

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

Από το 17ο πρακτικό της 10-11-2015 ειδικής συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Διδυμοτείχου.

Απόφαση αριθμ. 262/2015**ΘΕΜΑ: Έγκριση Απολογισμού-Ισολογισμού & Αποτελεσμάτων Χρήσης Δήμου Διδυμοτείχου έτους 2014**

Στο Διδυμότειχο, σήμερα στις 10 του μηνός Νοεμβρίου, του έτους 2015, ημέρα Τρίτη και ώρα 7:00 μ.μ. το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου συνήλθε σε **ειδική συνεδρίαση** στην αίθουσα συνεδριάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου Διδυμοτείχου, ύστερα από την με αριθμό πρωτ.17/06-11-2015 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 14 μέλη και ονομαστικά οι :

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Σλαβούδης Κωνσταντίνος
2. Εμμανουηλίδης Δημήτριος
3. Καραμπασάκης Αναστάσιος
4. Κεσόγλου Δημήτριος
5. Καμάργιος Νικόλαος
6. Σταμπολίδου Βασιλική
7. Τζιβάρας Γεώργιος
8. Τοπαλούδης Ιωάννης
9. Τσιτσιφύλλας Σταύρος
10. Πετρίδου Μαρία
11. Πουργιάζη Χρυσή
12. Γκουρλουμένου Δέσποινα
13. Καραφείζη Βαΐα
14. Τσιγκουρλός Βασίλειος

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Τοκαμάνης Χρήστος
2. Τσιπούδης Αθανάσιος
3. Κισσούδης Χρήστος
4. Κελεσίδης Αναστάσιος
5. Δημοσχάκη Βασιλική
6. Τολίδης Χρήστος
7. Μηνούδης Παναγιώτης
8. Δελημπέη Χρυσούλα
9. Βαργιαμίδης Βασίλειος
10. Σιαλάκης Αθανάσιος
11. Παγωνάκης Νικόλαος
12. Θεοδοσίου Στυλιανή
13. Σίμογλου Αθανάσιος

Στην ειδική συνεδρίαση προσκλήθηκαν και παραβρεθήκαν ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής κ. Λαζαρίδης Νικόλαος και ο λογιστής κ. Ζουμπούλης Μαντζιάρκης.

Η κ. Πρόεδρος αφού κήρυξε την έναρξη της ειδικής συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου και ανακοίνωσε το μοναδικό θέμα της ημερήσιας διάταξης, έδωσε στη συνέχεια το λόγο στην Προϊσταμένη Τμήματος Προϋπολογισμού - Λογιστηρίου - Προμηθειών 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 χρήσεως, 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 έλεγχού 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 ελεγκτή - λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και μαζί με την πράξη του Δημοτικού Συμβουλίου, υποβάλλονται στο Ελεγκτικό Συνέδριο και η υποβολή ανακοινώνεται στην οικεία αποκεντρωμένη διοίκηση .

Το συμβούλιο αφότου παραλάβει 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. Γ48/2015 απόφαση του Δημάρχου, ορίστηκε ο κ Λαζαρίδης Νικόλαος (Α.Μ. ΣΟΕΛ 37641) ως ορκωτός ελεγκτής - λογιστής, με αναπληρωτή του τον κ Γιατρά Αντώνιο (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.19141) για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του έτους 2014 .

Μετά τους απαραίτητους ελέγχους στον απολογισμό, ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης του Δήμου Διδυμοτείχου για το οικον. έτος 2014, προέβησαν στη σύνταξη πιστοποιητικού ελέγχου και έκθεσης ελέγχου.

Η Οικονομική Επιτροπή, με την αριθ.**179/11-08-2015** απόφασή της σύμφωνα με την οποία διενέργησε τον προέλεγχο του απολογισμού, ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης του Δήμου της χρήσης 2014, υπέβαλλε στο Δημοτικό Συμβούλιο τον Απολογισμό, Ισολογισμό του οικονομικού έτους 2014, προς έγκριση μαζί με τα αποτελέσματα χρήσεως και τη σχετική έκθεση η οποία συνοπτικά έχει ως εξής:

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ,ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2014 ,ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ
ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.2 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 163 ΤΟΥ Ν.3463/06**

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

1. ΕΣΟΔΑ

α/α	περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	βεβαιωθέντα	εισπραχθέντα	υπόλοιπα εισπρακτέα
1	Έσοδα	20.052.122,43	11.893.957,43	10.037.890,35	1.856.067,08

2. ΕΞΟΔΑ

α/α	περιγραφή	προϋπολογισθέντα	ενταλθέντα	πληρωθέντα έξοδα
1	Έξοδα	20.052.122,43	7.653.408,78	7.653.408,78

3. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ

α/α	Περιγραφή	Ποσό
1	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους (2013)	2.109.196,06
2	Χρηματικό υπόλοιπο 31/12/2014	2.384.481,57

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.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2014

1.ΓΕΝΙΚΑ

Το 2014 ήταν μία σημαντική χρονιά για την εξέλιξη των οικονομικών του Δήμου. Πέρα από τα βασικά οικονομικά στοιχεία τα οποία αναλύονται στις παραγράφους που ακολουθούν, η χρονιά που πέρασε ήταν η έκτη από την εγκατάσταση του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος επιτρέποντας στο Δήμο την σωστή παρακολούθηση της πορείας των οικονομικών στοιχείων του. Η εξέλιξη των εσόδων του Δήμου δεν ήταν ενθαρρυντική ενώ οι λειτουργικές του δαπάνες συγκρατήθηκαν στους προκαθορισμένους στόχους που είχαν τεθεί. Ο Δήμος και στη χρήση 2014 επιτέλεσε σημαντικό κοινωνικό έργο.

2. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα συνολικά οργανικά έσοδα του Δήμου της χρήσεως 2014 ανήλθαν στο ποσό των **€ 5.643.024,14** (λογ/σμοί 70+71+72+73+74+75) και με την προσθήκη των εσόδων από τόκους καταθέσεων ποσού **€ 29.540,30** (λογ/σμός 76) ανήλθαν στο ποσό των **€ 5.672.564,44**.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού € 1.707.025,25 (λογ/σμός 81.01 & 82.01, το μεγαλύτερο μέρος αφορά αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων, τα συνολικά έσοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των € **7.379.589,69**. Οι επιχορηγήσεις για πάγιες επενδύσεις (λογ. 43) που ελήφθησαν το 2014, πέρα από τις επιχορηγήσεις για την κάλυψη των λειτουργικών εξόδων, ανήλθαν στο ποσό των € 858.884,95.

3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2014 έχει ως εξής :

70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	€	1.936,82
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	€	0,00
72	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ -ΕΙΣΦΟΡΕΣ-ΠΡΟΣΤΙΜΑ-ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	€	186.039,29
73	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	€	1.537.540,66
74	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	€	3.914.340,89
75	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΑΣΧΟΛΙΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟ ΔΩΡΕΕΣ	€	3.166,48
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	€	29.540,30
	Σύνολο Οργανικών εσόδων Α	€	5.672.564,44
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	€	944.144,47
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	€	762.880,78
	Σύνολο Ανόργανων εσόδων Β	€	1.707.025,25
	Γενικό Σύνολο (Α+Β)	€	7.379.589,69

4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2014 έχει ως εξής :

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	€	2.358.359,50
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	€	340.929,58
62	Παροχές τρίτων	€	942.583,99
63	Φόροι-τέλη	€	9.193,08
64	Διάφορα έξοδα	€	326.149,18
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	€	69.857,89
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	€	944.144,47
67	Παροχές –χορηγίες –Επιχορηγήσεις –Επιδοτήσεις –Δωρεές	€	741.173,33
68	Προβλέψεις εκμετάλλευσης	€	0,00
	Σύνολο Οργανικών εξόδων	€	5.732.391,02
81.02	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	€	152.547,04
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	€	681.281,96
	Σύνολο Εκτάκτων εξόδων	€	833.829,00
25	Αναλώσεις αναλωσίμων υλικών	€	380.847,53
26	Ανταλλακτικά	€	49.224,72
	Σύνολο αναλώσεων	€	430.072,25
	Γενικό Σύνολο	€	6.996.292,27

5. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών και των αναλωσίμων ειδών ανήλθε στο ποσό των **€ 4.337.220,11**.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του Δήμου ανήλθαν στο ποσό των **€ 1.698.759,94** τα έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των **€ 56.625,33** και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των **€ 69.857,89**.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών ανήλθε στο ποσό των **€ 6.162.463,27**. Επιπλέον υφίστανται και έκτακτα έξοδα συνολικής αξίας **€ 833.829,00**. Έτσι το συνολικό κόστος ανήλθε σε ποσό **€ 6.996.292,27**.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2014 ποσού € **7.379.589,69** μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2014 ποσού € **6.996.292,27** αποτελεί το πλεόνασμα της χρήσεως 2013 το οποίο ανέρχεται σε € **383.297,42** που μαζί με το πλεόνασμα της προηγούμενης χρήσης διαμορφώνει το πλεόνασμα εις νέον συνολικού ποσού € **1.765.304,47**.

Οι συνολικές πληρωμές του Δήμου στη χρήση 2014 ανήλθαν στο ποσό των € **7.653.408,78**.

Το σύνολο των εισπράξεων του Δήμου του έτους 2013 € **10.037.890,35** μείον τις πληρωμές του Δήμου του έτους 2014 € **7.653.408,78** πλέον επιταγές πληρωτέες ποσού **ευρώ 74.222,39** μας δίδει τα διαθέσιμα τέλους της χρήσεως 2014 που ανέρχονται στο ποσό των € **2.458.703,96**.

6. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου της 31 Δεκεμβρίου 2014 τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των € 48.409.571,64 και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού € 31.363.677,42 από τις οποίες € 30.419.532,95 αφορούν τις αποσβέσεις της χρήσεως 2013, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των € 17.045.894,22.

7. ΔΑΝΕΙΑ

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια του Δήμου ανέρχονται στο ποσό των € **1.936.126,78**.

8. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου ανέρχεται στο ποσό € **1.285.328,47** και οι αντίστοιχες βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις ανέρχονται στο ποσό των € **695.718,20**.

9. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των € **2.458.703,96**.

10. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Δεν υπήρξε μεταβολή στο κεφάλαιο από την προηγούμενη χρήση και ανέρχεται στο ποσό των € **6.598.513,09**.

11. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Όπως προκύπτει από τις Οικονομικές Καταστάσεις και τις παραπάνω αναλύσεις ο Δήμος για την χρήση 2014 παρουσιάζει σημαντικά λογιστικά κέρδη (πλεονάσματα).

Η Διοίκηση του Δήμου και το προσωπικό, θα πρέπει να καταβάλλουν κάθε δυνατή προσπάθεια για την βελτιστοποίηση των οικονομικών του αποτελεσμάτων καθώς επίσης και της έγκαιρης είσπραξης των απαιτήσεων έναντι τρίτων.»

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

«1. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο Έλεγχός μας πραγματοποιήθηκε βάσει της Γ 48/2015 απόφασης Δημάρχου του Δήμου Διδυμοτείχου. Ο Έλεγχος μας πραγματοποιήθηκε βάσει των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων τα οποία είναι εναρμονισμένα με τα πρότυπα της Εθνικής μας Νομοθεσίας.

Η εργασία έχει ως σκοπό την σύνταξη σχετικής εκθέσεως η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

Επιπλέον και στα πλαίσια της σχετικής νομοθεσίας ο ελεγκτής συντάσσει και σχετική αναλυτική έκθεση (παρούσα εργασία) με όλα τα υπόλοιπα σχετικά ευρήματα τα οποία δεν περιλαμβάνονται στην έκθεση που επισυνάπτεται στις οικονομικές καταστάσεις.

Πέραν των ανωτέρω θεωρούμε σκόπιμο και επιβάλλεται στα πλαίσια του ελέγχου μας να δοθούν και σχετικές συστάσεις με σκοπό την βελτίωση της λειτουργίας του Δήμου.

2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014		
	<u>Αξία κτήσεως</u>	<u>Αποσβέσεις</u>	<u>Αναπόσβ. αξία</u>
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ			
1. Έξοδα Ιδρύσεως & Πρώτης Εγκαταστάσεως	457.339,76	357.070,61	100.269,15
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.053.896,74	1.052.066,50	1.830,24
Σύνολο εξόδων εγκαταστάσεως	1.511.236,50	1.409.137,11	102.099,39

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ι. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις			
1. Έξοδα Ερευνών & Ανάπτυξης	24.440,77	22.270,46	2.170,31

Τα ανωτέρω αφορούν στην αξία κτήσης, τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και της χρήσεως και την αναπόσβεστη αξία των Εξόδων Ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης, Λογισμικών προγραμμάτων και μελετών.

Κατά την κλειόμενη διαχειριστική χρήση 2014 δεν πραγματοποιήθηκαν προσθήκες επί των ανωτέρω λογαριασμών.

ΙΙ. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	2.110.718,27	0,00	2.110.718,27
1α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	1.732.854,98	1.395.901,90	336.953,08
1β. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσης	1.537.863,24	1.235.378,28	302.484,96
1γ. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσης	7.468.973,34	6.395.595,61	1.073.377,73
1δ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης	1.556.179,65	1.188.951,33	367.228,32
2. Αγροί & λοιπές εδαφικές εκτάσεις	4.192.197,27	0,00	4.192.197,27
3. Κτίρια & Τεχνικά έργα	12.586.261,81	8.354.434,38	4.231.827,43
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης	1.278.094,76	944.249,44	333.845,32

3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	4.484.526,85	3.424.790,98	1.059.735,87
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις & λοιπός μηχ.εξοπλ.	2.383.226,68	2.193.380,82	189.845,86
5. Μεταφορικά μέσα	2.678.182,85	2.373.966,77	304.216,08
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.501.964,56	2.425.620,34	76.344,22
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	2.362.850,11	0,00	2.362.850,11

Τα ανωτέρω κονδύλια όπως αποτυπώνονται επί των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου αφορούν στην αξία κτήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων ιδιοκτησίας του Δήμου κατά την 31/12/2014.

Ιδιαίτερη ανάλυση πραγματοποιείται επί του μητρώου παγίων στοιχείων του Δήμου.

Τα οικόπεδα που έχει στην ιδιοκτησία του ο Δήμος, αποτιμήθηκαν κατά την απογραφή έναρξης σύμφωνα με το ισχύον σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της Δ.Ο.Υ.

Οποιοσδήποτε επικείμενες διαφοροποιήσεις στις αντικειμενικές αξίες όπως επίσης και από την εφαρμογή του Εθνικού Κτηματολογίου θα πρέπει να ληφθούν υπόψη.

Από τον έλεγχο μας για τον τομέα των Παγίων Σημειώνουμε τα παρακάτω.

Πάγιο με την ονομασία "HYUNDAI MATRIX ΚΗΙ 5081 (ΒΟΗΘΕΙΑ ΣΤΟ ΣΠΙΤΙ) είναι καταχωρημένο στα πάγια του Δήμου ενώ αποτελεί πάγιο Δημοτικής επιχείρησης.

Το μητρώο παγίων στοιχείων θα πρέπει να βελτιωθεί και να παρέχει πληροφόρηση σχετικά με την χρηματοδότηση του κάθε παγίου.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν στην παρούσα χρήση σύμφωνα με τον 4172/2013 εκτός από τα μεταφορικά μέσα που αποσβέστηκαν σύμφωνα με το ΠΔ299/2003 κατά. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις στα κονδύλια οδοί – οδοστρώματα κοινής χρήσης καθώς και στις εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης.

Από τον αναλυτικό μας έλεγχο δεν κατέστη δυνατό να συμφωνηθεί το μητρώο παγίων με τη λογιστική ενώ παρατηρήθηκαν και αριθμητικά λάθη. Παρόλα αυτά δεν επηρεάζονται τα αποτελέσματα χρήσης επειδή το ποσό των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων (έκτακτο έσοδο) ισούται κατά πάγια τακτική με τις αποσβέσεις (έξοδο). Παρόλα αυτά προτείνεται για λόγους λογιστικής τακτοποίησης, η διόρθωση του μητρώου παγίων έστω και στην επόμενη διαχειριστική χρήση καθώς επίσης και των κονδυλίων των συσσωρευμένων αποσβέσεων και επιχορηγήσεων των λογιστικών βιβλίων.

Στο κονδύλιο του Ισολογισμού " Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση" περιλαμβάνονται πάγια περιουσιακά στοιχεία υπό εκτέλεση συνολικής αξίας ποσού ευρώ 2.362.850,11. Λάβαμε από την τεχνική υπηρεσία επιστολή σχετικά με τα 3 συνεχιζόμενα έργα. Παρόλα αυτά λόγω μη ανάλυσης του συνόλου των δαπανών του λογαριασμού αυτού επί του μητρώου παγίων, δεν κατέστη δυνατό από την λογιστική να προσδιοριστεί ποια έχουν ολοκληρωθεί και ποιά όχι πέραν αυτών που μας πιστοποιείται από την τεχνική υπηρεσία. Το αποτέλεσμα για αυτά που έχουν ολοκληρωθεί είναι να μη διενεργούνται αποσβέσεις.

Συνίσταται η ορθή παρακολούθηση του μητρώου παγίων από το προσωπικό του Δήμου και η συμφωνία του τόσο με το Δημόσιο Λογιστικό όσο και με την γενική λογιστική. Στα ζητήματα που μνημονεύονται παραπάνω εφίσταται προσοχή χωρίς να διατυπώνεται επιφύλαξη επ' αυτών.

III. ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ & ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

1. Τίτλοι Παγίας Επένδυσης	6.608.251,20
Μείον : Προβλέψεις	<u>(1.439.228,37)</u>
	5.169.022,83

Η αξία κτήσεως των τίτλων παγίας επένδυσης αναλύεται ως εξής :

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΞΙΑ 31/12/2014
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. ΜΕΤΑΞΑΔΩΝ	237.388,11
Ε.Ε.Α.Β.Ε. Α.Ε. (ΜΕΤΑΞΑΔΕΣ)	42.170,00
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟΥ Α.Ε. (ΜΕΤΑΞΑΔΕΣ)	44.020,54
ΔΙ.Α.ΜΑ.Θ Α.Ε.	13.428,90
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟΥ Α.Ε.	242.112,99
ΣΥΝΟΛΟ	6.608.251,20

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, ήτοι Δ.Ε.Υ.Α.Δ συνολικού ποσού ευρώ 5.080.727,00. Σημειώνουμε ότι δεν τέθηκαν υπόψιν μας οι οικονομικές καταστάσεις της μιας εξ των Ανώνυμων εταιρειών ήτοι Δ.Ε.Υ.Α.Δ συνολικού ποσού 5.080.727,00. Η αξία της εν λόγω συμμετοχής έχει αποτιμηθεί σύμφωνα με το ΠΔ 315/1999 και διατηρούμε επιφύλαξη γι' αυτό.

Προβλέψεις Υποτίμησης

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

Εταιρεία Έρευνας & Ανάπτυξης Β. Έβρου	€	179.609,24
Δ.Ε.Σ.Δ.	€	29.349,03
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟΥ Α.Ε.	€	242.112,99
ΔΗ.ΚΕ.ΔΙ.	€	706.748,46
ΔΗ.ΚΕ.ΔΗ ΜΕΤΑΞΑΔΩΝ	€	237.388,11
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟΥ Α.Ε. (ΜΕΤΑΞΑΔΩΝ)	€	44.020,54
<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>	€	<u>1.439.228,37</u>

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

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ) € 22.112.817,66

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Π. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

1. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	€ 1.842.124,59
ΜΕΙΟΝ : ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	€ (1.166.780,00)
	<u>€ 675.344,59</u>

Στο ανωτέρω κονδύλι περιλαμβάνεται ποσό € 1.842.124,59 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 ευρώ 1.116.780,00 η οποία κρίνεται από εμάς ως επαρκής.

11. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ € 20.373,61

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά σε λοιπές απαιτήσεις του Δήμου κατά την 31/12/2014.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ € 695.718,20

IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

1. ΤΑΜΕΙΟ € 25.354,34

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τα μετρητά που είχε στο ταμείο του ο Δήμος Διδυμοτείχου την 31/12/2014.

Πραγματοποιήθηκε καταμέτρηση στο ταμείο του Δήμου και δεν σημειώθηκαν ουσιώδης εξαιρέσεις.

3. ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ & ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ € 2.433.349,62

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τα υπόλοιπα της 31/12/2014 καταθέσεων όψεως του Δήμου Διδυμοτείχου σε διάφορες τράπεζες και αναλύεται ως εξής :

ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	€ 2.288.762,21
ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ	€ 500,00
ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΛΦΑ	€ 794,04
ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΘΝΙΚΗ	€ 143.293,37
ΣΥΝΟΛΟ	€ 2.433.349,62

Διενεργήθηκε συμφωνία μεταξύ των υπολοίπων που εμφανίζονται στα βιβλία του Δήμου με τα αντίστοιχα extrait των τραπεζών και διαπιστώθηκε η συμφωνία των ανωτέρω υπολοίπων με 31/12/2014.

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ € **2.458.703,96**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΠ+ΔΙΥ) € **3.154.422,16**

E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ € **217.794,20**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τις εκκαθαρίσεις της ΔΕΗ για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο 2014 που θα εισπραχθούν μέσα στη χρήση του 2015.

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E) € **25.587.133,41**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

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

Στην χρήση του 2014 καμία μεταβολή του καταβλημένου κεφαλαίου δεν πραγματοποιήθηκε.

III. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ – ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ**3. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ**

€ 13.469.869,17

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, ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ & ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ, INTERREG κ.α.) για την αγορά παγίων περιουσιακών στοιχείων και κατασκευή εγκαταστάσεων κοινής ωφέλειας. Οι επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων δεν μεταφέρονται στα αποτελέσματα αλλά αποσβένονται ανάλογα με την ωφέλιμη ζωή των παγίων για την κατασκευή των οποίων έχουν χορηγηθεί. Κατά τον έλεγχο που πραγματοποιήσαμε στο συγκεκριμένο κονδύλι δεν προέκυψαν ουσιώδεις εξαιρέσεις. Παρόλα αυτά ενδεδειγμένος λογιστικός χειρισμός είναι να καταχωρούνται οι επιχορηγήσεις στο σύνολο τους στο κονδύλι αυτό και οι αποσβέσεις να τηρούνται σε αντίθετο λογαριασμό του ίδιου κονδυλίου. Τα οφέλη που προκύπτουν από το συγκεκριμένο λογιστικό χειρισμό είναι η ευκολία τήρησης του που διευκολύνουν την ομαλή παρακολούθηση του, χωρίς αυτό να κρίνεται σκόπιμο ή αναγκαίο.

V. ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

€ 2.148.601,89

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά το κέρδος που προέκυψε αθροιστικά από το πλεόνασμα που δημιουργήθηκε κατά τις χρήσεις 2011,2012,2013 και την παρούσα ελεγχόμενη 2014.

ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑV)

€ 22.216.984,15

B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

€ 55.502,42

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

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά πρόβλεψη για την αποζημίωση προσωπικού των υπαλλήλων αορίστου χρόνου του Δήμου λόγω συνταξιοδότησης τους.

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

€ 1.936.126,78

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά χρεολυτικές δόσεις δανείων οι οποίες είναι πληρωτέες μετά την 31/12/2015.

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

ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	€ 2.179.674,92
ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	€ 97.858,82
ΣΥΝΟΛΟ	€ 2.277.533,74
ΜΕΙΟΝ : ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ	€ 341.406,96
ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	€ 1.936.126,78

Το βραχυπρόθεσμο μέρος των δανείων που είναι πληρωτέο στην επόμενη χρήση, ήτοι 1/1/2015-31/12/2015 προκύπτει από τις συμβάσεις των δανείων που τέθηκαν στην διάθεση μας και πιο συγκεκριμένα από τους τοκοχρεωλυτικούς πίνακες των δανείων που επισυνάπτονται στις συμβάσεις.

II. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

1. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

€ **568.683,54**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τα υπόλοιπα της 31/12/2014 των ανεξόφλητων τιμολογίων του Δήμου Διδυμοτείχου προς διάφορους προμηθευτές, Κατά τον έλεγχο μας εστάλησαν επιστολές σε δείγμα προμηθευτών με σκοπό την επιβεβαίωση των υπολοίπων κατά την 31/12/2014 και εξ αυτών λάβαμε απαντητικές επιστολές 38% περίπου. Επισημαίνουμε ότι μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας Εκθέσεως δεν είχαμε λάβει απαντήσεις από όλους τους προμηθευτές και ως εκ τούτου εάν ληφθεί απάντηση από προμηθευτή ή πιστωτή που θα εμφανίζει σημαντική διαφορά θα σας ενημερώσουμε με σχετική επιστολή μας. Τα υπόλοιπα των προμηθευτών παρακολουθούνται εξωλογιστικά. Προτείνεται η παρακολούθηση τους να γίνεται μέσα από τη Δημόσια Λογιστική καθώς και με το πρόγραμμα της ΟΤΣ και η συμφωνία με τη Γενική Λογιστική από το προσωπικό του Δήμου.

2α. ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ

€ **74.222,39**

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

5. Υποχρεώσεις από Φόρους – Τέλη

€ **36.973,53**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά κυρίως τις υποχρεώσεις του Δήμου προς τη Δ.Ο.Υ κατά την 31/12/2014 από φόρους και τέλη αμοιβών προσωπικού, αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών, παρακρατούμενο φόρο 1% - 4% - 8% προμηθευτών υπέρ Δημοσίου και αναλύεται ως εξής :

Φ.Μ.Υ.	€ 7.443,67
Φ.Ε.Ε	€ 2.733,40
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΟΓΑ	€ 10.547,43
ΦΟΡΟΣ 1% - 4% - 8%	€ 16.249,03
ΣΥΝΟΛΟ	€ 36.973,53

Οι παραπάνω υποχρεώσεις τακτοποιήθηκαν μέσα στη επόμενη χρήση.

6. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

€ **41.810,23**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τις υποχρεώσεις του Δήμου προς τους φορείς κύριας και επικουρικής ασφάλισης (ΙΚΑ, ΤΣΜΕΔΕ, ΤΥΔΚΥ, ΤΕΑΔΥ, ΟΠΑΔ κ.λπ.) κατά την 31/12/2014 και αναλύεται ως εξής :

ΙΚΑ	€ 14.657,62
ΤΣΜΕΔΕ	€ 1.702,87
ΤΠΔΥ	€ 2.706,92
ΤΥΔΚΥ	€ 15.241,25
ΛΟΠΙΑ ΑΣΦ. ΤΑΜΕΙΑ	€ 404,28
ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΗ	€ 7.097,29
ΣΥΝΟΛΟ	€ 41.810,21

Οι παραπάνω υποχρεώσεις τακτοποιήθηκαν μέσα στην επόμενη χρήση.

7. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ € **341.40696**
ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τις χρεολυτικές δόσεις των δανείων του Δήμου που εξοφλούνται μέσα στην επόμενη χρήση 2015. Σχετική ανάλυση έχει γίνει προγενέστερα στον τομέα των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων.

11. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ € **222.231.82**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά υποχρεώσεις του Δήμου από εισπράξεις για λογαριασμό του Δημοσίου και τρίτων. Κατά τον έλεγχο μας εστάλησαν επιστολές σε ορισμένους πιστωτές και συμπεριλήφθηκαν στο δείγμα των προμηθευτών. Ισχύουν και για αυτό το κονδύλι όσα μνημονευτήκαν παραπάνω για το κονδύλιο των προμηθευτών.

ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ) € **3.21.455,25**

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ € **93.191.59**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά έξοδα από τις εκκαθαρίσεις της ΔΕΗ για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο 2013 που θα πληρωθούν μέσα στη χρήση 2014.

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ) € **5.587.133.41**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Α. ΕΣΟΔΑ

1. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	€ 1.537.540,66
2. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΕΙΣΦΟΡΕΣ – ΠΡΟΣΤΙΜΑ	€ 186.039,29
3. ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΚΡΑΤΙΚΟ ΠΡΟΥΠ.	€ 3.914.340,89
ΣΥΝΟΛΟ	€ 4.337.220,11

Από την επισκόπηση των λογαριασμών εσόδων της χρήσεως 2014 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.

ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ € **5.103,30**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά λοιπά έσοδα από εξειδικευμένες λειτουργικές υπηρεσίες του Δήμου Διδυμοτείχου.

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ € 29.540,30

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τόκους από καταθέσεις όψεως και προθεσμίας του Δήμου Διδυμοτείχου στις Τράπεζες όπως αυτές αναλύθηκαν στο κονδύλι που αφορά τα χρηματικά διαθέσιμα του Δήμου.

Β. ΕΞΟΔΑ

1. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	€ 2.358.359,50
2. ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΑΙΡΕΤΩΝ ΑΡΧΟΝΤΩΝ & ΤΡΙΤΩΝ	€ 340.929,58
3. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	€ 942.583,99
4. ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ	€ 9.193,08
5. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	€ 326.149,18
6. ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	€ 69.857,89
7. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	€ 944144,47
8. ΠΑΡΟΧΕΣ ΧΟΡΗΓΙΕΣ	€ 741.173,33

Γ. ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ**1. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ € 944144,47**

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

2. ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ € 762.880,78

Το κονδύλι αφορά έσοδα για την χρήση του 2012

1. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ € 152547,04

Το κονδύλι αφορά έξοδα που αφορούν τη χρήση του 2013 και λογιστικοποιήθηκαν το 2014.

3. ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ € 681.281,96**3.ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΠΡΟΕΚΥΨΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΜΑΣ**

Τέλος θέλουμε να επισημάνουμε ότι μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν λάβαμε επιστολές από 12 εκ των 14 νομικών συμβούλων του Δήμου και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη ή μη αγωγών κατά του Δήμου πλέον των 670 χιλιάδων ευρώ περίπου που μας έχουν ήδη γνωστοποιηθεί. Επίσης δεν λάβαμε επιστολή από τους νομικούς συμβούλους για ακίνητα που τυχόν έχει στην κυριότητα του ο Δήμος, με αναφορά τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών. Δεν έχουν ενσωματωθεί στα λογιστικά βιβλία του Δήμου τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης τριών (3) δημοτικών επιχειρήσεων.

Παρόλα αυτά ο Ισολογισμός απεικονίζει την πραγματική εικόνα του Δήμου Διδυμοτείχου.»

Στη συνέχεια ζήτησε και πήρε το λόγο η κ. Καραφειΐζη Βαΐα, επικεφαλής της ελάσσονος αντιπολίτευσης, που στην τοποθέτησή της είπε τα εξής:

«Ο Δήμος μας για ακόμη μια φορά παρουσιάζει έναν ισοσκελισμένο και πλεονασματικό ισολογισμό. Βέβαια παρακολουθώντας τα στοιχεία του ορκωτού λογιστή θα παρατηρήσουμε πως για άλλη μια φορά οι ανελαστικές δαπάνες είναι πάρα πολύ μεγάλες και δεν υπάρχει δυστυχώς αναπτυξιακή

πορεία και αναπτυξιακή χροιά. Βέβαια η συνταγή των περικοπών και των πληρωμών μπορεί λογιστικά να επιφέρει μια εικόνα θετικού ισοζυγίου, όχι όμως αναπτυξιακή. Αυτό το βλέπουμε και στους πίνακες τους οποίους μας προσκομίσατε και έτσι, θα αναφέρω λίγα στοιχεία, οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δήμου οι οποίες αυξήθηκαν κατά το 2014 περίπου στις 240.000 €, σε προμηθευτές 75.000 €, σε επιταγές μεταχ/νες 50.000 €, σε ασφαλιστικούς οργανισμούς 5.000 € και σε διάφορους πιστωτές 150.000 €. Η απορρόφηση κοινοτικών κονδυλίων ήταν μηδενική. Οι επενδυτικές δαπάνες έφτασαν μόλις το 8,5%. Όλα αυτά λοιπόν αποδεικνύουν ότι ο ισολογισμός ναι μεν είναι θετικός αλλά με πολλές περικοπές και με ελάχιστη αναπτυξιακή πορεία. Και βέβαια για να προλάβω το μόνιμο επιχείρημά σας, ότι δεν έχουμε υπαλλήλους και χρήματα για επενδύσεις και έργα για την πόλη και τα χωριά. Να πω και τα εξής, ότι ίσως αναλογικά και με τους υπαλλήλους μας θα μπορούσαμε να κάνουμε κάτι καλύτερο για το 2015. Θέλω να πιστεύω ότι εν τάχει θα αλλάξουμε κάποια πορεία, ότι θα έχουμε κάποια αναπτυξιακή χροιά. Η πρόθεσή μου είναι η πρόοδος του τόπου, η αγάπη για τον τόπο, χωρίς βέβαια να έχω τη διάθεση να αμφισβητήσω και τις δικές σας προθέσεις, απλά ένα τρένο περνάει από μπροστά μας, κύριοι, και θέλουμε να είμαστε μέσα, δεν θέλουμε να είμαστε κάτω από το τρένο και απλά να το χαιρετάμε.

Για το λογιστικό μέρος δεν έχω να προσθέσω τίποτα, θεωρώ ότι οι ορκωτοί λογιστές μαζί με τους υπαλλήλους της οικονομικής υπηρεσίας έκαναν το καλύτερο δυνατό και δεν αμφισβητώ απολύτως κανένα στοιχείο, πολιτικά στεκόμενη όμως θα καταψηφίσω το θέμα.»

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

«Κυρίες και Κύριοι ο Δήμος μας για 5^η χρονιά είναι πλεονασματικός. Είναι ένα από τα σημαντικότερα σημεία αυτού του ισολογισμού. Λίγοι Δήμοι σήμερα είναι σε αυτή την οικονομική κατάσταση.

Τα ίδια κεφάλαια αυξήθηκαν κατά 300.000 €. Στοιχείο που δείχνει την υγεία του Δήμου μας. Είχαμε μείωση του δανείου μας κατά 355.000 € και σε σύνολο από το 2011 που αναλάβαμε περίπου 2.000.000 € μείωση του δανείου. Κάναμε 750.000 € επενδύσεις και νομίζω ότι ο Δήμος μας παρουσιάζει μια πολύ καλή εικόνα. Άλλοι Δήμοι δεν έχουν να πληρώσουν μισθοδοσίες και πάνε σε αναγκαστική διαχείριση.

Επειδή γνωρίζω ότι η κ. Καραφείζη αγαπάει το Δήμο και είπε ότι βλέπει ένα τρένο που περνάει και μοιράζει επενδύσεις και χρήματα και εμείς το χαιρετάμε, παραβλέποντας το γεγονός ότι πράγματι δεν έχουμε προσωπικό και χρήματα και αυτό το θεωρεί μηδαμινό και υποστηρίζει ότι δεν γίνεται έργο.

Να αναφέρω ενδεικτικά, την επέκταση του σχεδίου πόλεως με περίπου 360.000 €, την χρηματοδότηση από το Δήμο των πολιτιστικών μνημείων της Πλωτινούπολης, του Ουρουτς Πασά έργο INTERREG, ο δρόμος Ασημενίου – Σοφικού, ο δρόμος Παλιουρίου – Λάδης κ.α.

Το σημαντικότερο στα δύσκολα χρόνια που διανύουμε είναι να συντηρηθούμε. Να χρεώνουμε το Δήμο και μετά να μπορούμε σε αναγκαστική διαχείριση είναι ότι χειρότερο για ένα Δήμο.

Θέλω να ευχαριστήσω την Αντιδήμαρχο Οικονομικών και Διοικητικών Υπηρεσιών και όλους τους Αντιδημάρχους, την οικονομική υπηρεσία αλλά και τους Προέδρους των Νομικών Προσώπων γιατί κάνουν ότι μπορούν ούτως ώστε να έχουμε μειωμένες δαπάνες. Αυτό φαίνεται άλλωστε και στον Ισολογισμό ότι οι δαπάνες μας κάθε χρόνο είναι μειωμένες. Κλείνοντας, θέλω να τονίσω ότι πρόκειται για ένα νοικοκύρεμα του Δήμου και ότι την εικόνα του Δήμου μας δεν την έχουν πάρα πολλοί άλλοι Δήμοι.»

Στη συνέχεια η κ.Πρόεδρος κάλεσε το Δημοτικό Συμβούλιο να αποφασίσει σχετικά.

Το Δημοτικό Συμβούλιο αφού άκουσε την εισήγηση της κ.Προϊσταμένης του Τμήματος Προϋπολογισμού - Λογιστηρίου – Προμηθειών, και έλαβε υπόψη την 179/2015 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, τις Οικονομικές Καταστάσεις Έτους 2014, την από 12/10/2015 έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή - Λογιστή, περί ελέγχου του Ισολογισμού οικον. Έτους 2014 με τις αναφερόμενες σ' αυτήν παρατηρήσεις, τις παραπάνω σχετικές διατάξεις και έγγραφα, μετά από διαλογική συζήτηση και αφού έλαβε υπόψη του τις ισχύουσες διατάξεις, (με ψήφους **13 υπέρ**), μειοψηφούντων (με ψήφο **1 κατά**) της κ. Καραφείζη Βαΐας (για τους λόγους που ανέφερε στην τοποθέτησή της), **κατά πλειοψηφία**

Αποφάσιζε ι

Α)Εγκρίνει τον Απολογισμό του Οικονομικού έτους 2014 του Δήμου Διδυμοτείχου, όπως αναλυτικά αναφέρεται παραπάνω και όπως επισυνάπτεται στην παρούσα απόφαση αποτελώντας αναπόσπαστο μέρος της, ήτοι:

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

1. ΕΣΟΔΑ

α/α	περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	βεβαιωθέντα	εισπραχθέντα	υπόλοιπα
-----	-----------	------------------	-------------	--------------	----------

					εισπρακτέα
1	Έσοδα	20.052.122,43	11.893.957,43	10.037.890,35	1.856.067,08

2. ΕΞΟΔΑ

α/α	περιγραφή	προϋπολογισθέντα	ενταλθέντα	πληρωθέντα έξοδα
1	Έξοδα	20.052.122,43	7.653.408,78	7.653.408,78

3. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ

α/α	Περιγραφή	Ποσό
1	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους (2013)	2.109.196,06
2	Χρηματικό υπόλοιπο 31/12/2014	2.384.481,57

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 2014 (Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014 και Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης 2014) όπως αναφέρονται παραπάνω και όπως επισυνάπτονται σε ενιαίο έντυπο στην παρούσα απόφαση αποτελώντας αναπόσπαστο μέρος της, αφού πρώτα ελέγχθηκαν από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κ. Λαζαρίδη Νικόλαο με Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 37641 & Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 2174 της εταιρείας ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε., που ορίστηκε με την Γ48/2015 Απόφαση Δημάρχου.

Στον κ. Δήμαρχο αναθέτει κάθε περαιτέρω ενέργεια.

Η απόφαση αυτή πήρε αριθμό **262/2015**

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, 03-12-2015

Ο Δήμαρχος Διδυμοτείχου

Μ.Α.Δ.

ΓΚΟΥΡΛΟΥΜΕΝΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΝΟΜΟΣ ΕΒΡΟΥ ΔΗΜΟΣ ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2014 - Διαχειριστική Χρήση (1 Ιανουαρίου 2014 έως 31 Δεκεμβρίου 2014) (ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία			
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1. Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης	457.339,76	357.070,61	100.269,15	457.339,76#	336.061,95	121.277,81	I. Μετοχικό κεφάλαιο (μετοχές του ευρώ) (118.730 μετοχές των 30,00 Ευρώ)		
4. Λοιπά Έξοδα Εγκατάστασης	1.053.896,74	1.052.066,50	1.830,24	1.053.896,74	952.937,41	100.959,33	1. Καταβλημένο	6.598.513,09	6.598.513,09
Σύνολο Εξόδων Εγκαταστάσεων	1.511.236,50#	1.409.137,11#	102.099,39	1.511.236,50	1.288.999,36	222.237,14		6.598.513,09	6.598.513,09
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές Αναπροσ.-Επιχορ.Επενδύσεων- Δωρεές Παγίων		
I. Ανώματες Ακινήτοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	13.469.869,17	13.565.750,35
1. Έξοδα Ερευνών και ανάπτυξης	24.440,77	22.270,46	2.170,31	24.440,77	22.270,46	2.170,31		13.469.869,17	13.565.750,35
Σύνολο Εξόδων Ερευνών & Ανάπτυξης	24.440,77	22.270,46	2.170,31	24.440,77	22.270,46	2.170,31			
II. Ενσώματες ακινήτοποιήσεις							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
1. Γήπεδα-οικόπεδα	2.110.718,27	0,00	2.110.718,27	2.110.718,27	0,00	2.110.718,27	Πλέονασμα εις νέο	2.148.601,89	1.765.304,47
1α. Κτιριακές εγκαταστάσεις Κοινής χρήσης	1.732.854,98	1.395.901,90	336.953,08	1.732.854,98	1.382.412,36	350.442,62		2.148.601,89	1.765.304,47
1β. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι Κοινής Χρήσης	1.537.863,24	1.235.378,28	302.484,96	1.537.863,24	1.184.820,74	353.042,50			
1γ. Οδοί- Οδοστρώματα Κοινής Χρήσης	7.468.973,34	6.395.595,61	1.073.377,73	7.468.973,34	6.395.595,61	1.073.377,73			
1δ. Πεζοδρόμια Κοινής Χρήσης	1.556.179,65	1.188.951,33	367.228,32	1.556.179,65	1.137.642,31	418.537,34			
2. Αγροί & Λοιπές Εδαφικές εκτάσεις	4.192.197,27	0,00	4.192.197,27	4.178.697,27	0,00	4.178.697,27			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	12.586.261,81	8.354.434,38	4.231.827,43	12.586.261,81	7.881.093,96	4.705.167,85			
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού Κοινής χρήσης	1.278.094,76	944.249,44	333.845,32	1.278.094,76	944.249,44	333.845,32			
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις Κοινής χρήσης	4.484.526,85	3.424.790,98	1.059.735,87	4.484.526,85	3.350.436,83	1.134.090,02			
4. Μηχ/τα, τεχνικές εγκατ. & λοιπός μηχαν. Εξοπλ.	2.383.226,68	2.193.380,82	189.845,86	2.312.747,68	2.130.298,91	182.448,77			
5. Μεταφορικά μέσα	2.678.182,85	2.373.966,77	304.216,08	2.678.182,85	2.332.195,46	345.987,39			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.501.964,56	2.425.620,34	76.344,22	2.501.964,56	2.369.517,51	132.447,05			
7. Ακινήτοποιήσεις Υπό Εκτέλεση	2.362.850,11	0,00	2.362.850,11	1.714.930,58	0,00	1.714.930,58			
	46.873.894,37	29.932.269,85	16.941.624,52	46.141.995,84	29.108.263,13	17.033.732,71			
Σύνολο Ακινήτοποιήσεων (Π+II)	46.898.335,14	29.954.540,31	16.943.794,83	46.166.436,61	29.130.533,59	17.035.903,02			
III. Τίτλοι Παγίας Επένδυσης & άλλες Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Τίτλοι Παγίας Επένδυσης			6.608.251,20			6.608.251,20	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	55.502,42	55.502,42
Μείον : Προβλέψεις Υποτιμήσεων			1.439.228,37			1.439.228,37		55.502,42	55.502,42
			5.169.022,83			5.169.022,83			
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ+ Π+III)			22.112.817,66			22.204.925,85	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
II. Απαιτήσεις							2. Δάνεια Τραπεζών	1.936.126,78	2.287.470,96
1. Απαιτήσεις από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών		1.842.124,59			1.788.385,23			1.936.126,78	2.287.470,96
Μείον: Προβλέψεις		1.166.780,00	675.344,59		1.166.780,00	621.605,23			
11. Χρεώστες Διάφοροι			20.373,61			18.360,11			
			695.718,20			639.965,34			
IV. Διαθέσιμα							II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Ταμείο			25.354,34			28.188,35	1. Προμηθευτές	568.683,54	489.116,48
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.433.349,62			2.099.818,26	2α. Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες	74.222,39	18.810,55
			2.458.703,96			2.128.006,61	5. Υποχρεώσεις από Φόρους-τέλη	36.973,53	39.636,03
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			3.154.422,16			2.767.971,95	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	41.810,23	37.661,29
							7. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτ. Στην επομ. Χρήση	341.406,96	387.998,05
							8. Πιστωτές Διάφοροι	222.231,82	72.169,67
								1.285.328,47	1.045.392,07
							ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Γ+ ΓII)	3.221.455,25	3.332.863,03
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			217.794,20			229.105,69	2. Έξοδα χρήσης δουλεμμένα	93.191,59	106.307,27
			217.794,20			229.105,69		93.191,59	106.307,27
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			25.587.133,41			25.424.240,63	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	25.587.133,41	25.424.240,63
							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							6. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημόσιου Λογιστικού	11.970.875,90	11.794.982,49
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί Δήμου Λογιστικού			11.970.875,90			11.794.982,49		11.970.875,90	11.794.982,49

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)							ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
I. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	1.537.540,66			1.755.908,00				
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόσπαιμα-προσαυξήσεις	186.039,29			207.382,32			(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ. χρήσεων	1.765.304,47	918.948,10
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	3.914.340,89	5.637.920,84		4.551.075,92	6.514.366,24		Σύνολο	2.148.601,89	1.765.304,47
Μείον: Κόστος Πωλήσεων		4.337.220,11			6.194.951,62				
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		1.300.700,73			319.414,62				
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		5.103,30			7.180,14				
Σύνολο		1.305.804,03			326.594,76				
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.698.759,94			1.684.852,52					
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	56.625,33	1.755.385,27		72.207,97	1.757.060,49				
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετάλλευσης		-449.581,24			-1.430.465,73				
ΠΛΕΟΝ:									
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	29.540,30			32.038,83					
Μείον:									
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	69.857,89	-40.317,59		90.337,69	-58.298,86				
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		-489.898,83			-1.488.764,59				
II. ΜΕΙΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	944.144,47			2.190.556,64					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	762.880,78	1.707.025,25		965.149,39	3.155.706,03				
Μείον:									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	152.547,04			35.923,65					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	681.281,96	833.829,00	-833.829,00	784.661,42	820.585,07				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			383.297,42		846.356,37				
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	944.144,47			2.107.416,37					
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	944.144,47		0,00	2.107.416,37		0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλέονασμα) ΧΡΗΣΗΣ προ φόρων			383.297,42			846.356,37			

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Διδυμοτείχου						
<p>Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Διδυμοτείχου, που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το προσάρτημα. Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις Η Διοίκηση του Δήμου έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει σχεδιασμό, εφαρμογή και διατήρηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται σε απάτη ή λάθος. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει επίσης την επιλογή και εφαρμογή κατάλληλων λογιστικών πολιτικών και την διενέργεια λογιστικών εκτιμήσεων που είναι λογικές για τις περιστάσεις. Ευθύνη Ελεγκτή Δική μας ευθύνη είναι η έκφραση γνώμης επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχο σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Επίσης ελέγξαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/8.6.2006). Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν τη συμμόρφωση με τις τους κανόνες δεοντολογίας και το σχεδιασμό και διενέργεια του ελέγχου μας με σκοπό την εύλογη διασφάλιση ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την συγκέντρωση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Οι διαδικασίες επιλέγονται κατά την κρίση του ελεγκτή και περιλαμβάνουν την εκτίμηση του κινδύνου ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, λόγω απάτης ή λάθους. Για την εκτίμηση του κινδύνου αυτού, ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη το σύστημα εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι για την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της γνώμης μας. Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων Π.Δ. 315/1999 βάση για Γνώμη με επιφύλαξη Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα κατωτέρω θέματα: 1) Το κονδύλιο του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 Τίτλοι παγία επένδυσης, αξίας κτήσης ποσού € 6.608.251,20, αφορά σε συμμετοχές του Δήμου σε πέντε (5) Δημοτικές επιχειρήσεις, τρεις (3) εκ των οποίων έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση και έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία εντός της κλειόμενης διαχειριστικής χρήσης 2014, σε τρεις (3) Ανώνυμες Εταιρίες και σε τρεις (3) Αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες, οι οικονομικές καταστάσεις των οποίων δεν ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή εκτός μίας εκ' αυτών (Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Διδυμοτείχου - Δ.Ε.Υ.Α.Δ), η οποία φέρει αξία κτήσης € 5.080.727,00. Οι εν λόγω συμμετοχές εκτός της Δ.Ε.Υ.Α.Δ, έχουν αποτιμηθεί σύμφωνα με την εσωτερική λογιστική αξία τους. Η συμμετοχή του Δήμου στην (Δ.Ε.Υ.Α.Δ) αποτιμήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.315/99. Δεν τέθηκαν υπόψη μας οικονομικές καταστάσεις της (Δ.Ε.Υ.Α.Δ) και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή λογιστική αποτίμηση αυτής. 2) Στον Ισολογισμό του Δήμου, κατά την 31/12/2014 δεν περιλαμβάνονται τα αποτελέσματα εκκαθάρισης των τριών Δημοτικών επιχειρήσεων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο. Τα οικονομικά αποτελέσματα των εκκαθαρίσεων αφορούν σε περιουσιακά στοιχεία συνολικού ποσού € 163 χιλ περίπου, υποχρεώσεων ποσού € 450 χιλ περίπου και αρνητικών ιδίων κεφαλαίων ποσού € 287 χιλ. περίπου. 3) Στο κονδύλιο του Ισολογισμού Δ.ΙΙ.1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" περιλαμβάνονται απαιτήσεις από χρηματικούς καταλόγους προηγούμενων χρήσεων συνολικής αξίας € 1.670 χιλ. περίπου. Έναντι των απαιτήσεων αυτών υφίσταται σχηματισμένη πρόβλεψη ζημίας ποσού € 1.166 χιλ περίπου. Από τον έλεγχο μας και λόγω της ειδικής φύσεως των απαιτήσεων αυτών δεν κατέστη δυνατό να προσδιορισθεί η επάρκεια της σχηματισμένης πρόβλεψης. 4) Κατά τον Δήμο έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους συνολικού ποσού € 640 χιλ. περίπου. Για τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις που μπορεί να προκύψουν από την τελική επίδικση των υποθέσεων αυτών, δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη σε βάρος των ιδίων κεφαλαίων του Δήμου, το ύψος της οποίας δεν κατέστη δυνατό να προσδιορισθεί από τον έλεγχο μας. 5) Δεν ληφθηκαν δώδεκα εκ των δεκαεπτά επιστολών Νομικών που έχουν αναλάβει υποθέσεις του Δήμου και ως εκ τούτου ο έλεγχος μας τηρεί επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ύπαρξη αγωγών πλέον αυτών που αναφέρονται στην υπ' αριθμόν 4 παρατήρηση της παρούσης. 6) Επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων κοινής χρήσης, δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις στην χρήση συνολικού ποσού € 300 χιλ περίπου όπως και ισόποσες αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις με αποτέλεσμα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Ενεργητικού και οι Επιχορηγήσεις ως στοιχείο ιδίων κεφαλαίων, να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά το ποσό των € 300 χιλ περίπου. Γνώμη Με εξαίρεση τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην προηγούμενη παράγραφο, κατά την γνώμη μας οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική κατάσταση του Δήμου κατά την 31/12/2014 και την χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. Έμφαση Θέματος. Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη ως προς τα συμπεράσματα του ελέγχου δεν λάβαμε επιστολή Νομικών για τα ακίνητα των οποίων ο Δήμος έχει στην κυριότητα του, με αναφορά για τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών. Αναφορά επί άλλων νομικών και κανονιστικών θεμάτων Το περιεχόμενο της Έκθεσης Διαχειριστικής Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο είναι συνεπές με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.</p>						