναι τα Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης και απεικονίζονται στον λογαριασμό 86.99. Στο σημείο αυτό όμως δεν έχει γίνει αφαίρεση τυχών φόρων εισοδήματος και τυχών λοιπών μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Η δομή του Πίνακα Διάθεσης των Αποτελεσμάτων είναι η παρακάτω :

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων
ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Πλεόνασμα προς διάθεση ή Έλλειμμα εις νέο
Η ΔΙΑΘΕΣΗ ΓΙΝΕΤΑΙ :
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο

Η δημοσίευση αυτής της οικονομικής κατάστασης του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης είναι υποχρεωτική. Καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης , βάσει του λογαριασμού 88 , ο οποίος διαμορφώνεται από τις εγγραφές κλεισίματος του ισολογισμού. Έπειτα η κατάσταση του Πίνακα Διάθεσης των Αποτελεσμάτων του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης , καταχωρείται στα βιβλία απογραφών και ισολογισμού αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού και του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης .

Στην κατάρτιση του Πίνακα Διάθεσης των Αποτελεσμάτων , περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστον τα στοιχεία που δείχνει το αντίστοιχο υπόδειγμα , εφ' όσων τα στοιχεία αυτά υπάρχουν. Σε αντίθετη περίπτωση , δηλαδή όταν δεν υπάρχουν όλα τα στοιχεία του υποδείγματος αναγράφονται όσα υπάρχουν. Η μεγαλύτερη ανάλυση των κονδυλίων είναι επιτρεπτή και γίνεται με αραβικούς αριθμούς και η σύμπτυξη αυτών επιτρέπεται μόνο για μικρά και ασήμαντα ποσά , η

οποία κατά το Προσάρτημα του Ισολογισμού και τα Αποτελέσματα Χρήσης αναλύεται.

Η οικονομική αυτή κατάσταση εμφανίζεται σε δύο στήλες , η πρώτη αντιστοιχεί στην χρήση του Ισολογισμού και η δεύτερη στην προηγούμενη αυτού χρήση.

Στον πίνακα της οικονομικής κατάστασης « Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων » κάθε κονδύλι που εμφανίζεται είναι συσχετισμένο με τον αντίστοιχο κωδικό αριθμό του λογαριασμού που ανήκει , ο οποίος κατά την δημοσίευση της κατάστασης μπορεί και να παραλείπεται.

Στην επόμενη σελίδα υπάρχει πιο αναλυτικά η μορφή του Πίνακα Διάθεση Αποτελεσμάτων με ένα υπόδειγμα του ενώ στο Παράρτημα της εργασίας υπάρχουν δύο πραγματικοί Πίνακες Διάθεσης Αποτελεσμάτων των Δήμων Χαλανδρίου και Αμαρουσίου.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

		Ποσά κλειόμενης χρήσης 20XX	Ποσά προηγούμενης χρήσης 20XX
88.00 ή 88.01 (86.99)	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) χρήσης	XXX	XXX
88.02 – 04 (42.00 – 02)	(+) ή (-) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων ή ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	XXX	XXX
88.07 (Υπολογαριασμοί 41)	(+) : Αποθεματικά προς διάθεση	XXX	XXX
	Σύνολο	XXX	XXX
88.08	ΜΕΙΟΝ : Λοιποί ή μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
88.99	Πλεόνασμα προς διάθεση	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
88.98	ή Έλλειμμα εις νέο	<u>(- XXX)</u>	<u>(- XXX)</u>

Πηγή : Σ. Καραγιάνης (2002) , « Το οικονομικό διαχειριστικό λογιστικό σύστημα των Δήμων ». Αθήνα , Εκδόσεις Γ.Μ. Καραναστιάση , σελ.676

5.1 Διαμόρφωση του Πίνακα Διάθεσης των Αποτελεσμάτων

Οι κατηγορίες των κονδυλίων που διαμορφώνουν τον Πίνακα Διάθεσης των Αποτελεσμάτων , περιληπτικά είναι οι εξής :

« Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης »

Περιλαμβάνονται τα καθαρά αποτελέσματα του λογαριασμού « Πλεόνασμα χρήσης » (88.00) ή του λογαριασμού « Έλλειμμα χρήσης » (88.01)

« Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Προηγούμενων Χρήσεων »

Περιλαμβάνονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών «Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο » (42.00) ή « Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο » (42.01) και « Ελλείμματα προηγούμενων χρήσεων » (42.02).

« Αποθεματικά προς Διάθεση »

Περιλαμβάνει τα αποθεματικά των υπολογαριασμών του λογαριασμού 41 , τα οποία θα διατεθούν για κάλυψη ζημιών ή άλλων νόμιμων σκοπών.

Από το σύνολο των τριών αυτών κατηγοριών αφαιρούνται οι φόροι εισοδήματος και οι λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι και το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού , στην περίπτωση που είναι πλεονασματικό , διατίθεται σύμφωνα με την απόφαση που θα λάβει ο Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΤΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Η οικονομική αυτή κατάσταση μας δίνει κάποιες συμπληρωματικές πληροφορίες σχετικά με τις καταστάσεις του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων χρήσης , για να αποκτήσουμε μία πληρέστερη εικόνα για την οικονομική κατάσταση του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης.

Οι πληροφορίες αυτές αφορούν τις μεθόδους αποτίμησης που ακολουθεί ο Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης , τις αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων του Οργανισμού και τις τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις , τις διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του Οργανισμού καθώς και τις συναλλαγματικές διαφορές αυτού.

Το Προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης επίσης μας πληροφορεί για κατεχόμενους τίτλους του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης π.χ. μετοχές σε δημοτικές επιχειρήσεις , για τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του και για υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες .

Το Προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης μας δίνει επίσης πληροφορίες για τον αριθμό των εργαζομένων , τις αμοιβές , προκαταβολές και πιστώσεις που έδωσε ο Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης στα όργανα διοίκησης , τα έκτακτα κι ανόργανα έσοδα και έξοδα του οργανισμού , τους μεταβατικούς του λογαριασμούς και τις οικονομικές δεσμεύσεις του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης .

Τέλος μας δίνει μία ανάλυση των προβλέψεων για τον οργανισμό και πληροφορίες για την δομή του Ισολογισμού του και τις συνδεδεμένες με τον Οργανισμό Τοπικής Αυτοδιοίκησης επιχειρήσεις.

Η δομή του Προσαρτήματος του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης είναι σε μορφή ερωτήσεων – απαντήσεων και πρέπει να αναφέρει πληροφορίες σχετικά με την κατάσταση της περιουσίας του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης . Τέτοιες πληροφορίες είναι η κατάσταση κόστους συντήρησης των παγίων περιουσιακών στοιχείων του οργανισμού και ιδιαίτερα των κοινόχρηστων και εάν τα ποσά των αποσβέσεων που πραγματοποιήθηκαν δύναται να ωθήσουν σε αντικατάσταση ή συντήρηση περιουσιακών στοιχείων , τα οποία ανήκουν σε ειδική κατηγορία .

Στις επόμενες σελίδες υπάρχει ένα υπόδειγμα Προσαρτήματος Ισολογισμού ενός Δήμου.

ΔΗΜΟΣ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2001.
(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) Τα αποθέματα (εμπορεύματα, έτοιμα προϊόντα, υλικά κ.λ.π.) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσεως και τρέχουσας τιμής αγοράς. Για τα έτοιμα προϊόντα ως τιμή κτήσεως λήφθηκε η αξία ιστορικού κόστους. Για τα εμπορεύματα, εκτός των ανταλλακτικών και των υλικών ως τιμή κτήσεως λήφθηκε η τιμή αγοράς, αυξημένη κατά τα ειδικά έξοδα αγοράς και μειωμένη κατά τις εκπτώσεις.

γ) Οι συμμετοχές αποτιμήθηκαν στις τρέχουσες τιμές τους.

δ) Πίνακας διαφορών αναπροσαρμογής: Αναπροσαρμογές δεν έγιναν.

ε) οι προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων υπολογίστηκαν με τη μέθοδο που προσδιορίζει το συντελεστή προβλέψεων από τον μ.ο. των βεβαιωθέντων προς το μ.ο. των εισπραχθέντων της τελευταίας 5ετίας. Ο συντελεστής πολλαπλασιάζεται επί το σύνολο των εσόδων της χρήσης.

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:

	Υπόλοιπο 31.12.2000	Αποσβέσεις χρήσης. 2001	Εσωτερικές Μεταφορές Χρήσης 2001	Τακτοποίηση αποσβέσεων προηγούμενης Χρήσης	Υπόλοιπο 31.12.2001	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2001
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	10.625.917	2.466.739	23.553.737	-23.553.737	13.092.656	65.376.686
Σύνολο Α	<u>10.625.917</u>	<u>2.466.739</u>	0	0	<u>13.092.656</u>	<u>65.376.686</u>
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
Γήπεδα – Οικόπεδα	0	0			0	2.306.959.645
Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοιν. χρ.	101.752.315	829.486		23.553.737	126.135.538	166.580.236
Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	790.697.785	0			790.697.785	456.369.870
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	206.740.789	83.010.635			289.751.424	316.541.392
Κτίρια και τεχνικά έργα	1.250.578.947	320.104.265			1.570.683.212	2.451.733.541
Κτιριακές Εγκ/σεις κοινής χρήσεως	0	0		0		
Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοιν. χρήσ.	32.506.443			-23.553.737	8.952.706	98.522.752
Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις	171.199.255	14.828.499			186.027.754	21.899.155
Μεταφορικά μέσα	364.916.928	82.369.401			447.286.329	313.740.667
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	110.118.409	17.887.917		-3.354.417	124.651.909	26.466.596
Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	0					1.412.029.389
Σύνολο Β	<u>3.028.510.871</u>	<u>515.675.786</u>	0	0	<u>3.544.186.657</u>	<u>7.570.843.243</u>
Σύνολο (Α+Β)	<u>3.039.136.788</u>	<u>518.162.525</u>	0	0	<u>3.557.279.313</u>	<u>7.636.219.929</u>

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	τεμάχια	Αξία κτήσης	Αξία αποτίμησης στο τέλος της χρήσης
ΑΤΤΙΚΟ ΑΕΡΙΟ	395.000	395.000	17.63.786
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΚΗΦΙΣΙΑΣ	1	30.000.000	61.991.245
ΚΗΦΙΣΕΥΣ	1	15.000.000	49.262.425

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:

Καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες

1. ΤΠΔ 166.989.850

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:

α) Μέσος όρος προσωπικού	333
β) Κατηγορίες προσωπικού	
Υπάλληλοι	117
Εργατοτεχνίτες	216
γ) Αμοιβές - έξοδα προσωπικού	
Γ1. τακτικό προσωπικό	1.532.350.829
Γ2. έκτακτο προσωπικό	265.688.570
Γ3. αμοιβές ειδικών κατηγοριών	21.918.173
Γ4. εργοδοτικές εισφορές	395.332.315

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 :

α) Μισθοί Αντιμισθίες	34.651.800
β) Αμοιβές έξοδα συνεδριάσεων	1.261.800

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 εμπράγματα ασφάλειες, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του Δήμου:

Δεν υπάρχουν.

16. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 16, Π.Δ. 315/1999. Μεταβολές παγίων στοιχείων από τη προηγούμενη χρήση ανά Ιοβάθμιο:

	Υπόλοιπο 31.12.2000	Προσθήκες Χρήσης 2001	Μειώσεις Χρήσης 2001	Τακτοποίηση αξιών κτήσεως προηγούμενης Χρήσης	Υπόλοιπο 31.12.2001
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ					
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	10.625.985	91.592.669	-23.749.012		78.469.642
Σύνολο Α	<u>10.625.985</u>	<u>67.843.657</u>	<u>0</u>		<u>78.469.642</u>
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις					
Γήπεδα – Οικόπεδα	2.306.959.645	0			2.306.959.645
Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσ.	292.715.774	0			292.715.774
Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	1.247.067.655	0			1.247.067.655
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	606.292.816	0			606.292.816
Κτίρια και τεχνικά έργα	4.022.416.753	0			4.022.416.753
Κτιριακές Εγκ/σεις κοινής χρήσεως	0	0			0
Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσ.	107.475.458	0			107.475.458
Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις	206.050.000	1.876.909			207.926.909
Μεταφορικά μέσα	539.090.000	221.936.996			761.026.996
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	124.288.177	26.830.328			151.118.505
Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	<u>870.710.242</u>	<u>541.319.147</u>			<u>1.412.029.389</u>
Σύνολο Β	<u>10.323.066.520</u>	<u>791.963.380</u>	<u>0</u>		<u>11.115.029.900</u>
Σύνολο (Α+Β)	<u>10.333.692.505</u>	<u>859.807.037</u>	<u>0</u>		<u>11.193.499.542</u>

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

α) έκτακτα και ανόργανα έξοδα	
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έξοδα	1.892.941
α) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	
Διάφορα έκτακτα έσοδα	1.650.291

Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
Εισφορές ασφ.ταμείων	100.347
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
Τακτικά έσοδα πρωτοβιβαιούμενα	948.551
Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	
Προβλέψεις επισφ.απαιτήσεων	483.682.846
Έξοδα χρήσης πληρωτέα	31.860.152
Έσοδα χρήσης εισπρακτέα	318.585.843

18. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 18, Π.Δ. 315/1999. Οικονομικές δεσμεύσεις από αμοτεροβαρείς 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.:

Δεν υπάρχουν.

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

Δεν υπάρχουν.

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 κι προηγούμενων χρήσεων:

Η συγκρισιμότητα είναι απόλυτη.

24. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 24, Π.Δ. 315/1999. Πληροφορίες για τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις:

Δεν έγιναν.

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)Ανάλυση λογ/σμών τάξεως:

1) λογαριασμοί τάξεως εμφανίζονται μόνο οι της εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

γ)Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου:

Δεν έγιναν.

δ) Άλλες πληροφορίες αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των δημοτών και των τρίτων.

1) Υπολογισμός αποσβέσεων

Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν σύμφωνα με το Π.Δ. 100/1998.

2) Προβλέψεις αποζημιώσεων προσωπικού.

Δεν έγιναν

3) Μακροπρόθεσμες - βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις.

Διαχωρίστηκαν με κριτήριο το 1 έτος από 31.12.2000, δηλαδή βραχυπρόθεσμες εκείνες που έχουν λήξει μέχρι 1 έτους και μακροπρόθεσμες, εκείνες που έχουν λήξει πάνω από ένα έτος, σύμφωνα με τις διατάξεις του § 2.2.406 π.1 του Π.Δ. 315/1999.

26. Παρ. 1.1.108 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Μεταβολές του κεφαλαίου που προέρχονται από αλλαγές στην απογραφή έναρξης.

Από μεταβολές που προέκυψαν μετά την απογραφή έναρξης στη περιουσία του Δήμου και αφορούν το χρονικό διάστημα πριν την ημερομηνία του ισολογισμού έναρξης προκύπτουν οι εξής διαφορές:

1.

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

Η κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων των Δήμων σήμερα

Οι δήμοι που είναι υπόχρεοι για τις παραπάνω οικονομικές καταστάσεις και την δημοσιοποίηση αυτών είναι οι Δήμοι με πληθυσμό άνω των 5.000 κατοίκων ή με έσοδα άνω των 1.467.351,5 ευρώ (500.000.000 δραχμών) . Στην χώρα μας παρότι είναι υπόχρεοι 488 δήμοι , έχουν κάνει απογραφή μόλις 175 ενώ το 2001 έκλεισαν ισολογισμό μόνο 50 , αν και εκτιμάται πως μέχρι τον Δεκέμβρη πιθανών να φτάσουν τους 200 .

Γιατί όμως επικρατεί αυτή η κατάσταση στην Ελλάδα ;

- ◆ Υπάρχει έλλειψη κατάλληλα ειδικευμένου προσωπικού
- ◆ Οι αιρετοί δεν το συμπεριέλαβαν στις προτεραιότητες του Δήμου τους
- ◆ Πολλά από τα λογισμικά τα οποία παραδόθηκαν στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης είχαν πρόβλημα.

Για τους παραβάτες βέβαια προβλέπεται πρόστιμο σύμφωνα με το 315 Π.Δ. το οποίο όμως ακόμα δεν έχει εφαρμοστεί σε κανέναν δήμο , καθώς επίσης το υπουργείο Εσωτερικών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης έχει συστήσει την « ΟΜΑΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΡΓΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ » η οποία θα βοηθήσει τους Δήμους να το εφαρμόσουν.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 1998
24η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1998)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

Π. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΤΙΤΕΙΩΣ

	Χρήσιμος 1998			Χρήσιμος 1997		
	Αξία Κέρσεως	Αποσβέσεις	Ανασβεβιστή αξία	Αξία Κέρσεως	Αποσβέσεις	Ανασβεβιστή αξία
16 10	1	Εξόδα Ισχυρισμών & Πρώτης Γραμμής	XXX	XXX	XXX	XXX
16 15	2	Συνελλεγματοειδείς διαφορές δανείων για επιτόκια πάγων ορισμένων		XXX		XXX
16 18	3	Εξόδα δανείων εισπρακτοεπιτοκίων περάδωτων	XXX	XXX	XXX	XXX
(16 13 14 + 16 16-17 + 16 19+ 18 98)	4	Λοιπά Εξόδα (εγκαταστάσεις)	XXX	XXX	XXX	XXX
			XXX	XXX	XXX	XXX

Γ. ΠΛΗΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1	Ασφάλιστες Ανεπισημοποιήσιμες					
16 11-12	1	Εξόδα εργασιών και αναπληρώσεως	XXX	XXX	XXX	XXX
16 01 03	2	Παραχωρηθείσες εν δυνάμει βασισμένων ιδιοκτησιών	XXX	XXX	XXX	XXX
16 98	3	Προκαταβολές εισπρακτοεπιτοκίων ασφαλιστών ανεπισημοποιήσιμων	XXX	XXX	XXX	XXX
16 04 05	4	Λοιπές ασφάλιστες ανεπισημοποιήσιμες	XXX	XXX	XXX	XXX
			XXX	XXX	XXX	XXX

Η. Ενοίκια και Ανεπισημοποιήσιμες

(10 00+ 10 10)	1	Γήπεδα - Οικόπεδα	XXX			
44 10		Μείων Προβλεπόμενες αποζημιώσεις και υποσημοποιήσιμων	XX	XXX	XXX	XXX
(17 11)	1α	Πατέριες - Πάρκα Πωδίσια των χρήσιμων	XXX	XXX	XXX	XXX
(17 31)	1β	Οδοί Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	XXX	XXX	XXX	XXX
(17 51)	1γ	Πεδυδόμενα κοινής χρήσεως	XXX	XXX	XXX	XXX
(30 01 05+ 10 11-16 10 09)	2	Όργανα, Μεταλλικά, Λατομικά Άγρια, Φυτικές, Δάση	XXX	XXX	XXX	XXX
11	3	Κτίρια & Τεχνικά Έργα	XXX	XXX	XXX	XXX
(17 00)	3α	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	XXX	XXX	XXX	XXX
(17 71)	3β	Εγκαταστάσεις ηλεκτροφυσικισμού κοινής χρήσεως	XXX	XXX	XXX	XXX
(17 90)	3γ	Λοιπές κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	XXX	XXX	XXX	XXX
12	4	Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις & Λοιπές Μηχανολογικές Εξοπλισμούς	XXX	XXX	XXX	XXX
13	5	Μεταφορικά Μέσα	XXX	XXX	XXX	XXX
14	6	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	XXX	XXX	XXX	XXX
(15+ 32 00+ 38 υπολ. 50 08)	7	Ανεπισημοποιήσιμες υπό εκτίμηση και προκαταβολές	XXX	XXX	XXX	XXX
			XXX	XXX	XXX	XXX
		Εύνοια ανεπισημοποιήσιμων (Γ1 + Γ3)	XXX	XXX	XXX	XXX

III Τίτλοι πάγων επένδυσης & Άλλες μεταρρυθμιστικές
Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις

Π Α Θ Η Ϊ Κ Ο

A. ΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

		Ποσό Κέρσεως Χρήσιμος 1998	Ποσό Προβλεπόμενων Σμειωμάτων 1997
I	Κεφάλαιο	XXX	XXX
II	Διαφορές αναπροσαρμογής και επισημοποιήσιμες επενδύσεων - Διαφορές Πάγων		
41 06	1	Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	XXX
41 07	2	Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιστών περιουσιακών στοιχείων	XXX
41 15	3	Διαφορές Πάγων	XXX
43	4	Επισημοποιήσιμες επενδύσεων	XXX

III Αποθλητικά Κεφάλαια

41 02	1	Τοκίω Αποθλητικά	XXX
41 03	2	Αποθλητικά και υγιεινότητα	XXX
41 04 + 41 05	3	Εύνοια αποθλητικά	XXX
41 08 + 41 12			XXX

IV Αποθετήματα εκ νέου

42 00	1	Υπόλοιπο Ηλεκτρονικών εκ νέου	XXX
42 01	2	Υπόλοιπο ελεγκτικών χρημάτων εκ νέου	XXX
42 02	3	Υπόλοιπο ελεγκτικών προμηθειών χρήσιμων	(XXX)
		Υπόλοιπα ελεγκτικών (AI + AII + AIII + AIV)	(XXX)
		Υπόλοιπα ελεγκτικών (AI + AII + AIII + AIV)	(XXX)

B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ

44 00	1	Προβλεψεις για αποζημιωση προσωπικού λόγω (πόδων από την υπηρεσία)	XXX
(44 09+ 44 12 99)	2	Λοιπές Προβλεψεις	XXX
			XXX

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

I	Μεταρρυθμιστικές Υποχρεώσεις		
45 70 45 14	1	Επιμελησιακά δάνεια	XXX
45 09 45 12	2	Δάνεια Τραπεζών	XXX
45 13	3	Δάνεια Τηλεοπτικών	XXX
Υπολ. 445	4	Λοιπές μεταρρυθμιστικές υποχρεώσεις	XXX

18 00	1	Τόκοι πάγκου επένδυσης		XXX	
53 06		Μείων - Οφειλόμενες δόσεις	XXX		
18 00 98		- Προβλέψεις για υπομνησμή	XX	XX	XX
18 11					
+18 13-14)	2	Λογίες μικροαποδοτομής αποπληρωμής			XX XX

Χρήσιμος 1998

Σύνολο παγίου ενεργητικού (I+II+III) XXX

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΜΗ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I Αποθέματα (24+25+26+28)	4	Υλικά κατασκευής και επίσητες τεχνικών έργων Αναλώσιμα υλικά, Αντιβλαστικά και Είδη ασκευασίας			XXX XX XX
{32 01 03+ Χρ υπαλ 50 πλην 50 08}	5	Προκαταβολές για Αγορές Αποθεμάτων			XX
II Αποθήκες 30					
(πλην 30 97-98 31 (πλην 31 97-98))	1	Αποθήκες από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			XXX
{33 17 + 32 04} {30 97 98+ 31 97 98 33 97 98}	2	από ασυνήθως παρους επιτηρητήριες			XXX
	3	βασμιμένω ληημ κατοθέσιων			XXX
	4	Επισητικές Επιστες αποθήκες και χρωτίες Μείων ήρηβλίτες (44 11)	XXX	XX	XXX
Υπολοιπα λογισμω 33 35	5	Χρωτίες διάφορα			XXX
	6	Λογηριασμα διαχρτίως προκαταβολών και πιστωτών			XX XX
III Χρεόγραφα (34 00-34 01+ 34 10 34 11) πλην 34 98 όη αφορά (34 05+34 15 πλην 34 98 όη αφορά Υπολ. Ν34 πλην 34 98 όη αφορά	1	Μισατές	XXX		
	2	Ομολογίες	XXX		
	3	Λοπό χρεόγραφα	XX	XX	
53 07		Μείων - Οφειλόμενες δόσεις	XX	XX	XX
34 98		- Προβλέψεις υπομνηστικής			
IV Διαθέσιμα 18 00	1	Ταμεία			XXX
38 02	2	Ληημένα τοκομρίθα εισπρακτέα			XX
38 03 06	3	Κατοθέσεις όμως και προβλήτως			XX XX
		Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI + ΔII + ΔIII + ΔIV)			XX

Σύνολο 1997

Σύνολο 1998

Σύνολο 1998

Σύνολο 1997

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

Ε ΜΕΤΑΒΛΗΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
 56 00 1. Έσοδα επεργητών δημόσιου
 56 01 2. Έσοδα επεργητών ιδιωτικού
 Υπολ. Α/56 3. Λοιπά μεταβλητά λογισμ.

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
 (Α + Β + Γ + Δ)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΕΙΣΤΙΚΟΥ
 05 1. Διαφορές ελλείψεως προϋπολογισμικών στοιχείων
 06 2. Διαφορές λογισμικών προϋπολογισμικών
 07 3. Διαφορές λογισμικών εργασιών επί πιστών απαιτήσεων
 08 4. Λοιπά λογαριασμοί ιστίως

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX
 XXX
 XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
 (Α + Β + Γ + Δ)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΕΙΣΤΙΚΟΥ
 05 1. Διαφορές ελλείψεως προϋπολογισμικών στοιχείων
 06 2. Διαφορές λογισμικών προϋπολογισμικών
 07 3. Διαφορές λογισμικών εργασιών επί πιστών απαιτήσεων
 08 4. Λοιπά λογαριασμοί ιστίως

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
 (Α + Β + Γ + Δ + Ε)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΥ
 01 1. Άλλοι προϋπολογισμικοί στοιχεία
 02 2. Χρηματικά λογαριασμοί προϋπολογισμού
 03 3. Χρηματικά λογαριασμοί εργασιών, (μηνιαίοι) επεξεργασίας
 04 4. Λοιπά λογαριασμοί ιστίως

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX
 XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX



ΔΗΜΟΣ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2001

ΓΙΑ ΧΡΗΣΗ (ΓΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2001)
ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Αξία επί της	Αποτίμηση	Αναμνηστική
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1. Κεφάλαιο	4.557.380,917	4.557.380,917
2. Διαφορές αναπροσαρμογής και υποαξιολογήσεις περιουσιών - διαφοράς πληρωμής	1.047.108,613	1.047.108,613
3. Διαφορές επανεξιολογήσεων	13.188.350	13.188.350
4. Επικουρητικές προβλέψεις	3.195.425,359	3.195.425,359
5. Αποθετήματα	1.141.133,254	1.141.133,254
6. Υποχρεώσεις από φόρους και Τ.Δ.Α.	33.772.439	33.772.439
7. Μεταρρυθμιστικές υποχρεώσεις πληρωτέες στην ετήσια περίοδο	44.918.772	44.918.772
8. Μεταρρυθμιστικές υποχρεώσεις	295.501.303	295.501.303
9. Προμηθευτές	1.028.509,838	1.028.509,838
10. Άλλες υποχρεώσεις (ΣΥΓΓ)	2.448.313,843	2.448.313,843
11. Διαφορές	5.745.188,837	5.745.188,837
Σύνολο υποχρεώσεων (ΣΥΓΓ)		11.733.673,013

Αξία επί της	Αποτίμηση	Αναμνηστική
1. Κεφάλαιο	4.557.380,917	4.557.380,917
2. Διαφορές αναπροσαρμογής και υποαξιολογήσεις περιουσιών - διαφοράς πληρωμής	1.047.108,613	1.047.108,613
3. Διαφορές επανεξιολογήσεων	13.188.350	13.188.350
4. Επικουρητικές προβλέψεις	3.195.425,359	3.195.425,359
5. Αποθετήματα	1.141.133,254	1.141.133,254
6. Υποχρεώσεις από φόρους και Τ.Δ.Α.	33.772.439	33.772.439
7. Μεταρρυθμιστικές υποχρεώσεις πληρωτέες στην ετήσια περίοδο	44.918.772	44.918.772
8. Μεταρρυθμιστικές υποχρεώσεις	295.501.303	295.501.303
9. Προμηθευτές	1.028.509,838	1.028.509,838
10. Άλλες υποχρεώσεις (ΣΥΓΓ)	2.448.313,843	2.448.313,843
11. Διαφορές	5.745.188,837	5.745.188,837
Σύνολο υποχρεώσεων (ΣΥΓΓ)		11.733.673,013

Αξία επί της	Αποτίμηση	Αναμνηστική
1. Κεφάλαιο	4.557.380,917	4.557.380,917
2. Διαφορές αναπροσαρμογής και υποαξιολογήσεις περιουσιών - διαφοράς πληρωμής	1.047.108,613	1.047.108,613
3. Διαφορές επανεξιολογήσεων	13.188.350	13.188.350
4. Επικουρητικές προβλέψεις	3.195.425,359	3.195.425,359
5. Αποθετήματα	1.141.133,254	1.141.133,254
6. Υποχρεώσεις από φόρους και Τ.Δ.Α.	33.772.439	33.772.439
7. Μεταρρυθμιστικές υποχρεώσεις πληρωτέες στην ετήσια περίοδο	44.918.772	44.918.772
8. Μεταρρυθμιστικές υποχρεώσεις	295.501.303	295.501.303
9. Προμηθευτές	1.028.509,838	1.028.509,838
10. Άλλες υποχρεώσεις (ΣΥΓΓ)	2.448.313,843	2.448.313,843
11. Διαφορές	5.745.188,837	5.745.188,837
Σύνολο υποχρεώσεων (ΣΥΓΓ)		11.733.673,013

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Α. ΕΞΟΔΑ ΕΦΑΓΓΑΛΙΑΣΕΩΣ

4. Λοιπός έσοδος επενδύσεων

Γ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Ι. Λοιπός έσοδος επενδύσεων

1. Εξόδα περιουσιών και απαιτήσεων

II. Ενσώματες ακίνητα περιουσίες

1. Γήσιμα - Οικόπεδο

1α. Πλατφόρμα - Πυλόμετρο κοινής χρήσης

1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσης

1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης

2. Κτίρια και κτιριακά έργα

3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης

3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης

3γ. Λοιπές βήμιεγκαταστάσεις κοινής χρήσης

4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπές μηχανές εξοπλισμός

5. Μικροοργανικά μέρη

6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός

7. Ακίνητα περιουσίες υπό εκτίμηση και προκαταβολές

Σύνολο ακινήτων περιουσιών (ΣΥΓΓ)

III. Γήσινα πράγματα επένδυσης και άλλες μη ακίνητα περιουσίες

1. Τίτλοι πόσης επί δωμάτων

Σύνολο πάγου ενεργητικού (ΣΥΓΓ)

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΜΕΝΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα

4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων

II. Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

2. Λογιστηριακά διαχειρίσιμα προκαταβολών και πιστώσεων

III. Διαφορές

1. Τιμολόγια

2. Καταβληθείσες όψεις από προαποδοτήσεις

Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιών (ΣΥΓΓ)

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΣΥΓΓ)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΟ

1) Η αξία των περιουσιών που επιβεβαιώθηκαν (Γ.Φ.1) Τμήμα Οικόπεδο' και (Γ.Φ.2) Κτίρια και κτιριακά έργα της περιφέρειας (αριθμός της πράξης 2000) προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία ανακεφαλαίου προσδιορισμού της αξίας των περιουσιών που περιλαμβάνονται κατά τη διάρκεια της διαδικασίας διατίμησης όπως αυτή είναι περιλαμβανόμενη στην ανακεφαλαίου από τους μετρητές που έχουν εκδώσει πιστοποιητικό αξίας, όπως είναι να ερμηνευθεί η περιγραφή των περιουσιών που δηλώνει. Αν δύο τα στοιχεία ανακεφαλαίου στην ανακεφαλαίου από τους μετρητές διαφέρουν κατά περισσότερο από 5% (πέντε τοις εκατό) από το ποσό που δηλώνει το πιστοποιητικό αξίας, τότε η αξία των περιουσιών που περιλαμβάνονται στην ανακεφαλαίου προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία ανακεφαλαίου που ερμηνεύονται σύμφωνα με το άρθρο 148 του Ν. 2151/1998 (Α.Φ.Π. 1/88) περί κ.λ.π.

2) Οι αξίες των περιουσιών που περιλαμβάνονται στην ανακεφαλαίου προσδιορίζονται με βάση τα στοιχεία ανακεφαλαίου που ερμηνεύονται σύμφωνα με το άρθρο 148 του Ν. 2151/1998 (Α.Φ.Π. 1/88) περί κ.λ.π.

3) Κατά την ημερομηνία της έκδοσης του ετήσιου οικονομικού ελεγκτικού εγγράφου, τα στοιχεία ανακεφαλαίου που ερμηνεύονται σύμφωνα με το άρθρο 148 του Ν. 2151/1998 (Α.Φ.Π. 1/88) περί κ.λ.π. είναι εκείνα που ερμηνεύονται σύμφωνα με το άρθρο 148 του Ν. 2151/1998 (Α.Φ.Π. 1/88) περί κ.λ.π.



1. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	3.328.700.940	
2. Έσοδα από φόρους-επιφορές- πρόστιμα-πρωτοεξέδους	241.698.642	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	1.943.330.761	6.513.130.343

Μείων: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών

4.678.681.276

Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως

838.489.047

Πλέον: Άλλα έσοδα

811.897.031

Σύνολο

1.648.386.098

Μείων: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

1.215.228.821

Μερικό αποτέλεσμα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως

433.137.777

Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

11.869.248

Μείων: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

217.404.828

Ολικό αποτέλεσμα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως

227.702.197

ii ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα

1 Έκτακτα και ανόρθιμα έσοδα

88.324.448

3 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

153.269.350

Μείων: 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

241.690.788

Οργανικά και έπιπλοκα αποτελέσματα (κέρδη)

381.189.609

Μείων: Σύνολο απασβλώσεων ποσών στοιχείων

88.106.388

Μείων: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

480.888.710

480.888.710

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ

88.106.388

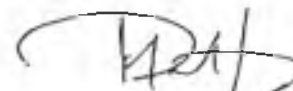
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως
(+) Υπόλοιπα αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων
Πλεόνασμα προς διάθεση

Ποσό κλειόμενης	
χρήσεως 2001	88.106.388
	0
	88.106.388

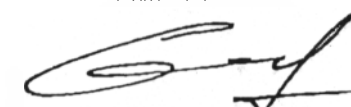
Χαλάνδρι 27 Σεπτεμβρίου 2001

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ



ΚΩΣΤΑΣ ΠΑΤΤΑΚΟΣ
ΑΔΤ 5427447



ΜΑΡΙΑ ΜΙΧΑΗΛ
ΑΔΤ Κ 206748

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ



ΕΛΕΝΗ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ
ΑΔΤ 5 417 890

Ο ΣΥΝΤΑΞΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ
ΣΥΜΒΟΥΤΟΙ



ΝΙΚΗΤΑΣ ΔΕΣΠΟΤΙΔΗΣ
ΑΔΤ Α293791

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Χαλάνδριου

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις καθώς και το σχετικό Προσάρτημα του κ.κ.Η.ΜΟΥ = της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2001. Ο έλεγχός μας, στο πλαίσιο του οποίου λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού κώδικα Π.Δ. 410/1995 όπως ισχύει, έγινε σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που κρίνουμε κατάλληλες, με βάση τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σύμμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών οι οποίοι είναι σύμφωνα με τις βασικές αρχές των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων. Τέθηκαν στη διάθεσή μας τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε ο Δήμος και μας δόθηκαν οι αναγκαίες για τον έλεγχο πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε. Ο Δήμος εφόρμησε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (Λογαριασμοί Γενικής Λογιστικής), για τη σύνταξη των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων, η δε παρακολούθηση εκτέλεσης του Προϋπολογισμού - Απολογισμού γίνεται σύμφωνα με το σύστημα του Δημοτικού Λογιστικού μέχρι την πλήρη προσαρμογή του μηχανογραφικού λογιστικού προγράμματος. Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών και κατασκευής πάγιων εγκαταστάσεων, που πρακτύπει από τα λογιστικά βιβλία, προσδιορίστηκε εξωλογιστικά σύμφωνα με τις παραδεχόμενες αρχές λογισμού του κόστους που προβάλλονται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων. Επιπληθύνσαμε την συμφωνία του περιεχομένου της Εκθέσεως Διαχειρίσεως της Δημοτικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο, με τις Οικονομικές Καταστάσεις. Το Προσάρτημα περιλαμβάνει τις πληροφορίες που προβλέπονται από την παράγρ. 4.1.501 του άρθρου 1 του Π.Δ. 315/1999. Ο Δήμος άρχισε να τηρεί λογιστικό βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο στην παρούσα χρήση και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή ένορκης (01.01.2001) που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγρ. 1.1.109 του άρθρου 1 του Π.Δ. 315/1999 και σύμφωνα με όσα αναφέρονται σχετικά στο προσάρτημα. Από τον παραπάνω έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1. Στο κονδύλιο του Ενεργητικού Π11 "Τίτλοι Πόγιας Επένδυσης" περιλαμβάνεται η αξία κτήσεως των συμμετοχών του Δήμου σε δύο Δημοτικές Ανισπιθύματες Επιχειρήσεις, οι οποίες τηρούν λογιστικά βιβλία Β' κατηγορίας και δε συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις ώστε να είναι εφικτός ο προσδιορισμός της καθαρής εσωτερικής τους θέσης. 2. Στο κονδύλιο του Ενεργητικού Δ11 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" περιλαμβάνονται: α) χρεωστικά υπόλοιπα απαιτήσεων από διάφορους οφειλίτες παλαιότητας πέραν του έτους και ληξηπρόθεσμες απαιτήσεις ποσού Δρχ.150.000.000 περίπου για τα οποία δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη εις βάρος των αποτελεσμάτων για πιθανή ζημία από ενδεχόμενη μη είσπραξη τους και β) ποσό Δρχ. 449.289.898 που αφορά απαιτήσεις για εισφορές σε χρήμα λόγω απωλειών. Οι απαιτήσεις αυτές δεν προέρχονται από βεβαιωμένα έσοδα. Στον προϋπολογισμό της χρήσης είχε προβλεφθεί ποσό Δρχ. 800.000.000 έναντι του οποίου εισπράχθηκαν Δρχ. 150.000.000 περίπου. 3. Στο πλαίσιο εφαρμογής της διπλογραφικής μεθόδου τήρησης των λογιστικών βιβλίων του Δήμου η οργανωτική δομή και λειτουργία των Οικονομικών Υπηρεσιών καθώς και το σύστημα λογιστικοοικονομικού εσωτερικού ελέγχου και οργάνωσης προσαρμόζονται σταδιακά ώστε να ανταποκριθούν πλήρως στις διαχειριστικές και λογιστικές ανάγκες αυτού. Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις οι οποίες προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του Δήμου απεικονίζουν, μαζί με το Προσάρτημα, αφού ληφθούν υπόψη οι παραπάνω παρατηρήσεις μας καθώς και οι σημειώσεις του Δήμου κάτω από τον Ισολογισμό, την περιοριστική διάρθρωση και την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2001, καθώς και τα αποτελέσματα της χρήσεως που έληξε αυτή την ημερομηνία, βάσει των σχετικών διατάξεων που ισχύουν και λογιστικών αρχών, οι οποίες έχουν γίνει γενικά παραδεκτές.

1/30/2002
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΓΚΡΗΜΑΤΙΣΜΟΥ
Α.Μ. Ε.Ο.Ε. 18931
Ι.Ο.Α. Α.Ε.Ο.Ε.

ΔΗΜΟΣ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1999

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1999)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

- 4 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

- 1 Γήπεδα - Οικόπεδα
 1α Πλατείες Πάρκα - Παιδικόπαισι κοινής χρήσεως
 1β Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως
 1γ Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως
 3 Κτίρια και τεχνικά έργα
 3α Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως
 4 Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπές μηχανολογικές εξοπλισμούς
 5 Μεταφορικά μέσα
 6 Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός
 7 Ακίνητοποιήσεις υπό εκτίμηση και προκαταβολές
 Ύψολο ακινητοποιήσεων (ΓII)

III. Τίτλοι πύγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

- 1 Τίτλοι πάγιας επένδυσης

Ύψολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)

Δ. ΚΥΜΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Απαιτήσεις

- 1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών
 6 Λογαριασμοί διαχειριστικής προκαταβολών και πιστώσεων

IV. Δοθέντα

- 3 Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

Ύψολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)

ΠΗΡΕΑΣΕΙΣ:

- 1) Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) Κτίρια και τεχνικά έργα της απογραφής έναρξης της χρήσεως 1999 προορίζονται με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Οποιαδήποτε απακλίσεις στις ποσότητες και αξίες, από αυτές που θα προκύψουν από την ολοκλήρωση του Κενηματολογίου του Δήμου που βρίσκεται σε εξέλιξη θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση θ της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 315/30.12.1989.
- 2) Κατά την κατάσταση του Ισολογισμού της 31.12.1999, λόγω συνλειψουργίας της Δημόσιας Λογιστικής με τη Γενική Λογιστική έχουν περιληφθεί και οι εκπρόξενες-πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν στην παράδοση της χρήσεως 1999 που προβλέπεται από το άρθρο 216 του Π.Δ. 410/1995
- 3) Οι αξίες των παγίων κοινής χρήσεως που εμφανίζονται στους λογαριασμούς του ενεργητικού (Γ-II-1α), (Γ-II-1β), (Γ-II-1γ) και (Γ-II-3α), προσδιορίστηκαν με βάση το υλοποιηθέν Τεχνικό Πρόγραμμα του Δήμου των προηγούμενων χρόνων 1997 έως 1998

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. Κεφάλαιο

II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων

4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων

IV. Αποκλίματα εις νόο

- Υπόλοιπα πλεονασμάτων εις νόο

Ύψολο ιδίων κεφαλαίων (A+ΑII+ΑIV)

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

2. Δάνεια τραπεζών
 3. Δάνεια Ταμειοτηρίων

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1. Προμηθειές
 5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη
 6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί
 7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομένη χρήση
 8. Πατωτές διαφορές

Ύψολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+Γ)

Ποσό κλειόμενης χρήσεως 1999

35 115 154 080

38 615 154 080

2 782 064 320

2 782 064 320

1 095 320 140

1 095 320 140

38 807 238 540

300 000 000

1 285 760 189

1 585 760 189

2 298 828 137

0

0

277 584 223

105 159 313

2 681 671 673

4 287 331 881

20 390 000

20 390 000

40 886 251 472

2 614 847 328

400 000

2 615 347 328

55 044 239

65 044 239

2 670 391 565

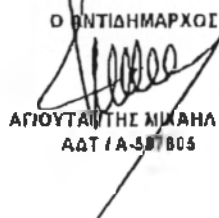
43 259 570 402

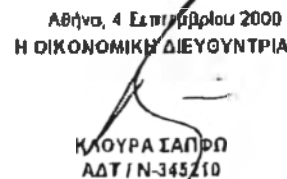
43 259 570 402

	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 1999		Ποσό κλειόμενης χρήσεως 1998
Ι. Αποτελέσματα εμεταλλεύσεως			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		6 567 152 499	
2. Έσοδα από φόρους εισοδήματος-πρόστιμα-προσαυξήσεις		6 176 617 840	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		1 831 285 770	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		9 016 036 109	
		7 194 173 086	
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εμεταλλεύσεως		1 871 861 023	
ΠΛΕΟΝ: Άλλα έσοδα		129 235 230	
Σύνολο		1 851 098 253	
Μείον: 1 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1 137 014 543		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	51 091 602	1 188 106 145	
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εμεταλλεύσεως		762 992 108	
ΠΛΕΟΝ: 4 Πιστωτικά τόκοι και συναφή έσοδα		2 504 689	
Μείον: 3 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	298 705 394	(296 200 705)	
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εμεταλλεύσεως		466 791 403	
ΠΛΕΟΝ: Έπιτακτα αποτελέσματα			
1. Έπιτακτα και ανέργων έσοδα		292 092 689	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		446 037 096	
		738 129 785	
Μείον: 1 Έπιτακτα και ανέργων Έξοδα	0		
3 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	109 901 048	109 901 048	628 228 737
Οργανικά και έπιτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			
Μείον: Σύνολο αποβλέπων παγίων στοιχείων		1 452 197 736	
Μείον: Οικονομικές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1 452 197 736	0
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			1 096 020 140

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΑΔΤ / Μ-258104

Ο ΕΠΙΤΗΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΑΓΟΥΤΑ ΤΗΣ ΜΑΡΙΑΣ
ΑΔΤ / Α-307805

Αθήνα, 4 Σεπτεμβρίου 2000
Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

ΚΟΥΡΑΣ ΙΑΠΩΝ
ΑΔΤ / Ν-345210

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΦΙΛΙΠΠΟΠΟΥΛΟΣ ΣΩΤΗΡΙΟΣ
ΑΔΤ / Ι-268809

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΜΑΜΠΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ
ΑΔΤ / Ε-718844

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ - ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αμαρουσίου

Ελέγξαμε τις οικονομικές καταστάσεις του «ΔΗΜΟΥ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ» της εταιρικής χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 1999. Ο έλεγχός μας, έγινε με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999, του Π.Δ. 410/1995 με τις σχετικές τροποποιήσεις του και με ελεγκτικές διαδικασίες που κρίνουμε κατάλληλες, βάσει των αρχών και κανόνων ελεγκτικής που ακολουθεί το Έγγραφο Ορκωτών Ελεγκτών. Τέθηκαν στη διάθεσή μας τα βιβλία και στοιχεία που ήρθαν ο Δήμος και μας δόθηκαν οι αναγκαίες για τον έλεγχο πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε. Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλασικό Λογιστικό Σχέδιο. Τα κόστη αγαθών και υπηρεσιών, προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις παραδοχόμενες αρχές λογιστικού κόστους. Από τον παραπάνω έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Για πλαίσιο εφαρμογής του Διπλογραφικού Συστήματος, το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Δήμου χρειάζεται ρητή βελτίωση για να αντιστοιχεί στις διαχειριστικές και λογιστικές ανάγκες αυτού. 2) Στο λογαριασμό του ενεργητικού (Γ-III-7) «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» ποσού δρχ. 2.408.243.397 περιλαμβάνεται το κόστος κατασκευής των Τεχνικών Έργων του Δήμου της χρήσεως 1999 τα οποία βρίσκονται σε εξέλιξη με την ολοκλήρωση των έργων αυτών και την οριστική παραλαβή τους θα μεταφερθούν στους αντίστοιχους λογαριασμούς παγίων σπόμε θα αρχίσουν και οι αποσβέσεις τους. 3) Ο λογαριασμός του ενεργητικού (Γ-III-1) «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» ποσού δρχ. 20.390.000 αφορά: α) καιά ποσό δρχ. 12.000.000 την αξία κήσεως συμμετοχής κατά 100% στην Δημοτική Επιχείρηση Ανάπτυξης Δήμου Αμαρουσίου ελεγχόμενη από Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή. Με βάση το τελευταίο δημοσιευμένο Ισολογισμό της 31.12.1999, η εσωτερική λογιστική αξία της συμμετοχής αυτής ήταν αρνητική και ανέρχεται στο ποσό των δρχ. 206.027.179. β) καιά ποσό δρχ. 8.140.000 την αξία κήσεως συμμετοχής σε ανώνυμη εταιρεία (Ε.Δ.Ε.Χ.Υ. Α.Ε.) μη κοσμημένη στο Χρηματοίηριο ελεγχόμενη από Ορκωτό

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Σ. Καραγιάνης (2002) , « Το οικονομικό διαχειριστικό λογιστικό σύστημα των Δήμων ». Αθήνα , Εκδόσεις Γ.Μ. Καραναστάση.
2. Ο Δημοτικός και Κοινοτικός Κώδικας εκδ. Ε.Ε.Τ.Α.Α.
3. Δρ. Γεώργιος Χρ, Δασκάλου (1994) , « Χρηματοδότηση Επιχειρήσεων » . Αθήνα , Σύγχρονη Εκδοτική.
4. Κωνσταντίνος Κάντζος M.B.A.,Ph.D ,(1997) , « Ανάλυση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ». Αθήνα , Interbooks.