

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ**Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α**

Από το 20ο πρακτικό της 08-11-2013 ειδικής συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Διδυμοτείχου.

Απόφαση αριθμ. 316/2013

ΘΕΜΑ: Έγκριση Απολογισμού-Ισολογισμού & Αποτελεσμάτων Χρήσης Δήμου Διδυμοτείχου έτους 2012

Στο Διδυμότειχο, σήμερα στις 08 του μηνός Νοεμβρίου, του έτους 2013, ημέρα Δευτέρα και ώρα 19:00 μ.μ. το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου συνήλθε σε ειδική συνεδρίαση στην αίθουσα συνεδριάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου Διδυμοτείχου, ύστερα από την με αριθμό πρωτ.20/04-11-2013 έγγραφη πρόσκληση της Προέδρου Δ.Σ., κατά τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87), η οποία επιδόθηκε και δημοσιεύθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του προαναφερθέντος άρθρου, παρόντος και του γραμματέως κ.Τερζούδη Δούλη.

Παρόντος του Δημάρχου κ. Πατσουρίδη Παρασκευά, αφού διαπιστώθηκε από την Πρόεδρο του Δημοτικού Συμβουλίου, πως υπήρχε νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι σε σύνολο 27 μελών βρέθηκαν παρόντα 22 μέλη και ονομαστικά οι :

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

- 1.Αραμπατζής Κυπαρίσσης
- 2.Ρήγας Νικόλαος
- 3.Πετρίδου Μαρία
- 4.Τσιαγκανάς Ιωάννης
- 5.Πουργιάζη Χρυσή
- 6.Γκουρλουμένου Δέσποινα
- 7.Περιστεράκης Ευάγγελος
- 8.Τοπαλούδης Ιωάννης
- 9.Κατσανούδης Θεόδωρος
- 10.Τοκαμάνης Χρήστος
- 11.Κυρούδης Νέστορας
- 12.Μανάκα Ευγενία
- 13.Σιναπίδης Στέφανος
- 14.Γκουγκούδη Αθανασία
- 15.Περιστεράκης Δημήτριος
- 16.Βαργιαμίδης Βασίλειος
- 17.Παπαδόπουλος Δημήτριος
- 18.Γκογκάκης Χρήστος
- 19.Παρασκευόπουλος Ιωάννης
- 20.Τζιβάρας Γεώργιος
- 21.Καλαϊτζής Ευάγγελος
- 22.Τσιμπανλιώτης Ευάγγελος

ΑΠΟΝΤΕΣ

- 1.Λεπίδης Χρήστος
- 2.Δουλάκη Χρυσωάννα
- 3.Παγωνάκης Νικόλαος
- 4.Παπαδόπουλος Σαράντης
- 5.Κελεσίδης Αναστάσιος

Στην ειδική συνεδρίαση καλέστηκαν και παραβρεθήκαν ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής κ. Βαρλάμης Βασίλειος και ο λογιστής κ. Ζουμπούλης Μαντζιάρακης.

Η κ. Πρόεδρος αφού κήρυξε την έναρξη της ειδικής συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου και ανακοίνωσε το 1^ο και μοναδικό θέμα της ημερήσιας διάταξης, έδωσε στη συνέχεια το λόγο στην Προϊσταμένη Οικονομικού Τμήματος κ. Τσουλτζίδου Μαρία, που είπε τα ακόλουθα:

Με το άρθρο 163 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/06), ορίζονται τα εξής: Ο Απολογισμός, Ισολογισμός & τα Αποτελέσματα Χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή - λογιστή.

Ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεων, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) του Δήμου, εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων. Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό έλεγχο του, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής αναφέρει εάν ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Εκτός από το πιστοποιητικό ελέγχου, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχο του, παραθέτοντας επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό - λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και μαζί με την πράξη του Δημοτικού Συμβουλίου, υποβάλλονται στο Ελεγκτικό Συνέδριο και η υποβολή ανακοινώνεται στο Περιφερειάρχη της οικείας Περιφέρειας.

Το συμβούλιο αφότου παρέλαβε τον απολογισμό, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως και την έκθεση της οικονομικής επιτροπής αποφασίζει με πράξη του για την έγκριση του απολογισμού, ισολογισμού & αποτελέσματα χρήσης και διατυπώνει τις παρατηρήσεις του σχετικά με αυτόν, σε ειδική για αυτόν το σκοπό συνεδρίαση, στην οποία παρίσταται και ο διευθυντής των οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου.

Στους Δήμους που εφαρμόζουν κλαδικό λογιστικό σχέδιο, στην ανωτέρω ειδική συνεδρίαση καλείται και παρίσταται και ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής ή ο αναπληρωτής του, ο οποίος συνέταξε το πιστοποιητικό ελέγχου. Η απουσία του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή ή του αναπληρωτή του δεν επηρεάζει τη λήψη απόφασης του συμβουλίου, υπό τον όρο ότι αποδεικνύεται η εμπρόθεσμη πρόσκληση του στην ειδική συνεδρίαση.

Επειδή ο Δήμος Διδυμοτείχου εφαρμόζει κλαδικό λογιστικό σχέδιο, με την υπ' αριθμ. Γ52/2013 απόφαση του Δημάρχου, ορίστηκε ο κ. Βαρλάμης Βασίλειος (Α.Μ. ΣΟΕΛ 10261) ως ορκωτός ελεγκτής - λογιστής, με αναπληρωτή του τον κ. Σφούνο Αριστεΐδη (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14851) για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του έτους 2012.

Μετά τους απαραίτητους ελέγχους στον απολογισμό, ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης του Δήμου Διδυμοτείχου για το οικονομικό έτος 2012, προέβησαν στην σύνταξη πιστοποιητικού ελέγχου και έκθεσης ελέγχου.

Η οικονομική Επιτροπή, με την αριθ. 230/26-09-2013 απόφαση της σύμφωνα με την οποία διενέργησε τον προέλεγχο του απολογισμού, ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης του Δήμου της χρήσης 2012, υπέβαλλε στο Δημοτικό Συμβούλιο τον Απολογισμό, Ισολογισμό του οικονομικού έτους 2012, προς έγκριση μαζί με τα αποτελέσματα χρήσεως και τη σχετική έκθεση η οποία συνοπτικά έχει ως εξής:

Έχοντας υπόψη τις διατάξεις:

- 1) εδαφ. γ, § 1, άρθρου 72, Ν.3852/10 (Περί αρμοδιότητας της Οικονομικής Επιτροπής για προέλεγχο του απολογισμού)
- 2) § 1, άρθρου 163, Ν.3643/06 (Περί υποβολής στην Οικονομική Επιτροπή του λογαριασμού διαχείρισης του οικ. έτους που έληξε) Σας υποβάλλω τον απολογιστικό πίνακα οικ. έτους 2011 για προέλεγχο από εσάς και την υποβολή του στο Δημοτικό Συμβούλιο για έγκριση.

Όλα τα παραστατικά εισπράξεων και πληρωμών βρίσκονται στο Ταμείο και είναι στη διάθεσή σας για έλεγχο

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ,ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2012 ,ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.2 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 163 ΤΟΥ Ν.3463/06

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

1.ΕΣΟΔΑ

α/α	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα
1	Έσοδα	17.163.900,34	12.964.714,62	11.101.980,91

2.ΕΞΟΔΑ

α/α	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα Έξοδα
1	Έξοδα	17.163.900,34	8.851.778,86	8.851.778,86

3.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ

α/α	Περιγραφή	Ποσό
1	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	1.343.896,57
2	Χρηματικό υπόλοιπο 31/12/2012	2.250.202,05

4.ΠΑΓΙΕΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ

Τα ποσά των παγίων προκαταβολών που συστάθηκαν με απόφαση της Ο.Ε. επεστράφησαν στο ταμείο του Δήμου σύμφωνα με τις σύννομες διαδικασίες και απαλλάχθηκαν κάθε ευθύνης οι υπόλογοι.

Στην συνέχεια η κ. Πρόεδρος έδωσε το λόγο στον ορκωτό ελεγκτή – λογιστή κ. Βαρλάμη Βασίλειο ο οποίος ανέφερε τα εξής:

1. ΓΕΝΙΚΑ

1.1 ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο σκοπός του Π.Δ. 315/1999 είναι η απεικόνιση όλων των συναλλαγών του Δήμου με βάση το διπλογραφικό σύστημα ώστε να επιτευχθεί η καλύτερη δυνατή διασφάλιση της διαχειριστικής τάξης, η αρτιότερη ενημέρωση, η άμεση άντληση της πληροφορίας στο νέο περιβάλλον λειτουργίας καθώς και η καλύτερη διοικητική οργάνωση των οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου.

Βασική προϋπόθεση για την επίτευξη του σκοπού αυτού είναι η υιοθέτηση και η εφαρμογή των αρχών και διατάξεων που προβλέπει το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων & Κοινοτήτων (Π.Δ. 315/1999).

Η παρούσα έκθεση συντάσσεται με βάση το άρθρο 163 του Ν.3463/2006. Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου για τη χρήση 2012, έγινε κατόπιν ανάθεσης αυτού με την από Νο 308/23-10-2012 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Διδυμοτείχου. Παρατίθεται ανάλυση των κονδυλίων του Ισολογισμού, των Αποτελεσμάτων Χρήσεως καθώς και πρόσθετες διευκρινήσεις επί των παρατηρήσεων της έκθεσης ελέγχου μας και επί λοιπών θεμάτων.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

1. ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

Αξία κτήσης	31/12/2012	€	190.923,35
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2012	€	<u>149.006,94</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2012	€	<u>41.916,41</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά κατά € 190.923,35 έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης του Δήμου Διδυμοτείχου.

4. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

Αξία κτήσης	31/12/2012	€	1.128384,14
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2012	€	<u>821.274,47</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2012	€	<u>307.109,67</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά κατά € 82.674,35 έξοδα αναδιοργάνωσης (λογισμικά προγράμματα Η/Υ), οικονομοτεχνικές και πολεοδομικές μελέτες κατά € 912.755,56, έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων και δαπάνες εφαρμογής σχεδίου πόλεως, κατά € 82.907,60, και κατά € 50.046,63 λοιπά έξοδα εγκατάστασης του Δήμου Διδυμοτείχου.

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ανάλυση κατ' είδους παγίου, ημερομηνία κτήσης κτλ υπάρχει στο Μητρώο Παγίων Στοιχείων του Δήμου για όλο το πάγιο ενεργητικό, το οποίο εμφανίζεται στον ισολογισμό της 31/12/2012 ως ακολούθως:

II. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

1. ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Αξία κτήσης	31/12/2012	€	216.369,78
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2012	€	<u>145.567,73</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2012	€	<u>70.802,05</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά διάφορα έξοδα ερευνών και ανάπτυξης του Δήμου Διδυμοτείχου.

1. ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ

Αξία κτήσης	31/12/2012	€	2.110.718,27
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2012		<u>0,00</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2012	€	<u>2.110.718,27</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά γήπεδα-οικόπεδα σε διάφορους οικισμούς του Δήμου των οποίων η αξία προσδιορίστηκε κατά την απογραφή έναρξης 01/01/2011 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις ή κατόπιν εκτιμήσεως από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Οποιοσδήποτε αποκλίσεις στο παραπάνω κονδύλι που θα προκύψουν από την εφαρμογή του Εθνικού Κτηματολογίου θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 315/1999.

1^α. ΚΤΗΡΙΑΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

Αξία κτήσης	31/12/2012	€	1.459.906,61
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2012	€	<u>1.391.547,40</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2012	€	<u>68.359,21</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά κτηριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως σε διάφορους οικισμούς του Δήμου Διδυμοτείχου.

1β. ΠΛΑΤΕΙΕΣ – ΠΑΡΚΑ-ΠΑΙΔΟΤΟΠΟΙ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

Αξία κτήσης	31/12/2012	€	1.537.863,24
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2012	€	<u>1.114.379,47</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2012	€	<u>423.483,77</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά πλατείες, πάρκα και παιδότοπους κοινής χρήσεως σε διάφορους οικισμούς του Δήμου Διδυμοτείχου.

1γ. ΟΔΟΙ - ΟΔΟΣΤΡΩΜΑΤΑ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

Αξία κτήσης	31/12/2012	€	7.468.973,34
-------------	------------	---	--------------

Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2012	€ 6.184.889,13
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2012	€ <u>1.284.084,21</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά οδούς και οδοστρώματα κοινής χρήσεως σε διάφορους οικισμούς του Δήμου Διδυμοτείχου.

1δ. ΠΕΖΟΔΡΟΜΙΑ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

Αξία κτήσης 31/12/2012	€ 1.556.179,6
Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2012	€ <u>1.069.664,92</u>
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2012	€ <u>486.514,73</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά πεζοδρόμια κοινής χρήσεως σε διάφορους οικισμούς του Δήμου Διδυμοτείχου.

2. ΑΓΡΟΙ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΛΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

Αξία κτήσης 31/12/2012	€ 4.168997,27
Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2012	€ <u>0,00</u>
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2012	€ <u>4.168.997,27</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά αγρούς, λατομεία και δάση σε διάφορους οικισμούς του Δήμου η αξία των οποίων προσδιορίστηκε κατά την απογραφή έναρξης 01/01/2011 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις ή κατόπιν εκτιμήσεως από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Οποιοσδήποτε αποκλίσεις στο παραπάνω κονδύλι που θα προκύψουν από την εφαρμογή του Εθνικού Κτηματολογίου θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 315/1999.

3. ΚΤΙΡΙΑ & ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

Αξία κτήσης 31/12/2012	€ 12.586.261,81
Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2012	€ <u>6.974.457,07</u>
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2012	€ <u>5.611.804,74</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά κτίρια, εγκαταστάσεις κτιρίων και ίδια τεχνικά έργα σε διάφορους οικισμούς του Δήμου Διδυμοτείχου των οποίων η αξία προσδιορίστηκε κατά

την απογραφή έναρξης 01/01/2011 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις ή κατόπιν εκτιμήσεως από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Οποιοσδήποτε αποκλίσεις στο παραπάνω κονδύλι που θα προκύψουν από την εφαρμογή του Εθνικού Κτηματολογίου θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 315/1999.

3β. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

.Αξία κτήσης	31/12/2012	€	1.278.094,76
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2012	€	<u>867.732,76</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2012	€	<u><u>410.362,00</u></u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως σε διάφορους οικισμούς του Δήμου Διδυμοτείχου.

3γ. ΛΟΙΠΕΣ ΜΟΝΙΜΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

Αξία κτήσης	31/12/2012	€	4.757.475,22
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2012	€	<u>3.158.199,90</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2012	€	<u><u>1.599.275,32</u></u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως (διαμορφώσεις κοινοχρήστων χώρων, διευθετήσεις χειμάρρων, αρδευτικά, φράγματα, βελτιώσεις βοσκοτόπων, ομβροδεξαμενές, ποτίστρες, , γεωτρήσεις , βελτιώσεις ύδρευσης κ.λ.π) σε διάφορους οικισμούς του Δήμου Διδυμοτείχου.

4. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ -ΤΕΧΝ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ - ΛΟΙΠ. ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

Αξία κτήσης	31/12/2012	€	2.312.747,68
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2012	€	<u>2.010.247,99</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2012	€	<u><u>302.499,69</u></u>

Το ανωτέρω κονδύλι ως προς τις αξίες κτήσεως αναλύεται ως εξής:

Μηχανήματα	€	1.869.235,11
Τεχνικές Εγκαταστάσεις	€	320.641,87
Φορητά μηχανήματα χειρός	€	10.350,07

Εργαλεία	€	4.516,37
Λοιπός εξοπλισμός	€	<u>108.004,26</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>2.312.747,68</u>

5. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

Αξία κτήσης	31/12/2012	€	2.660.192,85
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2012	€	<u>2.208.799,82</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2012	€	<u>451.393,03</u>

Το ανωτέρω κονδύλι ως προς τις αξίες κτήσεως αναλύεται ως εξής:

Αυτοκίνητα - Λεωφορεία	€	312.714,64
Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	€	121.438,01
Φορτηγά - ρυμούλκες ειδ. χρήσεως	€	1.965.672,79
Λοιπά μέσα μεταφοράς	€	<u>260.367,41</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>2.660.192,85</u>

6. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

Αξία κτήσης	31/12/2012	€	2.501.964,56
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2012	€	<u>2.216.348,98</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2012	€	<u>285.615,58</u>

Το ανωτέρω κονδύλι ως προς τις αξίες κτήσεως αναλύεται ως εξής:

Έπιπλα	€	365.424,13
Σκεύη	€	88.140,23
Μηχανές γραφείου	€	80.977,67
Η/Υ & Ηλεκτρ. συγκρ/τα	€	355.123,45
Μέσα αποθηκ. & μεταφοράς	€	96.558,07
Εξοπλισμός τηλεπ/νιών	€	41.191,91
Λοιπός εξοπλισμός	€	1.461.552,09
Σκεύη εκτός εκμετάλλευσης	€	1.878,21
Μηχανές γραφείων εκτός εκμετάλλευσης	€	584,00
Εξοπλισμός τηλεπ/νιών εκτός εκμετάλλ/σης	€	604,55
Έργα τέχνης	€	<u>9.330,25</u>

ΣΥΝΟΛΟ

€ 2.501.964,56**7. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ**

Αξία κτήσης	31/12/2012	€	1198.127,47
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2012	€	<u>000</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2012	€	<u>1.198.127,47</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά έργα του Δήμου, τα οποία είτε δεν είχαν ολοκληρωθεί είτε δεν είχαν παραληφθεί οριστικά μέχρι την 31/12/2012 και δεν έχει αρχίσει η διαδικασία απόσβεσής τους εντός της χρήσης.

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

Κτίρια υπό κατασκευή	€	422.023,37
Μηχανήματα και εγκαταστάσεις	€	3.870,02
Ασώματες ακινητοποιήσεις	€	409.238,27
Μεταφορικά μέσα	€	1.453,86
Έπιπλα και σκεύη	€	58.906,00
Δαπάνες κατασκευής παγίων εγκαταστάσεων	€	67.506,53
Εγκαταστάσεις δικτύου Ηλεκτροφωτισμού	€	26.959,57
Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	€	73.761,59
Μελέτες – έρευνες	€	<u>134.408,26</u>
Σύνολο	€	<u>1.198.127,47</u>

III. ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ**ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ****1. ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ**

	€	6.608.251,20
<u>Μείον</u> :Προβλέψεις για υποτίμηση	€	<u>1.403.789,13</u>
	€	<u>5.204.462,07</u>

Η αξία κτήσεως των τίτλων πάγιας επένδυσης αναλύεται ως εξής:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΞΙΑ 31/12/2012
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΡΑΔΙΟΦΩΝΟ ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟΥ	73.367,57
ΔΗ.ΚΕ.ΔΙ.	706.749,82
Ε.Ε.Α.Β.Ε. Α.Ε.	137.439,24
Δ.Ε.Σ.Δ.Δ.	29.347,03
Δ.Ε.Υ.Α.Δ.	5.080.727,00
ΕΘΝΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΔΗΜΩΝ ΠΡΟΑΓΩΓΗΣ ΥΓΕΙΑΣ	500,00
ΕΘΝΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΠΟΛΕΩΝ ΜΕ ΠΟΤΑΜΙΑ	500,00
ΕΝΩΣΗ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΠΟΛΕΩΝ ΜΕ ΜΕΣΑΙΩΝΙΚΑ ΚΑΣΤΡΑ	500,00
ΔΗ.ΚΕ.ΔΗ.ΜΕΤΑΞ.	237.388,11
Ε.Ε.Α.Β.Ε. Α.Ε. (ΜΕΤΑΞΑΔΕΣ)	42.170,00
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟΥ ΑΕ (ΜΕΤΑΞΑΔΕΣ)	44.020,54
ΔΙ.Α.Α.ΜΑ.Θ. ΑΕ	13.428,90
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟΥ ΑΕ	<u>242.112,99</u>
ΣΥΝΟΛΟ	<u>6.608.251,20</u>

Οι συμμετοχές του Δήμου αφορούν πέντε (5) Δημοτικές Επιχειρήσεις, τρεις (3) Ανώνυμες εταιρείες και τρεις (3) Αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες, οι οικονομικές καταστάσεις των οποίων δεν ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, εκτός μιας εξ αυτών. Σημειώνουμε ότι δεν τέθηκαν υπόψη μας οι οικονομικές καταστάσεις της μιας εκ των Ανωνύμων εταιρειών και των τριών Αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών συνολικής αξίας € 110.306,17 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση τους καθώς και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης.

Προβλέψεις υποτίμησης

Οι προβλέψεις υποτίμησης (Ζημίες από την αποτίμηση συμμετοχών) του Δήμου Διδυμοτείχου προέκυψαν από τις παρακάτω συμμετοχές:

ΔΗ.ΚΕ.ΔΙ	€ 706.749,82
Αναπτύξ. Εταιρ. Περιφέρειας Διδυμοτείχου ΑΕ	€ 242.112,99
Εταιρ.Ερευν.&Αναπ.Βορ.Έβρου ΑΕ	€ 102.000,64
Δ.Ε.Σ.Δ.Δ.	€ 29.347,03
ΔΗ.ΚΕ.ΔΗ.ΜΕ.	€ 237.388,11
ΑΝΑΠΤ.ΕΤ. ΠΕΡΙΦ.ΔΙΔΥΜ. ΑΕ (ΜΕΤΑΞΑΔΕΣ)	€ 44.020,54
Ε.Ε.Α.Β.Ε. Α.Ε. (ΜΕΤΑΞΑΔΕΣ)	€ 42.170,00
<u>Σύνολο</u>	<u>€ 1.403.789,13</u>

Οι ανωτέρω προβλέψεις υποτίμησης προέκυψαν σωρευτικά από τη χρήση της έναρξης τήρησης του διπλογραφικού συστήματος από το Δήμο Διδυμοτείχου.

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ+ΓΠΙ) € **23.676.499,41**

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Π. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

1. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ € **1.807.589,39**

Μείον :Προβλέψεις € 1.166.780,00

€ **640.809,39**

Στο ανωτέρω κονδύλι περιλαμβάνεται ποσό € 1.668.509,17, το οποίο αφορά καθυστερημένες απαιτήσεις από έσοδα του Δήμου που είχαν βεβαιωθεί σε προηγούμενες χρήσεις. Ο Δήμος έχει ήδη σχηματίσει πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων του για πιθανή ζημία που θα προκύψει από τη μη είσπραξη των απαιτήσεων αυτών ποσού € 1.166.780,00 η οποία και κρίνεται από εμάς ως επαρκής.

11. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ € **15.966,61**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά α) την παγία προκαταβολή στους εισπράκτορες του Δήμου κος Σταμπόλη Κασμίρη ποσού € 4.000,00 και β) πίστωση από το ΥΠ. Ανάπτυξης-Ανταγωνιστικότητας & Ναυτιλίας για την κοινή αξιοποίηση και προώθηση των παλαιών λουτρών στη διασυνοριακή περιοχή Ελλάδα - Βουλγαρίας - JOVAPROB -{ Προγράμματος Ευρωπαϊκής Εδαφικής Συνεργασίας) ποσού € 11.966,61 .

ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ € **656.776,00**

IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

1. ΤΑΜΕΙΟ € **39.145,55**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τα μετρητά που είχε στο ταμείο του ο Δήμος Διδυμοτείχου την 31/12/2012.

Σημειώνουμε ότι πραγματοποιήσαμε καταμέτρηση του ταμείου του Δήμου στις 20/09/2013 χωρίς να σημειωθεί κάποια σημαντική διάφορα (Διαφορά 1,78€πλεόνασμα).

3. ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ & ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ € 2.230.370,96

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τα υπόλοιπα της 31/12/2012 καταθέσεων όψεως του Δήμου Διδυμοτείχου σε διάφορες τράπεζες και αναλύεται ως εξής:

Καταθέσεις στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	€ 92.210,99
Καταθέσεις στην ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	€ 793,70
Καταθέσεις στην ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	€ 1.965.702,17
Καταθέσεις στην ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	€ 74.472,61
Καταθέσεις στην ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ	€ 97.191,49
Σύνολο	<u>€ 2.230.370,96</u>

Διενεργήθηκε συμφωνία μεταξύ των υπολοίπων που εμφανίζονται στα βιβλία του Δήμου με τα αντίστοιχα extraits των τραπεζών και διαπιστώθηκε η συμφωνία των ανωτέρω υπολοίπων με 31/12/2012.

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ € 2.269.516,51**ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ. ΕΝ/ΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)** € 2.926.292,51**Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ****1.ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ** € 220.939,79

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά έσοδα από τις εκκαθαρίσεις της ΔΕΗ για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο 2012 τα οποία θα εισπραχτούν μέσα στο επόμενο έτος 2013.

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε) € 27.172.757,79**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ****2. Χρεωστικοί λογ/σμοί προϋπολογισμού** € 32.039.227,34

Οι ανωτέρω λογαριασμοί τηρούνται για να παρακολουθούν την εκτέλεση του προϋπολογισμού του Δήμου στο Διπλογραφικό σύστημα.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ**Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ****Ι. ΚΕΦΑΛΑΙΟ** € **6.598.513,09**

Το κεφάλαιο αρχικά προσδιορίστηκε ως διαφορά Ενεργητικού και Παθητικού. Σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Π.Δ. 315/1999 οποιεσδήποτε αποκλίσεις προκύπτουν μεταξύ της Απογραφής Έναρξης και της πραγματικής περιουσιακής κατάστασης του Δήμου καταχωρούνται με μεταβολή του κεφαλαίου.

Στην χρήση του 2012 καμία μεταβολή του καταβλημένου κεφαλαίου δεν πραγματοποιήθηκε.

ΙΙ. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ – ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ**4. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ** € **14.491.057,21**

Το ανωτέρω ποσό αφορά έσοδα από επιχορηγήσεις που έχουν χορηγηθεί στο Δήμο από διάφορους φορείς και το πρόγραμμα δημοσίων επενδύσεων (Σ.Α.Τ.Α, ΘΗΣΕΑΣ, ΟΠΑΓΚ, ΥΠΟΥΡΓ. ΠΑΙΔΕΙΑΣ & ΘΡΗΣΚΕΥΜ., INTERREG, Ε.Ε. κ.α.) για αγορά πάγιων περιουσιακών στοιχείων και κατασκευή εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως. Οι επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων δεν μεταφέρονται στα αποτελέσματα αλλά αποσβένονται ανάλογα με την ωφέλιμη ζωή των παγίων για την κατασκευή των οποίων έχουν χορηγηθεί.

ΙV. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ**1.ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΟΣ ΕΙΣ ΝΕΟ** € **918.948,10**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά το κέρδος που προέκυψε αθροιστικά την χρήση 2011 και την τρέχουσα χρήση 2012.

ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV) € **22.008.518,40****Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ**

1. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ**

€ 55.502,42

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά πρόβλεψη για τη ν αποζημίωση προσωπικού των υπαλλήλων αορίστου χρόνου του Δήμου λόγω συνταξιοδότησής τους.

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**I. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ****2. ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ**

€ 2.666.635,30

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά χρεολυτικές δόσεις δανείων οι οποίες είναι πληρωτέες μετά την 31/12/2013.

Το σύνολο των οφειλών του Δήμου Διδυμοτείχου προς διάφορες τράπεζες αναλύεται ως εξής:

Ταμείο παρακαταθηκών & δανείων	€ 112.217,42
Τράπεζα Πειραιώς	€ 2.554.417,88
Σύνολο	€ 2.666.635,30

Επιβεβαιώσαμε τα παραπάνω υπόλοιπα με τα extraits των ανωτέρω πιστωτικών ιδρυμάτων και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.

II. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**1. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ**

€ 1.204.960,27

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τα υπόλοιπα της 31/12/2012 των ανεξόφλητων τιμολογίων του Δήμου Διδυμοτείχου προς διάφορους προμηθευτές. Κατά τον έλεγχο μας εστάλησαν επιστολές σε αρκετούς προμηθευτές (σύνολο υπολοίπων για τα οποία ζητήθηκε επιβεβαίωση € 341.526,65 ήτοι ποσοστό 28% επί του συνολικού υπολοίπου) για την επιβεβαίωση των οφειλών του Δήμου σε αυτούς κατά την 31/12/2012. Παραθέτουμε πίνακα με τα υπόλοιπα προμηθευτών για τα οποία ζητήθηκε επιβεβαίωσή τους:

	ΟΝΟΜΑ/ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜ/ΤΗ	ΠΟΣΟ ΣΕ €
1	ENVITEC Α.Ε. ΠΑΝ. ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΣ Κ/Ξ	269.040,00
2	ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ Α.Β.Ε.Ε.	6.605,26

3	ΕΛΑΝΚΟ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.Β.Ε	7.592,87
4	ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΑΛΥΚΕΣ Α.Ε.	10.538,91
5	ΗΛΕΚΤΡΟΡΑΜΑ Α.Ε	15.411,53
6	ΘΡΑΚΙΚΗ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Α.Ε.	10.629,66
7	ΜΠΕΤΟΝΤΑΚ ΑΕ	15.978,93
8	ΠΡΟΜΟΤ.Ι ΛΑΙΝΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε	2.346,81
9	ΣΑΡΑΚΑΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗ Α.Ε.Β.Ε.	3.382,68
10	ΕΝΒΙΤΕΣ Α.Ε. ΠΑΝ. ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΣ Κ/Ξ	<u>269.040,00</u>
	ΣΥΝΟΛΟ	<u>341.526,65</u>

Επισημαίνουμε ότι μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας Εκθέσεως δεν είχαμε λάβει απαντήσεις από όλους τους προμηθευτές για τους οποίους ζητήθηκε επιβεβαίωση των υπολοίπων τους. Σημειώνουμε ότι εάν ληφθεί απάντηση από προμηθευτή που θα εμφανίζει σημαντική διαφορά θα σας ενημερώσουμε με σχετική επιστολή μας.

2. ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ

€ 19.638,39

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά επιταγές πληρωτέες οι οποίες τακτοποιήθηκαν μέσα στην επόμενη χρήση.

5. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

€ 43.332,20

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά κυρίως τις υποχρεώσεις του Δήμου προς τη Δ.Ο.Υ κατά την 31/12/2012 από φόρους και τέλη αμοιβών προσωπικού, αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών, παρακρατούμενο φόρο 1% - 4% - 8% προμηθευτών υπέρ Δημοσίου και αναλύεται ως εξής:

Φ.Μ.Υ.	€	8.205,97
Φόροι αμοιβών τρίτων	€	1.446,53
Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών μελών Δ.Σ. κλπ	€	5.542,80
Φόροι προμηθευτών 1%,4%,8%	€	24.072,51
Χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδ. από οικοδομές	€	<u>4.064,39</u>
Σύνολο	€	<u>43.332,20</u>

Οι παραπάνω υποχρεώσεις τακτοποιήθηκαν μέσα στην επόμενη χρήση.

6. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ € **44.519,92**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τις υποχρεώσεις του Δήμου προς τους φορείς κύριας και επικουρικής ασφάλισης (Ι.Κ.Α, ΤΣΜΕΔΕ, ΤΥΔΚΥ, ΤΕΑΔΥ, Ο.Π.Α.Δ. κ.λ.π) κατά την 31/12/2011 και αναλύεται ως εξής:

ΙΚΑ	€ 14.547,70
ΤΠΔΥ	€ 3.541,41
ΤΥΔΚΥ	€ 18.313,76
ΤΣΜΕΔΕ	€ 1.837,18
Φορείς επικουρικής ασφάλισης	€ <u>6.279,87</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€ <u><u>44.519,92</u></u>

Οι παραπάνω υποχρεώσεις τακτοποιήθηκαν μέσα στην επόμενη χρήση.

7. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ**€ **399.754,43**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τις χρεολυτικές δόσεις των δανείων του Δήμου που εξοφλούνται μέσα στην επόμενη χρήση 2013.

Ανάλυση:

Τράπεζα Πειραιώς	€ 379.742,96
Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων	€ <u>20.011,47</u>
Σύνολο	€ <u><u>399.754,43</u></u>

11. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ€ **651.425,55**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά υποχρεώσεις του Δήμου από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου και τρίτων (κυρίως παρακρατήσεις αποδοχών των υπαλλήλων του Δήμου για εξόφληση δανείων τους προς το ταχυδρομικό ταμειυτήριο, κρατήσεις υπέρ του συλλόγου εργαζομένων, ΤΕΑΔΥ - ΤΠΔΥ προμηθειών-διαγωνισμών). Κατά τον έλεγχο μας εστάλησαν επιστολές σε ορισμένους πιστωτές (σύνολο υπολοίπων για τα οποία ζητήθηκε επιβεβαίωση € 285.005,00 ήτοι ποσοστό 44% επί του συνολικού υπολοίπου) για την επιβεβαίωση των οφειλών του Δήμου σε αυτούς κατά την 31/12/2012.

Παραθέτουμε πίνακα με τα υπόλοιπα πιστωτών για τα οποία ζητήθηκε επιβεβαίωσή τους:

ΟΝΟΜΑ/ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΙΣΤΩΤΗ	ΠΟΣΟ ΣΕ €
------------------------	-----------

1	BRAINBOX (ΜΠΡΕΙΝ ΜΠΟΧ) - ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	237.421,98
2	OTS-OPEN TECHNOLOGY SERVICES A.E.- ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΝΟΙΚΤΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ Α.Ε.	23.014,49
3	ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΘΡΑΚΗ -Δ.Ο.Κ ΑΕ	18.583,15
4	ΚΕΡΔΟΣ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α.Ε.	1.708,24
5	ΚΩΤΣΙΟΥ ΑΕ	4.277,14
	ΣΥΝΟΛΟ	<u>285.005,00</u>

ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ) € **5.030.266,06**

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

2. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα € **78.470,91**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά έξοδα από τις εκκαθαρίσεις της ΔΕΗ για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο 2012 τα οποία θα πληρωθούν μέσα στο επόμενο έτος 2013.

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ) € **27.172.757,79**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

2. Πιστωτικοί λογ/σμοί προϋπολογισμού € **32.039.227,34**

Οι ανωτέρω λογαριασμοί τηρούνται για να παρακολουθούν την εκτέλεση του προϋπολογισμού του Δήμου στο Διπλογραφικό σύστημα.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Α. ΕΣΟΔΑ

1. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ € **2.060.259,26**

2. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ -ΕΙΣΦΟΡΕΣ-ΠΡΟΣΤΙΜΑ € **209.255,15**

3. ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧ. ΑΠΟ ΚΡΑΤΙΚΟ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓ. € **3.669.958,96**

ΣΥΝΟΛΟ € **5.939.473,37**

Από την επισκόπηση των λογαριασμών εσόδων της χρήσεως 2012 και το δειγματοληπτικό έλεγχο αυτών, προέκυψε ότι τα κονδύλια που καταχωρήθηκαν στους λογαριασμούς αυτούς προέρχονταν από τις συνήθεις συναλλαγές του Δήμου και αφορούν δεδουλευμένα έσοδα της χρήσεως.

ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ € **4.905,09**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά λοιπά έσοδα από εξειδικευμένες λειτουργικές υπηρεσίες (Έσοδα από ποτίστρες, έσοδα από έκδοση υπηκοότητας σε αλλοδαπούς κλπ) του Δήμου Διδυμοτείχου.

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ € **24.686,53**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τόκους από καταθέσεις όψεως και προθεσμίας του Δήμου Διδυμοτείχου σε διάφορες τράπεζες.

Β. ΕΞΟΔΑ

1. ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	€ 2668.620,22
2. ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΑΙΡΕΤΩΝ ΑΡΧΟΝΤΩΝ & ΤΡΙΤΩΝ	€ 605.087,94
3. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	€ 972.654,99
4. ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	€ 5.095,70
5. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	€ 245.237,99
6. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	€ 2.338.516,30
7. ΠΑΡΟΧΕΣ – ΧΟΡΗΓΙΕΣ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ-ΔΩΡΕΕΣ	€ <u>985.898,98</u>
<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>	€ <u>7.821.112,12</u>

Από την επισκόπηση των λογαριασμών εξόδων της χρήσεως 2012 και το δειγματοληπτικό έλεγχο αυτών, προέκυψε ότι τα κονδύλια που καταχωρήθηκαν στους λογαριασμούς αυτούς προέρχονταν από τις συνήθεις συναλλαγές του Δήμου και αφορούν δεδουλευμένα έξοδα της χρήσεως.

ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ € **107.015,77**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τόκους δανείων που αναλογούν στην παρούσα χρήση.

Γ. ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

1. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ € **2.338.516,30**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τις αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων του Δήμου Διδυμοτείχου.

2. ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ € **1.297.501,28**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά : τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας προηγ. χρήσεων ποσού €**14.250,50**, τέλη ηλεκτροφωτισμού για τους μήνες 10ο, 11ο και 12ο της χρήσεως 2011 ποσού €**419.206,33**, τέλη ύδρευσης και αποχέτευσης ποσού €**92.690,68**, έσοδα από πρόστιμα ΚΟΚ χρήσης 2011 ποσού €**276.576,24**, έσοδα από ΣΑΤΑ χρήσεως 2011 ποσού €**938.966,00** καθώς και λοιπά έσοδα προηγ. χρήσεων ποσού €**17.095,42**.

1. ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ € **19.638,39**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα για την χρήση 2012.

3. ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ € **823.194,47**

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού δημ. επιχ. παρελθόντων ετών	€ 195.363,70
Ταχτοποιήσεις λογ/σμων ΙΚΑ προηγ. χρήσεων	€ 25.410,71
Δαπάνες έργων προηγ/ων χρήσεων	€ 38.124,00
Τακτοποιήσεις προμηθευτών και πιστωτών από προηγ. χρήσεις	€ 419.606,33
Δαπάνη από εκκαθαρίσεις ΔΕΗ 10 ^{ου} , 11 ^{ου} & 12 ^{ου} 2011	€ 125.186,09
Διαγραφή χρηματικών καταλογών προηγ. χρήσεων	€ 18.226,09
Διάφορα έξοδα	€ <u>1.276,82</u>
Σύνολο	€ <u>823.194,47</u>

Τέλος θέλουμε να επισημάνουμε ότι μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης μας δεν λάβαμε επιστολές : α) από όλους τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου πλην ενός εξ αυτών για τυχόν αγωγές κατά του Δήμου. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την μη ύπαρξη αγωγών τρίτων κατά του Δήμου. Από την απάντηση ενός νομικού συμβούλου προκύπτει ότι κατά του Δήμου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, για διεκδίκηση αποζημιώσεων συνολικού ποσού € 20.872,24. Ο Δήμος δεν σχημάτισε πρόβλεψη εις βάρος των αποτελεσμάτων για την κάλυψη της ζημίας που πιθανολογείται ότι θα προκύψει εις βάρος του Δήμου από τις αγωγές αυτές, με συνέπεια οι προβλέψεις της χρήσεως να εμφανίζονται μειωμένες κατά € 20.872,24 περίπου, τα αποτελέσματα της χρήσης καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 20.872,24. Επίσης δεν λάβαμε επιστολή για τα ακίνητα των οποίων ο Δήμος έχει την κυριότητα, με αναφορά για τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών και β)

από την Τεχνική υπηρεσία του Δήμου για την επαλήθευση των ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση και την ορθή διαδικασία μεταφοράς των έργων που ολοκληρώθηκαν στους αντίστοιχους λογαριασμούς των παγίων. 2) ο Νομικός έλεγχος των τίτλων ιδιοκτησίας των ακινήτων του Δήμου δεν έχει ολοκληρωθεί.

Τελειώνοντας την παρούσα έκθεση ευχαριστούμε τη Διοίκηση και το Προσωπικό του Δήμου Διδυμοτείχου για τη βοήθεια τους για την πραγματοποίηση αυτής της εργασίας.

Στη συνέχεια ζήτησε και πήρε το λόγο ο κ.Τοκαμάνης λέγοντας τα εξής:

Ένα σχόλιο για το σκέλος της τεχνικής κατάρτισης του απολογισμού – ισολογισμού: Νομίζω ότι είναι σωστός και είναι σύμφωνα με τους κανόνες της οικονομικής επιστήμης και γι' αυτό πρέπει να δώσουμε τα εύσημα στην οικονομική υπηρεσία του Δήμου και στους ορκωτούς λογιστές που κοπιάσανε για να μας παρουσιάσουν τον ισολογισμό.

Σχετικά με την ουσία του απολογισμού δυστυχώς άλλος ένας ισολογισμός – απολογισμός του οποίου το 97% αφορά ανελαστικές δαπάνες δηλαδή δαπάνες που ούτως ή αλλιώς είτε υπήρχε πολιτική ηγεσία στο Δήμο είτε ήταν μόνο οι δημόσιοι λειτουργοί και λειτουργούσε ο Δήμος σε αυτόματο πιλότο με έσοδα και έξοδα που θα γινότανε. Τι θέλω να πω:

Χαρακτηριστικό σε όσα μας ανέφερε η εισηγήτρια ότι ο απολογισμός έχει εγγεγραμμένα 150.000 € περίπου που διακινήθηκαν μέσω του Δήμου μας και του Δήμου Σβίλεγκραντ και 200.000 € περίπου χρήματα του Δήμου Διδυμοτείχου που διακίνησε μέσω ΕΣΠΑ. Φαίνεται λοιπόν ότι κόντεψε να μας περάσει και ο Δήμος του Σβίλεγκραντ στην απορρόφηση εθνικών και ευρωπαϊκών κονδυλίων. Βέβαια η σύγκριση είναι απελπιστική αν θα πάμε σε ελληνικούς Δήμους, σε όμορους Δήμους ή οποιονδήποτε άλλο Δήμο για να δούμε τι γίνεται εκεί. Αυτό είναι που μας λυπεί πάρα πολύ και είναι και ο λόγος που εμείς θα καταψηφίσουμε αυτόν τον απολογισμό – ισολογισμό γιατί θεωρούμε ότι θα μπορούσε και θα έπρεπε να είχε πολλά περισσότερα κονδύλια τα οποία θα είχαν διεκδικηθεί από το Δήμο και θα είχαμε απτά αποτελέσματα για την πόλη και για τα χωριά μας σε έργα και σε δράσεις και ενέργειες προς όφελος των Δημοτών μας.

Στη συνέχεια ζήτησε και πήρε το λόγο ο κ.Δήμαρχος λέγοντας τα εξής:

Ο Δήμος για άλλη μια χρονιά νομίζω έχει φέρει έναν ισολογισμό ισοσκελισμένο και αυτό χάρη στη σωστή διαχείριση. Δεν γίνονται όλα με αυτόματο πιλότο. Όταν μειώσαμε τα χρέη κατά πολύ, με μια χρηστή διαχείριση όπως είπα και μολονότι όπως παρατηρήσατε υπάρχει μια διαφορά εισόδων κατά το 2012 κατά 1.600.000 € περίπου. Επίσης στα έξοδα 543.000€ είναι η δόση του δανείου. Είναι δύο από τα χαρακτηριστικά στοιχεία του ισολογισμού. Όσο αφορά για την απορροφητικότητα των κονδυλίων πράγματι δεν έχουμε απορροφητικότητα κονδυλίων γιατί το έχουμε πει επανειλημμένα για να κάνεις απορρόφηση κονδυλίων πρέπει να έχεις μελέτες και επίσης πρέπει να έχεις ένα τμήμα ανάπτυξης στελεχωμένο. Όταν δεν έχουμε υπαλλήλους στο τμήμα ανάπτυξης με έναν αιρετό δεν μπορούμε να έχουμε απορροφητικότητα.

Ωστόσο αυτά ήταν για το 2012, δεν ξέρω αν θυμάστε, τον Ιούλιο με Αύγουστο εξαγγέλλονταν από παντού ότι θα μειωθούν οι επιχορηγήσεις στους Δήμους από τον κρατικό προϋπολογισμό μέχρι που ήταν να κλείσουν οι Δήμοι. Γι' αυτό και τα χρήματα της ΣΑΤΑ ποσού 1.042.000 ήρθαν 30 – 31 Δεκεμβρίου. Επομένως δεν μπορούμε να μιλάμε για ανάπτυξη. Τώρα εάν παραδειγματιζόμαστε από άλλους Δήμους αυτό το αφήνω στην κρίση του λαού να το κρίνει. Ένα από τα μεγαλύτερα προβλήματα είναι ότι δεν έχουμε υπαλλήλους και φυσικά ότι δεν έχουμε μελέτες.

Επαναλαμβάνω κλείνοντας, το σημαντικό είναι ότι έχουμε ένα πλεονασματικό ισολογισμό, μια σωστή και χρηστή διαχείριση.

Το Δημοτικό Συμβούλιο αφού άκουσε την εισήγηση της κ.Προϊσταμένης Οικονομικού Τμήματος, και έλαβε υπόψη την 230/2013 απόφαση της οικονομικής επιτροπής, τις Οικονομικές Καταστάσεις Έτους 2012,την από 14/10/2013 έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή, περί ελέγχου του Ισολογισμού οικον. Έτους 2012 με τις αναφερόμενες σ' αυτήν παρατηρήσεις, τις σχετικές διατάξεις και έγγραφα μετά από διαλογική συζήτηση και αφού έλαβε υπόψη του τις ισχύουσες διατάξεις, έπειτα από διαλογική συζήτηση **κατά πλειοψηφία**, μειοψηφούντων των κ.Σιναπίδη Στέφανου, Κυρούδη Νέστορα, Περιστεράκη Δημητρίου και των κ.Τοκαμάνη Χρήστου, Βαργιαμίδη Βασιλείου, Γκογκάκη Χρήστου, Παπαδόπουλου Δημητρίου, Τσιμπανλιώτη Ευάγγελου (για τους λόγους που ανέφερε στην τοποθέτησή του ο κ.Τοκαμάνης) και κ.Τσιαγκανά Ιωάννη (ο οποίος ψήφισε υπέρ της έγκρισης των υποχρεωτικών δαπανών και κατά των υπόλοιπων δαπανών)

Αποφασίζει

Α) Εγκρίνει τον Απολογισμό του Οικονομικού έτους 2012, όπως αναλυτικά αναφέρεται παραπάνω και όπως επισυνάπτεται στην παρούσα απόφαση αποτελώντας αναπόσπαστο μέρος της, ήτοι:

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

1.ΕΣΟΔΑ

α/α	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα
1	Έσοδα	17.163.900,34	12.964.714,62	11.101.980,91

2.ΕΞΟΔΑ

α/α	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα Έξοδα
1	Έξοδα	17.163.900,34	8.851.778,86	8.851.778,86

3.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ

α/α	Περιγραφή	Ποσό
1	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	1.343.896,57
2	Χρηματικό υπόλοιπο 31/12/2012	2.250.202,05

4.ΠΑΓΙΕΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ

Τα ποσά των παγίων προκαταβολών που συστάθηκαν με απόφαση της Ο.Ε. επεστράφησαν στο ταμείο του Δήμου σύμφωνα με τις σύννομες διαδικασίες και απαλλάχθηκαν κάθε ευθύνης οι υπόλογοι.

Β) Εγκρίνει τις Οικονομικές Καταστάσεις Έτους 2012 (Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2012 και Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης 2012) όπως αναφέρονται παραπάνω και όπως επισυνάπτονται σε ενιαίο έντυπο στην παρούσα απόφαση αποτελώντας αναπόσπαστο μέρος της, αφού πρώτα ελέγχθηκαν από τον Ορκωτό Λογιστή κ. ΒΑΡΛΑΜΗ ΒΑΣΙΛΕΙΟ με Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 10261 της εταιρείας ΔΙΕΘΝΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕΟΕΛ (Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών), που ορίσθηκε με την Γ52/2013 Απόφ.Δημάρχου.

Στον κ. Δήμαρχο αναθέτει κάθε περαιτέρω ενέργεια.

Η απόφαση αυτή πήρε αριθμό **316/2013**

Για το σκοπό αυτό συντάχθηκε το παραπάνω πρακτικό, που υπογράφεται ως εξής:

Ο Πρόεδρος

Τα Μέλη

Α κ ο λ ο υ θ ο ύ ν

υ π ο γ ρ α φ έ ς

Σωστό απόσπασμα

Διδυμότειχο, 12-11-2013

Ο Δήμαρχος Διδυμοτείχου

Μ.Α.Δ.

ΓΚΟΥΡΛΟΥΜΕΝΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ