



**Ελληνική Δημοκρατία**  
**Δήμος Χίου**  
**Διεύθυνση Διοικητικών Υπηρεσιών**  
**Τμήμα Υπ/ξης Πολ. Οργάνων Δ. Χίου**  
**Δημοτικό Συμβούλιο Χίου**

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ**

Εκ της υπ' αριθμ. 7 της 05/03/2020 συνεδριάσεως του Δημ. Συμβουλίου Χίου

Αριθμός απόφασης

**94/2020**

1ο θέμα Η.Δ.

Περίληψη απόφασης

**Έγκριση λογαριασμού διαχείρισης, Ισολογισμός, Αποτελέσματα Χρήσης, Προσάρτημα - Ταμειακός Απολογισμός έτους 2013.**

Στη Χίο και στην αίθουσα «Ανδρέας Λοΐζος» Δ. Χίου σήμερα την 5η Μαρτίου 2020 ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη και ώρα 18:00 συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση το Δημοτικό Συμβούλιο στο οποίο προήδρευσε ο κ. Παύλος Π. Καλογεράκης, ύστερα από πρόσκληση που έστειλε ο ίδιος με ημερομηνία 28/02/2020, που δόθηκε σε κάθε σύμβουλο και το Δήμαρχο Χίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4555/2018 και αφού διαπιστώθηκε ότι υφίσταται η νόμιμη απαρτία.

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ**

α/α	Όνοματεπώνυμο Συμβούλου	α/α	Όνοματεπώνυμο Συμβούλου
1	Παναγιώτης Κ. Αναγνώστου (2)	2	Κωνσταντίνος Θ. Βεργίνας
3	Ζαννής Γ. Ζαννίκος	4	Κυριάκος Σ. Ζωάνος
5	Παύλος Π. Καλογεράκης	6	Γεώργιος Μ. Κλιαμενάκης
7	Παναγιώτης Κ. Μανδάλας	8	Δημήτριος Σ. Μάντικας (1)
9	Χαράλαμπος Μ. Μπουρνιάς	10	Ισίδωρος Π. Ντομάτας
11	Ιωάννης Κ. Ξενάκης	12	Γεώργιος Ι. Πατεριμός
13	Αλέξανδρος Κ. Γεωργούλης	14	Μάρκος Γ. Μεννής
15	Βασίλειος Π. Μυριαγκός	16	Νικόλαος Α. Νύκτας
17	Αναστάσιος Κ. Ποδιάς	18	Κωνσταντίνος Δ. Τριαντάφυλλος
19	Κυριάκος Γ. Φρεζούλης	20	Ανδρέας Ι. Βεργίτης
21	Εμμανουήλ Μ. Βουρνούς	22	Παναγιώτης Π. Γιακούμας
23	Παντελής Σ. Καμπούρης (2)	24	Νικόλαος Γ. Καρασούλης
25	Γεώργιος Ε. Λιγνός (1)	26	Γεώργιος Μ. Μπελέγρης
27	Παρασκευή Η. Ποταμούση	28	Ματθαίος Ν. Φαφαλιός
29	Γεώργιος Ν. Αγιωργούσης	30	Ιωάννης Χ. Καραβασιλής
31	Λεωνίδας Μ. Μπιλιράκης	32	Σταμάτιος Γ. Σαραντινός (1)
33	Κλεάνθη Ν. Γιόμελου-Κωστάλα	34	Μάρκος Ι. Σκούφαλος
35	Εμμανουήλ Σ. Στάθης	36	Δημήτριος Κ. Αντωνόγλου

**ΑΠΟΝΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ (οι οποίοι δεν προσήλθαν αν και κλήθηκαν νόμιμα)**

α/α	Όνοματεπώνυμο Συμβούλου	α/α	Όνοματεπώνυμο Συμβούλου
1	Γεώργιος Δ. Σαραντινούδης	2	Σταυρούλα Σ. Σάτρα
3	Παντελής Σ. Στεφάνου	4	Θεόδωρος Ι. Γλύκας
5	Αγγελική Ι. Παμπάλου		

Ακολούθως ο κ. Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης

Στην αρχή διαβάζονται και επικυρώνονται τα πρακτικά της προηγούμενης συνεδρίασης τα οποία και υπογράφονται.

Στη συνεδρίαση παρευρέθη και ο Δήμαρχος

---- Απαρτία – Αποχωρήσεις – Προσελεύσεις ----

Η απαρτία που διαπιστώθηκε με την έναρξη της συνεδρίασης, (33 μέλη), διατηρήθηκε μέχρι το τέλος της συνεδρίασης με τις παρακάτω μεταβολές που παραπέμπουν στον ανωτέρω πίνακα των παρόντων.

- (1) Αφίχθη κατά την διάρκεια συζήτησης του 1ου θέματος της Ημερήσιας Διάταξης.
- (2) Αναχώρησε πριν το τέλος συζήτησης και ψήφισης του 1ου θέματος της Ημερήσιας Διάταξης.

Ακολούθως συζητήθηκε το πιο κάτω θέμα:

### **Α. Έγκριση λογαριασμού διαχείρισης, Ισολογισμός, Αποτελέσματα Χρήσης. Προσάρτημα - Ταμειακός Απολογισμός έτους 2013.**

Υπόψη του Συμβουλίου τέθηκε οι αριθ. 402/2019 (ΑΔΑ: Ω35ΥΩΗΝ-3ΘΖ) και 20/2020 (ΑΔΑ: Ψ0Ρ3ΩΗΝ-ΥΡΡ) αποφάσεις της Οικονομικής Επιτροπής, ), σχετικά με τον <Προέλεγχο λογαριασμού διαχείρισης Ισολογισμός - Αποτελέσματα Χρήσης Προσάρτημα - Ταμειακός Απολογισμός έτους 2013> και <Τροποποίηση σχεδίου Οικονομικών Καταστάσεων έτους 2013.> στην οποία συμπεριλαμβάνεται και η παρακάτω εισήγηση της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών:

#### **" Εισήγηση:**

Με την αριθμ. 402/2019 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, προελέγχθηκε ο λογαριασμός διαχείρισης Ισολογισμός – Αποτελέσματα Χρήσης, το Προσάρτημα και ο ταμειακός απολογισμός έτους 2013 και ενσωματώθηκαν στην απόφαση αυτή. Ακολούθησε ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή σύμφωνα με το άρθρο 163 του Ν. 3463/2006. Από τον έλεγχο αυτό κρίθηκε αναγκαίο, για λόγους ορθής απεικόνισης των Οικονομικών Καταστάσεων, να γίνουν διορθωτικές εγγραφές στη Γενική Λογιστική. Επομένως οι Οικονομικές Καταστάσεις (Ισολογισμός – Αποτελέσματα Χρήσης, Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων, Προσάρτημα) που ενσωματώθηκαν στην αριθμ. 402/2019 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής θα πρέπει να τροποποιηθούν και τα σχετικά κονδύλια **μετά** τη διόρθωση θα έχουν ως εξής:

#### **(Α)**

#### **Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

##### II Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών: 8.056.846,42 ευρώ

#### **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**

##### II Έκτακτα Αποτελέσματα

3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων: 588.911,79 ευρώ

Το κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Π.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», περιλαμβάνει το ανείσπρακτο υπόλοιπο των βεβαιωμένων και επαναβεβαιωμένων εσόδων (τακτικών και εκτάκτων). Σύμφωνα με τον ταμειακό απολογισμό της χρήσης 2013 το ανείσπρακτο υπόλοιπο των βεβαιωμένων και επαναβεβαιωμένων εσόδων (τακτικών και εκτάκτων) στο τέλος της χρήσης ανήλθε σε 8.056.846,42 ευρώ επομένως για να υπάρξει συμφωνία μεταξύ Δημόσιας και Γενικής Λογιστικής απαιτείται να διενεργηθεί στη Γενική Λογιστική σχετική εγγραφή ώστε οι απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των 237.300,96 ευρώ

#### **(Β)**

#### **Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

##### IV Διαθέσιμα

3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας: 5.758.829,52 ευρώ

#### **Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

- I Κεφάλαιο: 42.404.946,60 ευρώ

#### **Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

##### II Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

8. Πιστωτές Διάφοροι: 1.034.744,84 ευρώ

Το κονδύλι του Ενεργητικού IV Διαθέσιμα, «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» περιλαμβάνει τις καταθέσεις όψεως στις τράπεζες Πειραιώς, Eurobank και Εθνική. Από τις απαντητικές επιστολές των εν' λόγω τραπεζών προς τους Ορκωτούς Ελεγκτές προέκυψαν διαφορές, που προέρχονταν κυρίως από

λογαριασμούς που ανήκουν στο ΝΠΔΔ Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης, Πολιτισμού, Αθλητισμού και Παιδείας, στο Ομήρειο Πνευματικό Κέντρο, στα κληροδοτήματα Άννας Μάμμα και Λαγούδη (συνολικό ποσό 487.713,47 ευρώ) αλλά είχαν ανοιχθεί στις τράπεζες υπό το ΑΦΜ του Δήμου Χίου, καθώς και από λογαριασμούς που αφορούσαν τέως Δήμους που συνενώθηκαν στον Καλλικρατικό Δήμο Χίου, αλλά δεν ήταν γνωστοί στις 31-12-2013 (συνολικό ποσό 1.672,19 ευρώ). Οι λογαριασμοί, που αφορούσαν στο Δήμο, ενσωματώθηκαν στη δημόσια λογιστική σύμφωνα με την Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου 261/2017. Επομένως προκειμένου να εμφανιστούν στη Γενική Λογιστική στις 31-12-2013 τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών υπό το ΑΦΜ του Δήμου Χίου (νομικών προσώπων και Δήμου) απαιτείται να διενεργηθεί στη Γενική Λογιστική σχετική εγγραφή ώστε οι καταθέσεις όψεως και προθεσμίας το κεφάλαιο και οι πιστωτές διάφοροι να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των 489.385,66 ευρώ, 1.672,19 ευρώ και 487.713,47 ευρώ αντίστοιχα.

**(Γ)**

#### **Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

I Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

2. Δάνεια τραπεζών: 810.430,30

II Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

7. Μακρ/μες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση: 77.974,86 ευρώ

Το κονδύλι του Παθητικού I Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις «Δάνεια τραπεζών» περιλαμβάνει το μακροπρόθεσμο μέρος των δανειακών υποχρεώσεων του Δήμου. Για την ορθή απεικόνιση του μακροπρόθεσμου και του βραχυπρόθεσμου μέρους των δανειακών υποχρεώσεων απαιτείται να απεικονιστούν στον Ισολογισμό διακριτά:

- Στο κονδύλιο Γ.Ι.2 "Δάνεια Τραπεζών", το ποσό δόσεων των μακροπρόθεσμων δανείων που πληρώνονται από την 1/1/2015 και έπειτα.
- Στο κονδύλιο Γ.Π.7 "Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση", το ποσό δόσεων των μακροπρόθεσμων δανείων που πληρώνονται από την 1/1/2014 έως 31/12/2014 .

Μετά τις ως άνω τροποποιήσεις οι Οικονομικές Καταστάσεις (Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων, Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων, Προσάρτημα) στις 31-12-2013 θα έχουν ως εξής:

## ΔΗΜΟΣ ΧΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

3η ΧΡΗΣΗ (1Η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2013	Ποσά προηγ. χρήσεως 2012
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	6.331.704,23	5.465.401,95	866.302,28	6.224.459,70	5.168.850,45	1.055.609,25	<b>I. Κεφάλαιο</b>	42.404.946,60	42.692.082,25
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων</b>		
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	60.871.854,82	58.448.113,97
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	24.722.428,79	0,00	24.722.428,79	24.722.428,79	0,00	24.722.428,79	Μειον: Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	29.712.609,84	26.291.193,69
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδίοτοποι κοινής χρήσεως	3.953.816,59	1.919.222,81	2.034.593,78	3.953.816,59	1.683.526,62	2.270.289,97		31.159.244,98	32.156.920,28
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	16.525.930,42	11.349.636,37	5.176.294,05	16.437.144,72	10.591.803,32	5.845.341,40			
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.405.463,98	2.782.700,51	622.763,47	3.405.463,98	2.706.278,12	699.185,86			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	25.948.125,87	11.513.454,73	14.434.671,14	25.612.812,05	9.553.707,39	16.059.104,66	<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	855.791,32	559.608,45	296.182,87	721.780,88	492.039,63	229.741,25	Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-1.799.992,61	-1.114.086,72
3γ. Λοιπες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	8.411.475,87	4.309.200,29	4.102.275,58	8.283.419,03	3.780.895,56	4.502.523,47	Υπόλοιπο ελλειμμάτων/πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	-1.090.447,07	23.639,65
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	3.004.431,78	2.441.515,07	562.916,71	3.002.923,78	2.217.949,02	784.974,76		-2.890.439,68	-1.090.447,07
5. Μεταφορικά μέσα	2.763.125,87	2.449.311,56	313.814,31	2.557.573,07	2.373.447,03	184.126,04			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.010.643,43	1.687.616,75	323.026,68	1.880.580,08	1.531.308,38	349.271,70			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	6.969.992,57	0,00	6.969.992,57	6.070.301,48	0,00	6.070.301,48			
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	98.571.226,49	39.012.266,54	59.558.959,95	96.648.244,45	34.930.955,07	61.717.289,38	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)	70.673.751,90	73.758.555,46
<b>III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>							<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			3.778.568,28			3.827.288,28	1. Προβλέψεις για την αποζημίωση προσωπικού λόγω έξοδου από την υπηρεσία	188.258,22	188.258,22
<b>Μειον:</b> Προβλέψεις για υποτίμηση			(1.227.259,55)			(978.170,50)			
			2.551.308,73			2.849.117,78	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)</b>			62.110.268,68			64.566.407,16	<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	810.431,30	962.036,81
							2. Δάνεια τραπεζών		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
<b>II. Απαιτήσεις</b>							1. Προμηθευτές	1.148.406,77	2.049.518,70
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		8.056.846,42			7.312.508,22		3. Τράπεζες /σμοί βραχυπρ. υποχρεώσεων	76.346,30	213.534,20
4. <b>Μειον:</b> Προβλέψεις		(3.661.952,40)	4.394.894,02		(3.838.687,54)	3.473.820,68	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	76.134,34	87.153,78
5. Χρεώστες διάφοροι			565.401,36			565.289,28	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	4.188,83	7.677,43
6. Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβλων και πιστώσεων			0,00			120.991,48	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομένη χρήση	77.974,86	0,00
			4.960.295,38			4.160.101,44	8. Πιστωτές διάφοροι	1.034.744,84	1.673.838,84
								2.417.795,94	4.031.722,95
<b>III. Χρέογραφα</b>							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	3.228.227,24	4.993.759,76
1. Μετοχές			1.528,45			24.054,80			
<b>IV. Διαθέσιμα</b>									
1. Ταμείο			4.215,49			2.886,14			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.758.829,52			7.803.277,91			
			5.763.045,01			7.806.164,05			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			10.723.340,39			11.966.265,49			
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			746.792,78			1.674.350,84	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	357.995,22	346.114,10
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>74.448.232,58</b>			<b>79.286.687,54</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>74.448.232,58</b>	<b>79.286.687,54</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ</b>		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			46.393.356,72			59.928.917,57	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	46.393.356,72	59.928.917,57

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)								
			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012	
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>								
1.	Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		5.900.682,95		5.800.894,07	Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-1.799.992,61	-1.114.086,72
2.	Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόσπαιμα-προσαυξήσεις		1.209.265,52		2.099.618,86	Πλέον (ή μείον): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων/πλεονασμάτων) προηγ. χρήσεων	-1.090.447,07	23.639,65
3.	Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		8.222.712,26		8.382.211,43	Έλλειμμα εις νέον	-2.890.439,68	-1.090.447,07
<b>Σύνολο</b>			<b>15.332.660,73</b>		<b>16.282.724,36</b>	<b>Χίος, 15/1/2020</b>		
<b>Μείον:</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			<b>22.882.611,34</b>		<b>27.496.325,86</b>	<b>Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ</b>		
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>(7.549.950,61)</b>		<b>(11.213.601,50)</b>	<b>Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ</b>		
<b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-ενοίκια)			<b>7.400.083,43</b>		<b>8.637.363,98</b>			
<b>Σύνολο</b>			<b>(149.867,18)</b>		<b>(2.576.237,52)</b>			
<b>Μείον:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			5.720.652,83	6.874.081,47				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων			53.143,02	53.143,02	6.927.224,49			
<b>Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>(5.923.663,03)</b>		<b>(9.503.462,01)</b>	<b>ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ ΚΑΡΜΑΝΤΖΗΣ</b>		
<b>Πλέον:</b> 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			266.566,15	1.402.256,30		<b>ΑΔΤ/ ΑΕ936157</b>		
<b>Μείον:</b> 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων			249.089,05	0,00		<b>Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>		
<b>Μείον:</b> 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			101.209,89	76.666,60	1.325.589,70	<b>Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>		
<b>Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>(6.007.395,82)</b>		<b>(8.177.872,31)</b>			
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>								
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			4.553.214,74	4.284.768,41				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			588.911,79	4.856.184,69				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων			176.735,14	0,00				
<b>Μείον:</b>			<b>5.318.861,67</b>	<b>9.140.953,10</b>		<b>ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΝΤΑΚΗΣ</b>		
2. Έκτακτες ζημιές			511.262,10	184.972,72		<b>ΑΔΤ/ ΑΑ499958</b>		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			600.196,36	1.111.458,46	4.207.403,21	1.892.194,79	2.077.167,51	7.063.785,59
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)</b>			<b>(1.799.992,61)</b>		<b>(1.114.086,72)</b>	<b>Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ</b>		
<b>Μείον:</b> Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			<b>4.377.862,97</b>		<b>5.388.616,58</b>	<b>ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.</b>		
<b>Μείον:</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			<b>4.377.862,97</b>	<b>0,00</b>	<b>5.388.616,58</b>	<b>0,00</b>	<b>ΑΝΑΠΑΥΣΕΩΣ 6, 11451 ΜΕΤΑΜΟΡΦΩΣΗ</b>	
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>			<b>(1.799.992,61)</b>		<b>(1.114.086,72)</b>	<b>Α.Φ.Μ. 998626632 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003</b>		
						<b>ΘΩΜΑΣ ΛΙΑΠΗΣ</b>		
						<b>ΑΔΤ/Χ374882 Α.Α. ΟΕΕ 111599</b>		
						<b>ΣΤΑΥΡΟΣ ΛΙΑΠΗΣ</b>		
						<b>ΑΔΤ/ΑΙ 007883 Α.Α. ΟΕΕ 8256</b>		

Με βάση τα παραπάνω η Οικονομική Επιτροπή καλείται να τροποποιήσει την 402/2019 προηγούμενη απόφασή της μόνο ως προς τις Οικονομικές Καταστάσεις (Ισολογισμός – Αποτελέσματα Χρήσης, Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων, Προσάρτημα) τέλους χρήσης 2013 και να ενσωματώσει στην παρούσα απόφαση τις τροποποιημένες με τις παρατηρήσεις των μελών της

Η Οικονομική Επιτροπή αφού έλαβε υπόψη της την εισήγηση, την αριθ. 402/2019 απόφασή της, τις διατάξεις των Ν.3463/06, 3852/10 & 4555/18 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν καθώς και τις διατάξεις του Ν.4623/19

### Αποφάσισε ομόφωνα

Τροποποιεί την 402/2019 προηγούμενη απόφασή της ως προς τις Οικονομικές Καταστάσεις (Ισολογισμός - Αποτελέσματα Χρήσης, Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων, Προσάρτημα) τέλους χρήσης 2013 και ενσωματώνει στην παρούσα απόφαση τις τροποποιημένες εκθέτοντας τα παρακάτω στοιχεία:

#### ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2013

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή %	Μεταβολή ευρώ
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	866.302,28	1.055.609,25	100,00%	-189.306,97
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	59.558.959,95	61.717.289,38	-3,50%	-2.158.329,43
Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	2.551.308,73	2.849.117,78	-10,45%	-297.809,05
<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού</b>	<b>62.110.268,68</b>	<b>64.566.407,16</b>	<b>-3,80%</b>	<b>-2.456.138,48</b>
<b>Αποθέματα</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
Απαιτήσεις από πελάτες	4.960.295,38	4.160.101,44	19,24%	800.193,94
Χρηματικά Διαθέσιμα	5.763.045,01	7.806.164,05	-26,00%	-2.043.119,04
Χρεόγραφα	1.528,45	24.054,80	-93,65%	-22.526,35
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>	<b>10.273.340,39</b>	<b>11.966.265,49</b>	<b>-14,00%</b>	<b>-1.692.925,10</b>
Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	746.792,78	1.674.350,84	-55,40%	-927.558,06
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>	<b>74.448.232,58</b>	<b>79.286.687,54</b>	<b>-6,00%</b>	<b>-4.838.454,96</b>
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή %	Μεταβολή ευρώ
Κεφάλαιο	42.404.946,60	42.692.082,25	-0,68%	-287.135,65
Διαφορές αναπροσαρμογής - επιχορηγήσεις- δωρεές παγίων	31.159.244,98	32.156.920,28	-3,10%	-997.675,30
Αποτελέσματα εις νέον	-3.127.554,86	-1.090.447,07	186,81%	-2.037.107,79
<b>Καθαρή θέση</b>	<b>70.673.751,90</b>	<b>73.758.555,46</b>	<b>-4,18%</b>	<b>-3.084.803,56</b>
<b>Προβλέψεις</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	751.218,26	962.036,81	-21,91%	-210.818,55
Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	188.258,22	188.258,22	0,00%	0,00
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	1.148.406,77	2.049.518,70	-43,97%	-901.111,93
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.328.602,21	1.982.204,25	-67,03%	-653.602,04
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b>3.416.482,46</b>	<b>5.182.017,98</b>	<b>-34,07%</b>	<b>-1.765.535,52</b>
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	357.995,22	346.114,10	3,43%	11.881,12
<b>Σύνολο παθητικού</b>	<b>74.448.232,58</b>	<b>79.286.687,54</b>	<b>-6,10%</b>	<b>-4.838.454,96</b>

**ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013**

	χρήση	
	2013	
	<b>Κύκλος εργασιών</b>	15.332.660,73
<b>Μείον:</b>	<b>Κόστος πωληθέντων</b>	22.882.611,34
	<b>Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	<b>-7.549.950,61</b>
<b>Πλέον:</b>	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	7.400.083,43
	<b>Σύνολο</b>	<b>-149.867,18</b>
<b>Μείον:</b>	Έξοδα διοίκησης	5.720.652,83
<b>Μείον:</b>	Έξοδα δημοσίων σχέσεων	53.143,02
<b>Μείον:</b>	Παροχές-χορηγίες-επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις - δωρεές	0,00
	<b>Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	<b>-5.923.663,03</b>
<b>Πλέον:</b>	Χρηματοοικονομικά έσοδα	266.566,15
<b>Μείον:</b>	Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	249.089,05
<b>Μείον:</b>	Χρηματοοικονομικά έξοδα	101.209,89
	<b>Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	<b>-6.007.395,82</b>
<b>Πλέον:</b>	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	4.553.214,74
<b>Πλέον:</b>	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	588.911,79
<b>Πλέον:</b>	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	176.735,14
<b>Μείον:</b>	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00
<b>Μείον:</b>	Έκτακτες ζημίες	511.262,10
<b>Μείον:</b>	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	600.196,36
	<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα</b>	<b>-1.799.992,61</b>
	Σύνολο αποσβέσεων παγίων	4.377.862,97
<b>Μείον:</b>	Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις	4.377.862,97
	<b>Αποτελέσματα χρήσεως</b>	<b>-1.799.992,61</b>

**Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α**  
**ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013**  
**(Βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/29.12.1999)**

**ΤΟΥ «ΔΗΜΟΥ ΧΙΟΥ»**

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

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

Δεν έγινε παρέκκλιση.

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

Δεν έγιναν συμπύξεις.

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

Δεν έγιναν αναμορφώσεις τέτοιων κονδυλίων.

**2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

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

(1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως, αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

Ειδικότερα τα υπόλοιπα ενάρξεως της 1/1/2011 (αξίας κτήσεως και αποσβέσεων) των λογαριασμών των παγίων στοιχείων, προέκυψαν κατά την απογραφή της περιουσίας του Δήμου που έγινε την 31/12/2010 και προσδιορίστηκαν (κατά κατηγορία παγίων) ως ακολούθως:

1α) Των ακινήτων (Γ.Π.1 & Γ.Π.3) με βάση τους κανόνες αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των (που προβλέπονται από την φορολογική νομοθεσία Ν.1249/82) όπως προβλέπεται από την παράγρ. 1.1.108 περιπτ. 3β του Π.Δ. 315/1999. Οποιοσδήποτε αποκλίσεις στις ποσότητες και τις αξίες, από αυτές που θα προκύψουν θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 315/1999.

1β) Των εγκαταστάσεων «κοινής χρήσεως» (Γ.Π.1α, Γ.Π.1β, Γ.Π.1γ, Γ.Π.3β, Γ.Π.3γ) λαμβάνοντας υπόψη το συνολικό κόστος αυτών από τους απολογισμούς των τελευταίων (12) δώδεκα ετών, μειωμένο (ως απόσβεση) κατά (1/12) ένα δωδέκατο για κάθε έτος, όπως προβλέπεται από την παραγρ. 1.1.108 περιπτ. 5 του Π.Δ. 315/1999

1γ) Των «Λοιπών παγίων» (Γ.Π.4, Γ.Π.5, Γ.Π.6) λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία της αξίας κτήσεως των, και της ωφέλιμης ζωής των, ώστε να προκύψει η τρέχουσα αξία αυτών όπως προβλέπεται από την παράγρ. 1.1.108 περίπτ. 3β του Π.Δ. 315/1999.

(2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως των ανωτέρω παγίων στοιχείων

(3) Οι Συμμετοχές αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσεώς τους.

(4) Υπάρχουν χρεόγραφα αξίας 1.528,45 ευρώ.

(5) Αποθέματα δεν υπάρχουν.



(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 2: Σε περίπτωση που, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως από τις, γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται η μέθοδος που εφαρμόστηκε και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία οι αξίες διαμορφώθηκαν με τη μέθοδο αυτή. Στην περίπτωση αυτή, οι διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς "διαφορών αναπροσαρμογής" του παθητικού (λογ. 41.06 -41.07), ενώ στο προσάρτημα αναφέρεται και η φορολογική μεταχείριση των διαφορών αυτών. Στην παραπάνω περίπτωση, στο προσάρτημα καταχωρείται ένας πίνακας που δείχνει τις μεταβολές των λογαριασμών "διαφορές αναπροσαρμογής", που έγιναν μέσα στη χρήση.

Δεν εφαρμόστηκαν διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

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

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

### 3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

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

Παραθέτεται πολύστηλος πίνακας, με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη

#### Α Ξ Ι Ε Σ Κ Τ Η Σ Ε Ω Σ

		Υπόλοιπο 31/12/2012	Προσθήκες χρήσης 2013	Μεταφορές χρήσης 2013	Σύνολο 31/12/2013
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>					
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	ευρώ	6.224.459,70	107.244,53	0,00	6.331.704,23
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					
<b>Η. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>					
Γήπεδα – Οικόπεδα	ευρώ	24.722.428,79	0,00	0,00	24.722.428,79
Πλατείες - Πάρκα - Παιδίοι Κοινής Χρήσης	ευρώ	3.953.816,59	0,00	0,00	3.953.816,59
Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	ευρώ	16.437.144,72	88.785,70	0,00	16.525.930,42
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	ευρώ	3.405.463,98	0,00	0,00	3.405.463,98
Κτίρια και τεχνικά έργα	ευρώ	25.612.812,05	335.313,82	0,00	25.948.125,87
Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	ευρώ	721.780,88	134.010,44	0,00	855.791,32
Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	ευρώ	8.283.419,03	128.056,84	0,00	8.411.475,87
Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις	ευρώ	3.002.923,78	1.508,00	0,00	3.004.431,78
Μεταφορικά μέσα	ευρώ	2.557.573,07	205.552,80	0,00	2.763.125,87
Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	ευρώ	1.880.580,08	130.063,35	0,00	2.010.643,43
Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	ευρώ	6.070.301,48	899.691,09	0,00	6.969.992,57
<b>Σύνολο</b>	ευρώ	<b>102.872.704,15</b>	<b>2.030.226,57</b>	<b>0,00</b>	<b>104.902.930,72</b>

#### Α Π Ο Σ Β Ε Σ Ε Ι Σ

		Αποσβέσεις 31/12/2012	Αποσβέσεις χρήσης 2013	Συσσωρευμένες Αποσβέσεις 31/12/2013	Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2013
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>					
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	ευρώ	5.168.850,45	296.551,50	5.465.401,95	866.302,28
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>	ευρώ				
Γήπεδα – Οικόπεδα	ευρώ	0,00	0,00	0,00	24.722.428,79
Πλατείες - Πάρκα – Παιδότοποι Κοινής Χρήσης	ευρώ	1.683.526,62	235.696,19	1.919.222,81	2.034.593,78
Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	ευρώ	10.591.803,32	757.833,05	11.349.636,37	5.176.294,05
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	ευρώ	2.706.278,12	76.422,39	2.782.700,51	622.763,47
Κτίρια και τεχνικά έργα	ευρώ	9.553.707,39	1.959.747,34	11.513.454,73	14.434.671,14
Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	ευρώ	492.039,63	67.568,82	559.608,45	296.182,87
Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	ευρώ	3.780.895,56	528.304,73	4.309.200,29	4.102.275,58
Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις	ευρώ	2.217.949,02	223.566,05	2.441.515,07	562.916,71
Μεταφορικά μέσα	ευρώ	2.373.447,03	75.864,53	2.449.311,56	313.814,31
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	ευρώ	1.531.308,38	156.308,37	1.687.616,75	323.026,68
Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	ευρώ	0,00	0,00	0,00	6.969.992,57
<b>Σύνολο</b>	<b>ευρώ</b>	<b><u>40.099.805,52</u></b>	<b><u>4.377.862,97</u></b>	<b><u>44.477.668,49</u></b>	<b><u>60.425.262,23</u></b>

**(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 3:** Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων–εξόδων εγκαταστάσεως και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Η ανάλυση των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων και των εξόδων εγκαταστάσεως φαίνεται στον παραπάνω πίνακα παγίων και εξόδων εγκαταστάσεως.

Οι συμμετοχές αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσεώς τους.

**(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 4:** Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Δεν έγιναν.

**(δ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 19:** Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β (1) «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως», Β (3) «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ (I) (1) «έξοδα ερευνών και αναπτύξεως». Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δε γίνεται σύμφωνα με το γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

Ο λογαριασμός «Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως» αναπόσβεστης αξίας ευρώ 6.331.704,23 αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή		Υπόλοιπο 31/12/2012	Προσθήκες χρήσης 2013	Υπόλοιπο 31/12/2013
Λογισμικά προγράμματα Η/Υ	ευρώ	126.072,14	0,00	126.072,14
Λοιπές μελέτες	ευρώ	1.930.938,26	107.244,53	2.038.182,79
Ενέργειες ενημέρωσης & ευαισθ. για την ψηφιακή δη	ευρώ	46.237,77	0,00	46.237,77

Αποζημιώσεις σε θιγόμενους από τη ρυμοτομία	ευρώ	689.378,79	0,00	689.378,79
Εφαρμογή σχεδίου πόλης	ευρώ	98.652,85	0,00	98.652,85
Απαλλοτριώσεις	ευρώ	3.036.578,99	0,00	3.036.578,99
Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης	ευρώ	264.997,53	0,00	264.997,53
Πολεοδομικές μελέτες	ευρώ	8.055,77	0,00	8.055,77
Μελέτη κέντρου Περιβαλλοντικής έρευνας	ευρώ	<u>23.547,60</u>	<u>0,00</u>	<u>23.547,60</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>ευρώ</b>	<b><u>6.224.459,70</u></b>	<b><u>107.244,53</u></b>	<b><u>6.331.704,23</u></b>

#### 4. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ-ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

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

Ο Δήμος Χίου συμμετέχει σε Επιχειρήσεις. Η αξία κτήσης των συμμετοχών αυτών ανέρχεται στο συνολικό ποσό των ευρώ **3.778.568,28** και αναλύεται στον πίνακα της επόμενης παραγράφου.

(β) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 8:** Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεως τους και την αξία αποτιμήσεως τους στο τέλος της χρήσεως.

Παραθέτουμε τον παρακάτω πίνακα τίτλων πάγιας επένδυσης (συμμετοχών) με τις πληροφορίες που απαιτεί η παραπάνω διάταξη:

α/α	Επωνυμία	Αξία Κτήσεως (σε ευρώ)
1	ΔΙΑΝΟΧ ΑΕ	60.000,00
2	ΚΕΚ ΟΜΗΡΟΣ	119.899,00
3	ΔΗΠΕΘΕ	79.347,03
4	ΜΟΝΟΜΕΤΟΧΙΚΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ Α.Ε.	60.000,00
5	ΑΙΓΑΙΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΚΑΡΔΑΜΥΛΩΝ Α.Ε.	220.000,00
6	ΔΙΑΠΟΡΙ Α.Ε.	355.350,00
7	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.	1.463.799,15
8	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΧΙΟΥ	411.048,93
9	Δ.Ε.Υ.Α.Χ. (Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης)	1.009.124,17
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>3.778.568,28</b>

Ο Δήμος έχει προχωρήσει σε υποτίμηση των συμμετοχών ύψους ευρώ 1.227.259,55 ώστε να απεικονίζεται με ορθότητα το ανακτήσιμο ποσό που μπορεί να εισπραχθεί.

Ο Δήμος διαθέτει χρεόγραφα αξίας ευρώ 1.528,45.

#### 5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

(β) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 6:** Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων

Δεν υπάρχουν αποθέματα.

#### 6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το αρχικό κεφάλαιο του Δήμου που προέκυψε κατά την απογραφή ενάρξεως και προσδιορίστηκε (σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 περιπτ.7 του Π.Δ. 315/1999) ως η διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των στοιχείων του Ενεργητικού και της συνολικής αξίας των υποχρεώσεων, ανήλθε στο ποσό των ευρώ 42.404.946,60. Κατά την κλειόμενη χρήση πραγματοποιήθηκε μεταβολή στο κεφάλαιο του Δήμου ποσού ευρώ 287.135,65 λόγω εγγραφής μείωσης χρηματικών διαθεσίμων υπολοίπων της τράπεζας eurobank που είχαν εμφανισθεί στις οικονομικές καταστάσεις προηγούμενης χρήσης και αφορούν καταθέσεις όψεως που δεν εμφανίζονται στον ταμειακό απολογισμό του Δήμου Χίου.

## 7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 20:** Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού "λοιπές προβλέψεις" όταν είναι αξιόλογες.

Στο λογαριασμό των προβλέψεων έχει εγγραφεί προοδευτικά ποσό ευρώ 188.258,22 με το οποίο αποτυπώνεται πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία και στον λογαριασμό προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις έχει εγγραφεί προοδευτικά ποσό ευρώ 3.661.952,40.

**(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 9:** Οι υποχρεώσεις του Δήμου, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την - ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή, και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους.

Ο Δήμος έχει συνάψει Δάνεια το υπόλοιπο των οποίων εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα

Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις 31/12/2013	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Πληρωτέες στην επόμενη χρήση	Σύνολο 31/12/2013
Αγορά ακινήτων στο Φρούριο	€ 56.063,72	4.626,08	60.689,80
Αγορά οικοπέδου στη Φάρκαινα	€ 352.371,59	25.363,09	377.734,68
Για απαλλοτριώσεις α) Μουσείου & Μ. Λιβανού β) Σπηλάδια & Γρού γ) Κουντουριώτη & Αρ. Λιβανού	€ 289.875,91	20.864,76	310.740,67
Αγορά ακινήτων στην οδό Λάδης	€ 50.234,41	3.615,78	53.850,19
Διάνοιξη οδού Αντωνοπούλου	€ 31.730,34	14.552,00	46.282,34
Αγορά ακινήτων ( πρ. Δ. Ομηρούπολης )	€ 30.155,33	8.953,15	39.108,48
<b>Σύνολο</b>	€ <b>810.431,30</b>	<b>77.974,86</b>	<b>888.406,16</b>

**(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 10:** Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό του Δήμου, εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους καταστάσεως (π.χ. αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο). Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν άλλες υποχρεώσεις αναφέρονται χωριστά.

Δεν υπάρχουν.

## 8 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17β:** Αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 "έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" και 56.01 "έξοδα χρήσεως πληρωτέα", αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

1) Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα ποσού ευρώ 746.792,78 αφορά :

α) Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από ΔΕΗ ποσού ευρώ 734.820,61,

β) Προσαυξήσεις χρηματικών καταλόγων ευρώ 11.972,17.

2) Έξοδα χρήσεως πληρωτέα ποσού ευρώ 357.995,22 ευρώ αφορά:

α) Έξοδα χρήσεως ΔΕΗ ποσού ευρώ 357.995,22

### 9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

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

Στους Λογαριασμούς Τάξεως ποσό ευρώ 46.393.356,72 απεικονίζει τα ποσά του προϋπολογισμού των εσόδων και εξόδων του έτους 2013, που προκύπτουν από το Δημόσιο Λογιστικό.

### 10. ΑΜΟΙΒΕΣ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 13: Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Οι αμοιβές Δημάρχου, Αντιδημάρχων και του Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου στη χρήση 2013 ανήλθαν στο συνολικό ποσό των ευρώ 388.926,64.

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

Δεν υπάρχουν.

### 11. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 11: Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και οι αμοιβές - έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς - ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις.

<u>Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:</u>			
60.01	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	ευρώ	4.410.282,70
60.02	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων αορίστου χρόνου	ευρώ	886.114,34
60.03	Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	ευρώ	115.176,00
60.04	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (συμβάσεις)	ευρώ	570.111,91
60.05	Εργοδοτικές εισφορές Κοινωνικής Ασφάλισης	ευρώ	1.721.231,50
60.06	Παρεπόμενες παροχές στο προσωπικό	ευρώ	<u>71.297,40</u>
<b>Σύνολο</b>		<b>ευρώ</b>	<b><u>7.774.213,85</u></b>

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

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

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

<b>(1) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα</b>	ευρώ	<b>4.553.214,74</b>
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	ευρώ	4.553.214,74

<b>(2) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων</b>		<b>588.911,79</b>
Τακτικά έσοδα από Τέλος Ακίνητης Περιουσίας	ευρώ	5.776,62
Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	ευρώ	76.097,23
Έκτακτα γενικά έσοδα	ευρώ	233.364,05
Έκτακτα γενικά έσοδα από τριπλότυπο επαναβεβαίωσης 2013	ευρώ	237.115,18
Επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών	ευρώ	14.286,23
Επιστροφή εν γένει χρημάτων	ευρώ	22.272,48

<b>(3) Έκτακτα ζημιές</b>	ευρώ	<b>511.262,10</b>
Ζημιές από διαγραφή ανεπίδεκτων εισπράξεων απαιτήσεων	ευρώ	488.735,75
Λοιπές έκτακτες ζημιές	ευρώ	22.526,35

<b>(4) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων</b>	ευρώ	<b>600.196,36</b>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών	ευρώ	58.088,48
Αμοιβές αιρετών και τρίτων	ευρώ	21.468,84
Αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων	ευρώ	39,31
Φόροι-τέλη προηγούμενων χρήσεων	ευρώ	75.511,02
Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	ευρώ	13.703,70
Διάφορα έξοδα	ευρώ	431.385,01

12 : ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 25:** Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής κατάστασης και των αποτελεσμάτων του Δήμου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

Δεν υπάρχουν άλλες πληροφορίες.

**----- ΑΠΟΜΑΓΝΗΤΟΦΩΝΗΜΕΝΗ ΣΥΖΗΤΗΣΗ -----**

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Το μόνο θέμα συζήτησης έχει οριστεί διότι έτσι προβλέπεται από τη νομοθεσία και για τούτο εισαγωγικές ενημερωτικές συζητήσεις κλπ. θα αναφερθούν στην επόμενη συνεδρίαση του Δημοτικού Συμβουλίου. Επιπλέον, επειδή είμαστε έτοιμοι και με την σύνδεση που έχουμε με τους Ορκωτούς λογιστές, θα έρθουμε αμέσως στην συζήτηση του θέματος και θα δώσουμε το λόγο, εφόσον και το σύστημα είναι σε λειτουργία, στους παριστάμενους εδώ ηλεκτρονικά συνεργάτες του Δήμου, για να μας αναλύσουν τα δεδομένα και να συζητήσουμε επ' αυτών. Καλησπερίζουμε τους αγαπητούς και να μας απαντήσουν εάν ακούνε. Παρακαλώ τα ονόματα σας για την καταγραφή των πρακτικών και να σας γνωρίσουμε.

ΜΑΝΟΥΚΑΣ: Εγώ είμαι ο Μανούκας Δημήτρης, είμαι ο Πρόεδρος της εταιρίας Αναβάθμιση η οποία συνέταξε τις οικονομικές καταστάσεις σε συνεργασία με την Υπηρεσία του Δήμου και ο άλλος κύριος είναι ο κύριος Ορφανουδάκης ο Ορκωτός Ελεγκτής.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ευχαριστούμε πολύ. Ποιος θα ξεκινήσει από εσάς για τα πρώτα εισαγωγικά δεδομένα;

ΜΑΝΟΥΚΑΣ: Αν θέλετε και αν ακούγομαι κανονικά συνήθως κάνουμε μια μικρή αναφορά εμείς με την ιδιότητα των λογιστών, κάποια συγκεντρωτικά στοιχεία όσον αφορά το κομμάτι του απολογισμού και του ισολογισμού και μετά δίνουμε το λόγο στους Ορκωτούς που κάνουν ανάγνωση του πιστοποιητικού και εννοείται ότι είμαστε στη διάθεση σας αν υπάρχει κάποια απορία ή διευκρίνιση αν θέλετε για κάποιο κονδύλι να δώσουμε κάποιες εξηγήσεις. Επαναλαμβάνω είμαι ο Μανούκας ο Δημήτριος, Πρόεδρος της εταιρίας. Κατ' αρχήν να ευχηθώ σε όλους και στον Δήμαρχο, εσάς Πρόεδρε και στους υπολοίπους Συμβούλους, καλή δύναμη και καλό κουράγιο γιατί όλοι ακούμε το τι συμβαίνει στο νησί. Να ξέρετε ότι η σκέψη μας είναι μαζί σας. Δεν σημαίνει ότι επειδή είμαστε στην Αθήνα απέχουμε απ' όλο αυτό το πράγμα. Πέραν τούτου για να έρθουμε λίγο στο θέμα μας, έχουμε το κομμάτι του απολογισμού και του ισολογισμού για την χρήση του 2013. Όσον αφορά τα απολογιστικά στοιχεία ο προϋπολογισμός του Δήμου με τις αναμορφώσεις για το 2013 ανήλθε στα 46.393.000 ευρώ περίπου. Επειδή είναι η χρήση του 2013 καλό είναι να δούμε κάποια στοιχεία. Ήταν μειωμένος σε σχέση με τον προϋπολογισμό του 2012 κατά 13.535.000 ευρώ περίπου, τα λέω συγκεντρωτικά τα νούμερα. Εκείνος είχε ανέλθει στα 59.000.000. Πολύ μεγάλο κομμάτι αντιλαμβάνεστε γιατί μιλώντας για την χρήση του 2013 μιλούμε για ένα έτος όπου αρχίζει και διαφαίνεται στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης έντονα το κομμάτι της κρίσης με περιστολή των ΚΑΠ, των επιχορηγήσεων και όλα αυτά τα ακόλουθα τα οποία ξέρουμε πλέον μετά από τόσα χρόνια. Απ' αυτά τα 46.000.000 έχουν βεβαιωθεί 41.765.000 ευρώ περίπου σαν έσοδα, περίπου το 90% και από τις βεβαιώσεις των 41.765.000 ευρώ έχουν εισπραχθεί μαζί με το χρηματικό υπόλοιπο 33.708.000 ευρώ, περίπου το 80%, αφήνοντας σαν εισπρακτέο υπόλοιπο για την επόμενη χρήση 8.056.000 ευρώ.

Στο σκέλος των δαπανών, έχουν γίνει πληρωμές ενταλμάτων 28.359.000 ευρώ για όλες τις δαπάνες που αφορούν μισθοδοσία και όλα τα υπόλοιπα. Αυτό σαν ποσοστό προσεγγίζει το 61,12% σε σχέση με τα ποσά του προϋπολογισμού και να ολοκληρώσουμε το κομμάτι του απολογισμού, αν από το σύνολο των εισπράξεων 33.708.000 ευρώ αφαιρέσουμε τις πληρωμές 28.359.000 ευρώ μας κάνει το χρηματικό υπόλοιπο στην λήξη του έτους 31/12/2013, ύψους 5.349.595,35. Αν περάσουμε στο σκέλος τώρα του ισολογισμού, θα προσπαθήσω να σας πω τα βασικότερα κονδύλια. Υπήρχαν αυξήσεις των παγίων και των έργων υπό εκτέλεση και όταν λέμε τα πάγια εννοούμε οτιδήποτε αφορά σε εξοπλισμό, μηχανήματα, μεταφορικά μέσα, έπιπλα και σκευή αλλά και κοινόχρηστους χώρους, κτίρια. Αυτά σαν αξία κτήσης η αύξηση τους ανέρχεται περίπου στα 2.030.000 ευρώ. Στο κομμάτι των απαιτήσεων, όπως είπαμε τα ανείσπρακτα υπόλοιπα ήταν περισσότερα σε σχέση με το 2012 κατά 744.000 ευρώ στα 8.056.000 ευρώ. Απ' αυτά έχει σχηματιστεί σαν πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων και αυτό λίγο να διευκρινίσω, αγγίζει περίπου το 45% 3.661.000 ευρώ, είναι ένα λογιστικό μέγεθος το οποίο σύμφωνα με την αρχή της συντηρητικότητας των ισολογισμών είμαστε υποχρεωμένοι να το κάνουμε οι λογιστές. Έχει να κάνει με κάποια ανείσπρακτα υπόλοιπα από έσοδα τα οποία είναι παλαιότητας, είτε πενταετίας, είτε εικοσαετίας, τα οποία δεν έχουν εισπραχθεί ως τότε και ενδεχομένως υπάρχει μεγάλος κίνδυνος να μην εισπραχθούν. Δεν σημαίνει ότι η εγγραφή του κονδυλίου παραιτούμαστε του δικαιώματος της είσπραξης, αλλά είναι γι' αυτό το λόγο που είπαμε, να μπορέσουμε να απεικονίσουμε ορθότερα την περιουσιακή κατάσταση του Δήμου με βάση την αρχή της συντηρητικότητας. Το σημαντικότερο κονδύλι του ισολογισμού από άποψη ενεργητικού και παθητικού ήταν ότι 31/12/2013 ο Δήμος ως χρηματικό υπόλοιπο είχε 5.763.000 ευρώ ενώ το σύνολο των υποχρεώσεων του, δηλαδή και το μακροπρόθεσμο μέρος τα δάνεια του δηλαδή, ανερχόταν μαζί με τα δάνεια, τους προμηθευτές και όλα τα υπόλοιπα στα 3.228.000 ευρώ. Αυτός είναι ο κυριότερος δείκτης για έναν φορέα Τοπικής Αυτοδιοίκησης αλλά και ενδεχομένως και για φορείς του ιδιωτικού τομέα. Δείχνει μια μεγάλη κεφαλαιακή άνεση και ρευστότητα γιατί ο Δήμος αν για κάποιο λόγο 31/12/2013 θα έπρεπε να κλείσει αποπληρώνει το σύνολο των υποχρεώσεων και αφήνει και ένα αποθεματικό της τάξης περίπου 2.535.000 ευρώ.

Στο σκέλος των επιχορηγήσεων, έχουν αυξηθεί οι επιχορηγήσεις που αφορούν τα έργα κατά 2.423.000 και αναφέρω χωρίς τις αποσβέσεις, ήταν καινούργιες επιχορηγήσεις που είχαν ληφθεί στο 2013 και για να πλησιάσουμε και να ολοκληρώσουμε σιγά-σιγά το κομμάτι της ανάλυσης τουλάχιστον από τη μεριά μας, στο επίπεδο του αποτελέσματος η ζημία του 2013 και αναφέροντας ζημία να το πω με απλούς όρους, είναι αφαιρώντας από το κομμάτι του τζίρου δηλαδή όλων των βεβαιώσεων που έχουν γίνει, αφαιρούμενων των παραστατικών δαπανών (..μη καταληπτή ομιλία..). Αυτή η ζημία ανήλθε στο (..μη καταληπτή ομιλία..) έναντι μίας ζημίας του 2012 1.114.000 ευρώ. Οφείλεται ως επί το πλείστον όπως είπαμε στη μείωση κατά μεγάλο ποσό των τακτικών εσόδων που έχουν να κάνουν κυρίως στις χρηματοδοτήσεις. Η αλήθεια είναι ότι ο Δήμος περιόρισε αρκετά και το κόστος. Δηλαδή μπορεί να είχαμε μείωση των εσόδων των τακτικών των χρηματοδοτήσεων, αλλά είχαμε και μείωση αντίστοιχα των δαπανών που έχουν γίνει σε σχέση με το 2012, ωστόσο στο σύνολό του μαζί με τις υπόλοιπες εγγραφές που έχουν να κάνουν προβλέσεων και τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και δαπάνες, ερχόμαστε στο κομμάτι της ζημίας αυτού του ύψους που σας ανέφερα προηγουμένως. Αυτά από εμένα, θα είμαι στη διάθεση σας αν έχετε κάποια απορία ή ό,τι άλλο χρειαστείτε. Θα έλεγα να δώσουμε το λόγο στον κύριο Ορκωτό για το πιστοποιητικό του. Ευχαριστώ.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ευχαριστούμε και εμείς. Θα επανέλθουμε.



ΟΡΦΑΝΟΥΔΑΚΗΣ: Καλησπέρα και από μένα. Λέγομαι Ορφανουδάκης Ιωσήφ. Και από μεριάς μου ευχές σε όλο το Δημοτικό Συμβούλιο και στη Δημοτική Αρχή για την θητεία (..μη καταληπτή ομιλία..) και συμπάσχουμε (..μη καταληπτή ομιλία..) τα γεγονότα που βλέπουμε και εμείς στην τηλεόραση. Δύο λόγια να σας πω σχετικά με το τι είναι ο ισολογισμός. Ο συνάδελφος τα είπε πολύ καλά ως τώρα επειδή όμως πολλοί από εσάς ενδεχομένως δεν γνωρίζετε τι είναι ισολογισμός, δύο λέξεις μόνο. Ισολογισμός χρήσης είναι μια στατική εικόνα. Μια στατική εικόνα στη συγκεκριμένη περίπτωση του Δήμου Χίου τη στιγμή της 31/12/2013 στις 00:00 το βράδυ. Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως. Ο ισολογισμός χωρίζεται στο ενεργητικό, είναι η περιουσία ουσιαστικά του Δήμου, τα έργα, οι καταθέσεις στις τράπεζες, οι απαιτήσεις προς δημότες και λοιπούς και από την άλλη μεριά έχουμε το παθητικό που είναι ό,τι ο Δήμος οφείλει προς τρίτους όπως είναι ΔΟΥ, προμηθευτές, ασφαλιστικοί Οργανισμοί κλπ. Αυτή εδώ η εικόνα που βλέπουμε στον ισολογισμό στο ενεργητικό και στο παθητικό είναι το υπόλοιπο εκείνη την στιγμή, την επόμενη μέρα το πρωί με τις εγγραφές που θα τελεστούν ή που τελέστηκαν την επόμενη ημέρα η εικόνα αυτή αλλάζει για να αναδιαμορφωθεί σιγά-σιγά και να φτάσουμε την επόμενη χρονιά. Τα αποτελέσματα χρήσεως είναι σύνολα, απεικονίζονται σύνολα. Κάθε λογαριασμός είναι το σύνολο και όχι το υπόλοιπο. Σύνολο εσόδων, σύνολο εξόδων, για να μας δώσει αποτελέσματα πλεόνασμα ή έλλειμμα. Φυσικά το έλλειμμα (..μη καταληπτή ομιλία..) λανθασμένες, δεν έχουμε ταμειακό έλλειμμα, δεν έχουμε να κάνουμε εδώ με εταιρία κλπ., έχουμε λιγότερα έσοδα από τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν στην χρήση.

Ο έλεγχος των ορκωτών είναι πάντα δειγματοληπτικός, αντιλαμβάνεστε ότι δεν θα μπορούσε να είναι καθολικός. Αυτό θα προϋπόθετε να είμαστε τρία χρόνια κάθε μέρα σε έναν Δήμο για να κλείσουμε μία χρήση οπότε με διάφορες τεχνικές γίνεται κάποια δειγματοληψία και ζητάμε οποιαδήποτε στοιχεία τα οποία και μας δίνονται. Το πόρισμα του ελέγχου αποτυπώνεται κάτω από τον ισολογισμό τον οποίο φαντάζομαι έχετε και στο Δημοτικό Συμβούλιο. Είναι η έκθεση ελέγχου ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή, στην οποία παραθέτουμε τα σημαντικά ευρήματα που βρήκαμε από τον έλεγχο. Περαιτέρω όμως πληροφορίες δίδονται και στην αναλυτική έκθεση ελέγχου την οποία φαντάζομαι και αυτή σας έχει δοθεί. Εγώ για να γλυτώσουμε λίγο χρόνο, διαβάζοντας το πιστοποιητικό θα περάσω στην παράγραφο των παρατηρήσεων η οποία είναι η δεύτερη παράγραφος, βάση για γνώμη με επιφύλαξη. Τα υπόλοιπα που προηγούνται είναι τυποποιημένα και δεν αλλάζει τίποτα σε κανέναν Δήμο. Θα αναγνώσω λοιπόν την παράγραφο βάση για γνώμη με επιφύλαξη και οποιεσδήποτε απορίες γεννηθούν στην πορεία πολύ ευχαρίστως είμαστε εδώ να τις συζητήσουμε. Βάση για γνώμη με επιφύλαξη. Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Για το κονδύλι του παγίου ενεργητικού Γ2 (..μη καταληπτή ομιλία..) δεν αποκτήσαμε εύλογη διασφάλιση για την πληρότητα, την κυριότητα και την ορθή απεικόνιση τους στον ισολογισμό. 2) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν οι επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, εμπορικές απαιτήσεις από διάφορους (..μη καταληπτή ομιλία..) συνολικού ποσού 4.890.000 ευρώ περίπου και στην οποία διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. Εδώ να σταθώ λίγο και να πω ότι μια βασική ελεγκτική διαδικασία είναι η αποστολή επιβεβαιωτικών επιστολών σε διάφορους δημότες και γιατί το κάνουμε αυτό; Γιατί μπορεί στα βιβλία του ο Δήμος να έχει (..μη καταληπτή ομιλία..).

Παίρνουμε την ανάλυση αυτών των απαιτήσεων και δειγματοληπτικά, κυρίως σε μεγαλύτερα υπόλοιπα, στέλνουμε επιβεβαιωτικές επιστολές όπου ζητάμε να μας επιβεβαιώσουν αυτοί οι οφειλέτες ότι όντως το υπόλοιπο και στα δικά τους βιβλία είναι το ίδιο με αυτό που ο Δήμος εμφανίζει γι' αυτούς. Δεν πήραμε λοιπόν απαντήσεις ύψους 4,8 εκατομμύρια ευρώ περίπου και με εναλλακτικές διαδικασίες δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε το ποσό αυτό. 3) Για απαιτήσεις συνολικού ύψους 310.488,59 οι οποίες διεγράφησαν στην χρήση 2015 δεν διενεργήθηκε σχετική ισόποση πρόβλεψη γεγονός που έχει και ως συνέπεια τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό 310.488,59. Απαιτήσεις οι οποίες διεγράφησαν σε μεταγενέστερη χρήση, γι' αυτές τις απαιτήσεις των 310.000 περίπου έπρεπε να γίνει μία πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις του 2013 εφόσον όταν αυτές συντάχθηκαν γνωρίζαμε ότι η διαγραφή θα έρθει μετά από δύο χρόνια, θα έπρεπε να γίνει μία εγγραφή πρόβλεψης έτσι ώστε όπως είπε και ο συνάδελφος προηγουμένως, να υπάρχει πιο ορθή απεικόνιση των αποτελεσμάτων της χρήσεως του 2013. 4) Δεν (..μη καταληπτή ομιλία..) εύλογη διασφάλιση για την ανακτησιμότητα ποσού 164.165,75 ευρώ που αφορά έλλειμμα ταμείου του πρώην Δήμου Ομηρούπολης και περιλαμβάνει (..μη καταληπτή ομιλία..) του ενεργητικού Δ2.5 χρεώσεις διάφοροι. Είναι ένα ποσό που ακολουθεί τον Δήμο σας από την 01/01/2011, την έχει και ο πρώτος συνάδελφος που έκανε την απογραφή έναρξης και δυστυχώς για το εν λόγω ποσό δεν έχει γίνει κάτι και δεν μας δόθηκε κάτι για να μπορέσουμε να το βεβαιώσουμε. 5) Εξαιτίας των (..μη καταληπτή ομιλία..) παθητικού Α3.2. "επιχορηγήσεις επενδύσεων" ποσού 31.159.000 ευρώ, δεν παρακολουθείται αναλυτικά ανά πάγιο σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2.2. του 404 του ΠΔ 315/1999, δεν μπορούμε να επαληθεύσουμε την ορθότητα του υπολογισμού των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων για την (..μη καταληπτή ομιλία..) χρήση ποσού 4.553.000 ευρώ που απεικονίζει το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσεως έκτακτα και ανόργανα έσοδα, όσο και το υπόλοιπο του λογαριασμού του παθητικού "επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίων (..μη καταληπτή ομιλία..)". Μία πολύπλοκη παρατήρηση για κάποιους που δεν έχουν σχέση με το αντικείμενο μας.

Είναι μία ελλιπής λογιστική αντιμετώπιση και καταχώρηση εν τη έναρξη του διπλογραφικού συστήματος του Δήμου, άρα πάμε σε προηγούμενες χρήσεις σύμφωνα με τις οποίες κάθε πάγιο που αποκτά ο Δήμος, ο κάθε Δήμος, θα πρέπει να το χωρίζει στο κομμάτι το οποίο είναι επιχορηγούμενο και στο κομμάτι το οποίο είναι με ίδιους πόρους (..μη καταληπτή ομιλία..) βάσει αυτού του διαχωρισμού να κάνει μια εγγραφή ελάφρυνσης (..μη καταληπτή ομιλία..) των αποτελεσμάτων χρήσεως. Αυτό δεν έχει γίνει και επειδή (..μη καταληπτή ομιλία..) σε πολλούς Δήμους, το 90% αυτών δεν το παρακολουθεί με αποτέλεσμα να υπάρχει μία αδυναμία από την πλευρά του ελεγκτή να δει εάν το



ποσό, στην προκειμένη των 4.553.000 ευρώ περίπου είναι το ορθό, είναι το ποσό το οποίο κατέβηκε σε ωφέλεια των αποτελεσμάτων της χρήσης του 2013. Είναι λίγο πολύπλοκη παρατήρηση, ο κύριος της λογιστικής υποστήριξης κάποια στιγμή που θα κατέβει στην Χίο αν χρειαστεί θα σας το αναλύσει. 6) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες οι υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού 104.000. Επιπλέον δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθούν οι εγγραφές υποχρεώσεων ποσού 203.000 ευρώ περίπου λόγω των ανωτέρω. Διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το πραγματικό ύψος (..μη καταληπτή ομιλία..) και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της παρούσας και προηγούμενων χρήσεων καθώς και τα ίδια κεφάλαια. Όπως με τις απαιτήσεις έτσι και στις υποχρεώσεις οφείλουμε, υποχρεωνόμαστε από τα πρότυπα μας, να στέλνουμε επιβεβαιωτικές επιστολές και να επιβεβαιώνουμε τα υπόλοιπα τους με αυτές. Για υποχρεώσεις ύψους 104.000 δεν έχουμε λάβει απαντήσεις. Με εναλλακτικές διαδικασίες δεν μπορέσαμε να το επιβεβαιώσουμε και το αναφέρουμε επίσης.

Έγιναν και κάποιες διαγραφές για τις οποίες δεν καταφέραμε να δούμε πού αντιστοιχούν και γιατί έγιναν. Έχουμε πάει αρκετά χρόνια πίσω, ήταν αλλιώς τα πράγματα, φαντάζομαι τώρα όσο περνάει ο χρόνος και όσο ο Δήμος μπαίνει σε μία συνέχεια, όλα αυτά που αναφέρθηκαν μέχρι τώρα να (..μη καταληπτή ομιλία..) σιγά-σιγά και ιδιαίτερα η παρατήρηση Νο5 γιατί τουλάχιστον μπορεί να γίνει με την παρακολούθηση της απόκτησης παγίων που πραγματοποιούνται από τώρα και έπειτα. 7) Μέχρι τη σύνταξη της παρούσης έκθεσης δεν είχαμε λάβει απαντητικές επιστολές από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου και από το σύνολο των νομικών συμβούλων του σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και την ύπαρξη τυχόν (..μη καταληπτή ομιλία..) καθώς και για αξιώσεις και δικαστικές υποθέσεις τρίτων κατά του Δήμου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω ζητήματα. (..μη καταληπτή ομιλία..) διαδικασία είναι να στέλνουμε επιστολές προς όλους τους (..μη καταληπτή ομιλία..) για να μας ενημερώσουν για θέματα όπως κυριότητες ακινήτων, για αγωγές που έχουν κινήσει τυχόν τρίτοι και να πάρουμε κάποιες πληροφορίες που είναι πολύ σημαντικές ώστε να δούμε εάν συντρέχουν κάποιοι λόγοι που μελλοντικά φέρνουν σε μια δύσκολη κατάσταση τον Δήμο. Δυστυχώς δεν πήραμε κάποιες απαντήσεις και γι' αυτό παραθέτουμε την παρατήρηση Νο 7. Είναι και η παρατήρηση Νο 8, δυστυχώς μας διέφυγε το νούμερο, ο Δήμος Χίου δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά από της συστάσεως του για άμεσους, έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους καθώς και για ασφαλιστικές εισφορές.

Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό ή ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει τη σχετική πρόβλεψη γι' αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Σε αυτό φυσικά δεν ευθύνεται ο Δήμος Χίου. Εάν και ποτέ αποφασίσει η φορολογική Αρχή να κάνει έλεγχο στον Δήμο, εγώ προσωπικά δεν το έχω δει, προφανώς θα βγάλει και κάποιες διαφορές, κάποιους πρόσθετους φόρους εν πάση περιπτώσει τους οποίους όμως εμείς από τον έλεγχό μας δεν μπορούμε να προσδιορίσουμε. Άμα τους προσδιορίζαμε με ακρίβεια θα γινόταν μία πρόβλεψη πάλι στις οικονομικές καταστάσεις με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων χρήσεως. Βέβαια είναι εξαιρετικά δύσκολο να προσδιοριστεί ακόμα και με σχετική ακρίβεια όχι απόλυτη, οπότε εκφράζουμε την αδυναμία αυτή. Τελειώσαμε με τις παρατηρήσεις που είναι οκτώ στο σύνολο. Πιο κάτω αναφέρουμε στην παράγραφο "άλλο θέμα" οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου για την χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2012 είχαν ελεγχθεί από άλλο ορκωτό λογιστή. Για την εν λόγω χρήση ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής (..μη καταληπτή ομιλία..) την 26η Απριλίου 2018, βλέπετε ότι υπάρχει μία σημαντική καθυστέρηση του κλεισίματος των χρήσεων τουλάχιστον από ελεγκτικής άποψης.

Έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη εξαιτίας: Α) της μη απόκτησης εύλογης διασφάλισης (..μη καταληπτή ομιλία..) την κυριότητα και την ορθή απεικόνιση του στον ισολογισμό μέρους (..μη καταληπτή ομιλία..) παγίου ενεργητικού (..μη καταληπτή ομιλία..). Β) Τησμη λογιστικής απεικόνισης στα βιβλία του Δήμου απαιτήσεων ποσού 587.000 περίπου πλέον των προσαυξήσεων οι οποίες αφορούν καταλογιστικές πράξεις των Οικονομικών Επιθεωρητών του Υπουργείου Οικονομικών κατά φυσικών προσώπων υπαλλήλων τμημάτων, οι οποίες εκδόθηκαν το 2012 και αφορούν σε έλλειμμα της περιόδου 1999-2006, μία παρατήρηση την οποία δεν βάλαμε εμείς, έχει θεραπευτεί. Γ) Της μη εύλογης διασφάλισης για τον υπολογισμό των αναλογουσών αποσβέσεων των επιχορηγήσεων της χρήσης 2010 λόγω μη σύνδεσης αυτών με τα αντίστοιχα πάγια. Είναι η παρατήρηση Νο7 η δικιά μας που αναλύσαμε προηγουμένως. Δ) Της μη επαλήθευσης με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες οι υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού 1.449.000 ευρώ περίπου. Ε) Της μη επαλήθευσης με ελεγκτικές διαδικασίες και απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια του κόστους μισθοδοσίας που επιβάλουν τα αποτελέσματα της χρήσης 2012. ΣΤ) Της αδυναμίας προσδιορισμού: α) της ύπαρξης αγωγών τρίτων κατά του Δήμου, β) κατοχές κυριότητας επί του συνόλου των ακινήτων καθώς και γ) ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών λόγω μη λήψης επιστολών από το σύνολο των (..μη καταληπτή ομιλία..) του Δήμου. Δεν έχω κάτι άλλο. Οτιδήποτε χρειάζεστε, αν χρειάζεστε κάτι πέρα από την ανάλυση που έκανα, εγώ και ο κύριος Μανούκας είμαστε στη διάθεσή σας.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ευχαριστούμε πολύ κύριε Ορφανουδάκη. Θα ακούσετε τον Αντιδήμαρχο επί των Οικονομικών τον κύριο Μπουρνιά που θέλει κάποια σημεία να υπογραμμίσει.

ΜΠΟΥΡΝΙΑΣ: Κύριε Ορφανουδάκη και κύριε Μανούκα, διαβάζοντας την έκθεση ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων μιας και μιλάμε για το 2013, και εμβαθύνοντας τις επτά παρατηρήσεις οι οποίες υπάρχουν πάνω σ' αυτή την έκθεση, διαφαίνεται ότι όλες αυτές οι παρατηρήσεις πιθανότατα είναι απόρροια της συνένωσης των Δήμων που έγινε τότε με τον Καλλικράτη, με αποτέλεσμα και τα πάγια του Δήμου να μην μπορούν να αποτιμηθούν σωστά,

βέβαια φανταστείτε ότι η περιουσία που είναι ένα μεγάλο πάγιο στοιχείο για τον Δήμο σήμερα, ακόμα γίνεται μία προσπάθεια να ευρεθεί, να χαρτογραφηθεί, να καταγραφεί και να περαστεί το Κτηματολόγιο. Όπως επίσης και τα διάφορα άλλα όπως το 4, με την περίπτωση του Δήμου Ομηρούπολης που ακόμα και μέχρι σήμερα εκκρεμεί στα Δικαστήρια και αναμένουμε τις αποφάσεις. Διαφαίνεται λοιπόν ότι είναι γεγονότα τα οποία προέκυψαν απ' αυτή την άναρχη συνένωση των παλιών Δήμου της Χίου σ' έναν Καλλικρατικό Δήμο. Το θέμα είναι ότι ήδη μπήκαμε στο 2020 και προσπαθούμε αυτή την στιγμή να ψηφίσει το Δημοτικό Συμβούλιο, να λάβει γνώση του ισολογισμού του 2013 και να τον ψηφίσει. Εγώ αυτό το οποίο θα ήθελα να παρακαλέσω είναι, ει δυνατόν πριν το καλοκαίρι αν θα μπορούσαμε να είχαμε και τον ισολογισμό του 2014.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ευχαριστούμε κύριε Μπουρνιά.

ΟΡΦΑΝΟΥΔΑΚΗΣ: Ο ισολογισμός έχει σταλεί του 2014; Έχει καταρτιστεί ο ισολογισμός, δεν το γνωρίζω.

ΜΑΝΟΥΚΑΣ: Η αλήθεια είναι ότι και εγώ δεν το γνωρίζω. Έχω την εντύπωση ότι στο μεγαλύτερο κομμάτι του έχει ολοκληρωθεί, δεν πρέπει να έχει έρθει στην Οικονομική Επιτροπή του Δήμου επίσημα για την κατάρτιση του, οπότε θα ακολουθήσει σε Ορκωτό. Παρόλα αυτά, αυτό το πράγμα που αναφέρει ο Αντιδήμαρχος έχει δίκιο. Δηλαδή, ερχόμαστε εν έτη 2020 να συζητήσουμε έναν ισολογισμό του 2013 που ενδεχομένως ακόμα και αυτές οι παρατηρήσεις που είναι εύστοχες και πολύ σωστές των Ορκωτών, δεν θα έχουν νόημα αν δεν μπορέσουμε μέσα στο επόμενο διάστημα να ολοκληρωθούν οι υπόλοιποι ισολογισμοί και να μπορέσουμε και να διορθωθούν αυτές αλλά να έχει και σαν εικόνα το Συμβούλιο μια πρόσφατη εικόνα του Δήμου για την τρέχουσα περιουσιακή του κατάσταση και ενδεχομένως για τα ζητήματα τα οποία προκύπτουν. Βέβαια σ' αυτή τη λογική θεωρώ ότι μέχρι το καλοκαίρι και εφόσον δεν υπάρχουν εκκρεμότητες ενδεχομένως αναθέσεων σε ελέγχους σε Ορκωτούς κλπ., είναι εφικτό και πρέπει να γίνουν οι οικονομικές καταστάσεις του 2014.

ΟΡΦΑΝΟΥΔΑΚΗΣ: Θα συμφωνήσω και εγώ. Ο έλεγχος του 2014 θα ολοκληρωθεί από μένα. Ο έλεγχος 2015,2016 και 2017 πήγε σε άλλο συνάδελφο. Όπως είπε και ο κύριος Μανούκας, πιστεύω και εγώ ότι εάν δεν βρούμε κάποια σημαντικά εμπόδια κατά την διάρκεια του ελέγχου, ένα μέρος έχει γίνει από έναν συνάδελφο, το καλοκαίρι θα έχουμε και το κλείσιμο της χρήσης του 2014, πράγμα όμως που σημαίνει ότι θα εξακολουθήσετε να είστε πίσω αρκετά. Πρέπει να κάνετε έναν αγώνα δρόμου για να προλάβετε, να έχετε πρόσφατα στοιχεία στα κοντά, δηλαδή να κλείσετε κάποια χρήση του 2018 ή του 2019 έστω στα επόμενα 2-2,5 χρόνια. Από μεριάς μου θα καταβάλω το καλύτερο δυνατό για να κλείσουμε την χρήση, σε συνεργασία φυσικά με τον κύριο Μανούκα.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ευχαριστούμε πολύ. Από τους αγαπητούς συναδέλφους αν θέλουν το λόγο. Το λόγο θα πάρει ο κύριος Τριαντάφυλλος.

ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΣ: Καλησπέρα και από εμάς. Θα ήθελα να κάνω μία ερώτηση η οποία έχει να κάνει με το τμήμα των παρατηρήσεων σας που έχει τον τίτλο "έμφαση θέματος" και στο οποίο αναφέρεστε σε αδυναμίες και κενά στο οικονομικό διαχειριστικό κύκλωμα του Δήμου Χίου, στη δομή και στη λειτουργία του Δήμου και κυρίως στα ζητήματα που έχουν να κάνουν με πληροφοριακά συστήματα, λογιστική οργάνωση και οργανωτική δομή. Θα ήθελα περισσότερες πληροφορίες και βέβαια την πρότασή σας για το πώς αυτά αντιμετωπίζονται ή αν αυτά έχουν ήδη από το 2013 και μετά αντιμετωπιστεί σύμφωνα με την δική σας άποψη.

ΟΡΦΑΝΟΥΔΑΚΗΣ: Να διαβάσουμε κατ' αρχάς την "έμφαση θέματος", μου διέφυγε δεν την διαβάσαμε. Χωρίς να διατυπώνουμε με περαιτέρω επιφύλαξη τη γνώμη μας επιστούμε την προσοχή στο γεγονός ότι η οργανωτική δομή και η λειτουργία του Δήμου στο οικονομικο-διαχειριστικό κύκλωμα παρουσιάζει αδυναμίες και κενά με ενδεχόμενους κινδύνους όπως τεκμηριώνεται και από τις παρατηρήσεις που αναφέρονται σε αυτή την έκθεση ελέγχου. Αυτές οι αδυναμίες σχετίζονται με την στελέχωση σε ανθρώπινο δυναμικό από την άποψη των απαιτούμενων ειδικών προσόντων, τις υποδομές συμπεριλαμβανομένων των πληροφοριακών συστημάτων, την λογιστική οργάνωση και τον σχεδιασμό των αναλυτικών λογιστικών εφαρμογών, τις αδυναμίες εσωτερικού ελέγχου αλλά κυρίως αποτελεί πρόβλημα οργανωτικής δομής. Όπως είπαμε το 2011 με πολλά προβλήματα απ' ό,τι μπορώ να καταλάβω γιατί πάμε πολλά χρόνια πίσω, έγινε μια συνένωση κάποιων Δήμων, δεν ξέρω πως ήταν αυτοί οι Δήμοι γιατί την απογραφή δεν την έκανα εγώ, είναι μια παρατήρηση η οποία υπήρχε από 2012 και από το 2011 ενδεχομένως, έχει να κάνει προφανώς με την μη ύπαρξη επαρκούς αριθμού προσώπων υπαλλήλων και θα προτιμούσαμε να υπάρχει πιο εξειδικευμένη μόρφωση στο αντικείμενο τους. Το λογιστικό κομμάτι είμαι σίγουρος ότι σιγά-σιγά, μέρα με τη μέρα, χρόνο με το χρόνο, παρουσιάζει βελτίωση και το 2014 ενδεχομένως να μην έχουμε τόσες αδυναμίες γιατί πράγματι οκτώ παρατηρήσεις σε ένα νέο έλεγχο και μάλιστα οι δύο-τρεις που είναι καθαρά λογιστικό κομμάτι, κυρίως σε ό,τι έχει να κάνει με την απογραφή όπως η παρατήρηση Νο1 για το κονδύλι του παγίου ενεργητικού που δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση για την ποιότητα του. Το Νο4, τα 164.000 που επίσης είναι ένα μεγάλο πρόβλημα και πληγή γιατί τόσο καιρό μιλάω με την κυρία Γκανάπη, σχεδόν σε καθημερινή βάση είχαμε μία επικοινωνία γιατί προσπαθώ και εγώ έστω και εξ' αποστάσεως να κατανοήσω ότι (..μη καταληπτή ομιλία..) γιατί δεν ήμουν την προηγούμενη χρήση, την επόμενη το 2014 σίγουρα θα υπάρχει μια καλύτερη εικόνα. Η παρατήρηση Νο5 επίσης είναι καθαρά λογιστικής (..μη καταληπτή ομιλία..). Θα πρέπει να υπάρξει συνεργασία, θα πρέπει να υπάρξει ενημέρωση στο υπαλληλικό προσωπικό πώς πρέπει να γίνεται η παρακολούθηση των παγίων.

Εν ολίγοις η παρατήρηση έχει να κάνει ότι θα προτιμούσαμε να υπήρχε ή περισσότερο προσωπικό ή κατανεμημένες οι εργασίες καλύτερα, ορθότερα και σίγουρα πιο καταρτισμένο ή η κατάρτιση να πραγματοποιηθεί από δω και πέρα με την παρακολούθηση σε διάφορα σεμινάρια ούτως ώστε παραλήψεις τέτοιου τύπου σιγά -σιγά να διορθώνονται. Ωστόσο δεν είναι (.μη καταληπτή ομιλία..) δεν είναι μία παράγραφος για την οποία εκφέρουμε επιφύλαξη για τις οικονομικές καταστάσεις, διότι αυτές είναι οι οκτώ παρατηρήσεις που προηγουμένως ανέφερα. Θέλουμε να κάνουμε μία σύσταση και τίποτε άλλο.

ΜΑΝΟΥΚΑΣ: Η αλήθεια είναι ότι οι ορκωτοί πέραν των ευρημάτων που έχουν για να είναι λίγο παραγωγικό το έργο τους δεν είναι μόνο να εντοπίζουν. Το θέμα είναι ότι πρέπει με κάποιον τρόπο να υποδεικνύουν και τον τρόπο με τον οποίον θα υπάρχει μία βελτίωση. Δυστυχώς η εμπειρία έχει δείξει γιατί συζητάμε από το 2013 και τώρα είμαστε στο 2020, αυτές οι ίδιες παρατηρήσεις και όχι μόνο για τον δικό σας Δήμο, για όλους τους Δήμους και επί της ουσίας για όλους τους Φορείς που είναι ενταγμένοι στην γενική κυβέρνηση, είναι σε ισχύ. Ενδεχομένως για διαφορετικούς λόγους. Το 2013, αν προσπαθήσουμε να κάνουμε μια μικρή ιστορική αναδρομή, οι Δήμοι ήταν η πρώτη χρονιά που προσπαθούσαν να κάνουν προϋπολογισμό σε ταμειακή βάση, γι' αυτό και υπάρχει αυτή η μεγάλη απόκλιση του ύψους του προϋπολογισμού έτσι όπως διαμορφώθηκε στο 2013 σε σχέση με το 2012. Υπήρχαν ερμηνευτικές εγκυκλίαι, ήταν χρονιά που σιγά-σιγά έδιναν στους Δήμους και το κομμάτι των ληξιπρόθεσμων, δεν έχει βγει το Π.Δ. το 80/2016 για την απόφαση ανάληψης υποχρέωσης. Σκεφτείτε ότι αυτό που αναφέρει ο ορκωτός, σου λέει ότι πρέπει και στην ποιότητα και στον αριθμό γιατί δυστυχώς υπάρχει και το εξής φαινόμενο, υπάρχουν συνταξιοδοτήσεις υπαλλήλων που ήταν έμπειροι αλλά δεν μπορούν να αναπληρωθούν οι θέσεις από καινούργιες προσλήψεις και δυστυχώς όλο αυτό το κομμάτι με την αυξανόμενη δουλειά που υπάρχει, λόγω φόρτου εργασίας και πολλών εγκυκλίων και αλλαγών που υπάρχουν στο ήδη υπάρχον προσωπικό, δυσκολεύει την όλη διαδικασία.

Η αλήθεια είναι ότι από το 2013 μέχρι σήμερα έχουν κάνει προόδους γιατί πλέον είναι υποχρεωτική η μηνιαία αποστολή στοιχείων στην ΕΕΤΑ και στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας και στο Μητρώο Δεσμεύσεων αποτυπώνουν λίγο καλύτερα τις υποχρεώσεις τους, παρόλα αυτά και σήμερα είναι επίκαιρη? Θεωρώ δηλαδή χωρίς να γίνω μάντης κακών συμβάντων ότι θα μπορούσε και στο 2019 τον ισολογισμό αυτή πάλι να είναι επίκαιρη, γιατί και τα μηχανογραφικά πρέπει να εξελιχθούν και το προσωπικό θα πρέπει να καταρτιστεί περισσότερο και στο βαθμό που δύναται να στελεχωθεί. Οι περισσότερες παρατηρήσεις όντως έχουν να κάνουν με το κομμάτι του Καλλικράτη, πολλές απ' αυτές δεν μπορούν να διορθωθούν. Δηλαδή απαντητικές επιστολές να πάρουμε από οφειλέτες, δεν πρόκειται κάποιος να πιστοποιήσει ότι όντως στον Δήμο χρωστάει τόσα. Το κάνουμε κατά πάγια τακτική. Απαντητική επιστολή να δώσει κάποιος ενδεχομένως από προμηθευτή πάλι είναι λίγο δύσκολο γιατί είναι έτη παλαιότητας και θα πρέπει να ανατρέξει στα βιβλία του. Όμως αυτό που έχει να κάνει με την καταγραφή της περιουσιακής κατάστασης του Δήμου, σίγουρα με το Κτηματολόγιο πρέπει να γίνει, οι Δήμοι πρέπει να την γνωρίζουν και άσχετα από φορολογικές ενδεχομένως υποχρεώσεις να ξέρει είτε να την αξιοποιήσει αλλά τουλάχιστον και να την θωρακίσει την περιουσία του. Είναι πράγματα τα οποία πρέπει να γίνουν. Απαντητικές επιστολές από δικηγόρους πρέπει ο Δήμος να λάβει ανεξάρτητα του τι θα απεικονιστεί στον ισολογισμό. Δηλαδή σκεφτείτε ένας Δήμος, τώρα ενδεχομένως συζητήσατε για τον προϋπολογισμό του 2020 και την πρώτη αναμόρφωση, αν κάνουμε ένα σφιχτό προϋπολογισμό και έχουμε προβλέψει ότι θα έχουμε δικαστικά της τάξεως των 100.000, ακόμα και 120.000 να έρθουν μπορεί να τινάζουν έναν προϋπολογισμό εκατομμυρίων στον αέρα, οπότε όντως πρέπει να υπάρχει διαρκής βελτίωση. Τουλάχιστον οι ορκωτοί καλά κάνουν και το επισημαίνουν γιατί στον βαθμό έστω και 10 εκκρεμότητες και τις δυο-τρεις να βελτιώσουμε την επόμενη κάθε φορά θα είναι κέρδος.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Αγαπητοί μας σας ευχαριστούμε πολύ για τις πληροφορίες, έχουμε και έγγραφα σας. Ευχαριστούμε ιδιαίτερα για την παρουσία σας σήμερα. Ευελπιστούμε ότι θα έχουμε μία καλή συνεργασία και με τον προγραμματισμό που έχουμε αν πάει καλά κάθε έξι μήνες να βγάζετε έναν χρόνο, ίσα- ίσα με το τέλος της 4ετίας φτάνουμε δεν φτάνουμε στο 2020. Ευχαριστούμε πολύ και εις το επανιδείν. Στο μεταξύ μας τώρα, έχουμε να συμπληρώσουμε ή να συζητήσουμε κάποια πράγματα; Ο κύριος Μπουρνιάς,

ΜΠΟΥΡΝΙΑΣ: Πάνω στις τελευταίες παρατηρήσεις του ορκωτού λογιστή, όσον αφορά την οργανωτική δομή και τη λειτουργία του Δήμου, λίγο έως πολύ ακόμα έχουμε προβλήματα. Αυτά τα οποία λέει ο λογιστής δεν έχουν επιλυθεί αυτή την στιγμή, υπό την έννοια ότι γενικά για τους υπαλλήλους του Δήμου η μετακίνηση τους στην Οικονομική Υπηρεσία είναι κάτι το αποκρουστικό. Είναι κάτι το οποίο πρέπει να εξορκιστεί. Δεν θέλουν να πάνε. Μπορεί οι άνθρωποι να έχουν προσληφθεί και αμείβονται για συγκεκριμένα διπλώματα και για συγκεκριμένες γνώσεις που έχουν οι οποίες είναι απαραίτητες και όμως δυσανασχετούν όταν πεις σε κάποιον ας πούμε ότι πρέπει να ενισχύσουμε. Σας το λέω αυτό το πράγμα για να έχετε μία εικόνα, το πώς αντιλαμβάνονται κάποιοι εδώ μέσα ορισμένα πράγματα. Όσον αφορά τα πληροφοριακά συστήματα, αυτά έχουμε προβλέψει τουλάχιστον και τώρα στην αναμόρφωση κάποια χρήματα για να πάρουμε κάποια πιο σύγχρονα πληροφοριακά συστήματα και εν πάση περιπτώσει πιστεύω ότι με τους ισολογισμούς που θα έρχονται στο επόμενο διάστημα και με τις ενέργειες οι οποίες θα ολοκληρωθούν γιατί όπως είδατε είναι απαραίτητο ένα πράγμα του ενεργητικού δηλαδή τα πάγια που μέσα στα διάφορα πάγια είναι και η περιουσία του Δήμου, είναι ένα πράγμα το οποίο πρέπει να το τελειώσουμε. Μέχρι τον Απρίλιο - Μάιο αυτό το πράγμα πρέπει να τελειώσει και εκεί κατατείνουν όλες οι προσπάθειες οι οποίες γίνονται αυτή την στιγμή. Άρα λοιπόν έχουμε δυσλειτουργίες, οι οποίες πιστεύω ότι με την βοήθεια όλων σιγά-σιγά θα ξεπεραστούν. Ευχαριστώ.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Κλείνουμε εδώ το θέμα με την προσδοκία και αναφερόμενος στις Οικονομικές Υπηρεσίες, τα αποτελέσματα του 2014 να είναι περισσότερο καλά και ενθαρρυντικά γιατί οπωσδήποτε η έκθεση ελέγχου των Ορκωτών επί του 2013 δεν ήταν και ουσιαστικά ενθαρρυντική.

#### ΤΑΥΤΟΧΡΟΝΟΙ ΔΙΑΛΟΓΟΙ

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Όχι, κάθε άλλο. Ούτως ή άλλως και το 2013 καθώς ακούσαμε είχε και 2.000.000 πλεόνασμα αλλά εν πάση περιπτώσει έχει πολλά μη ελέγχων και πολλά άλλα και μας ακούνε και αυτό καταθέτουμε. Εδώ κλείνει η συνεδρίαση επί του μόνου θέματος που συζητήσαμε επ' αυτού, δηλαδή την έγκριση ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης μαζί με το προσάρτημα του έτους 2013. Έχουμε κάτι επί του θέματος; Επομένως δεν κλείσαμε.

ΒΟΥΡΝΟΥΣ: Μία απλή απάντηση στον κύριο Αντιδήμαρχο, μάλλον συμπλήρωση σ' αυτό που λέει ο κύριος Αντιδήμαρχος. Η εκτίμηση που έχουμε είναι ότι πράγματι η Οικονομική Υπηρεσία όπως και όλες οι Υπηρεσίες του Δήμου είναι υποστελεχωμένες. Η Οικονομική Υπηρεσία μπορεί να είναι μία νευραλγική Υπηρεσία αλλά δεν είναι η μόνη νευραλγική Υπηρεσία του Δήμου. Δε νομίζω ότι υπάρχουν και πολλές Υπηρεσίες του Δήμου που να πούμε άρσιο το πρωί να την κλείσουμε. Το τρίτο είναι ότι, τα προγράμματα τα οποία χρησιμοποιεί, τα οποία είναι αυτή την στιγμή τα ισχύοντα, κάθε τόσο πρέπει να ανανεώνονται και πολύ καλά κάνετε. Νομίζω όμως ότι ο μεγάλος φόρτος στην Οικονομική Υπηρεσία προκύπτει από μία νομοθεσία η οποία είναι ανακυκλωτική συνέχεια. Την ίδια πληροφορία πρέπει να επεξεργαστεί κανείς τρεις και τέσσερις και πέντε φορές, αυτό είναι που καταλήγει στο τέλος να έχει τεράστιο φόρτο, από το ότι έχει γίνει ηλεκτρονική η χαρτούρα. Αντί να αλλάξει εντελώς η δομή έχουν κάνει ηλεκτρονικά όλα τα χαρτιά, δηλαδή τις ίδιες φόρμες που κάναμε έγγραφα στο χαρτί τις κάνουμε ηλεκτρονικά. Εκεί βρίσκεται το σημείο στο οποίο πονάει. Οι παλιοί Δήμοι οι οποίοι μπορεί να είχαν προβλήματα στην οικονομική τους διαχείριση αλλά επειδή δεν υπήρχαν όλα τα συστήματα τα οποία πρέπει να υπάρχουν για την διαφάνεια μπορούσε ένας υπάλληλος να παράγει πιο γρήγορα έργο. Καλύτερης ποιότητας; Δεν ξέρω, δεν έρχομαι να κρίνω αυτό. Και η ΚΕΔΕ αυτό τονίζει συνέχεια, ότι θα πρέπει να απλοποιηθεί η νομοθεσία ώστε οι υπάλληλοι που έχει σήμερα η Οικονομική Υπηρεσία να αρκούν.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Υπάρχει κάτι άλλο πριν κλείσουμε και πάμε στην ψηφοφορία; Όχι. Ψηφίζεται θετικά; Ο κύριος Σκούφαλος, η κυρία Κωστάλα, ο κύριος Αντωνόγλου, λευκό. Τρία λευκά. Εγκρίνεται κατά πλειοψηφία. Σας ευχαριστώ πολύ. Λύεται η συνεδρίαση.

Το Δημοτικό Συμβούλιο αφού έλαβε υπόψη του την εισήγηση της Ελεγκτικής Εταιρείας, του ορκωτού λογιστή, τις τοποθετήσεις των μελών, τις διατάξεις των Ν.3463/06, 3852/10 & 4555/18 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν καθώς και τις διατάξεις του Ν.4623/19, τα οικονομικά δεδομένα του λογαριασμού διαχείρισης, που υπέβαλε η Ταμειακή Υπηρεσία

### Αποφάσισε κατά πλειοψηφία

[Με λευκή ψήφο των κ.κ. Σκούφαλου Μ., Γιόμελου-Κωστάλα Κλ. και Αντωνόγλου Δ. ]

Εγκρίνει τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης έτους 2013 ως εξής:

#### ΔΗΜΟΣ ΧΙΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 3η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	6.331.704,23	5.465.401,95	866.302,28	6.224.459,70	5.168.850,45	1.055.609,25
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	24.722.428,79	0,00	24.722.428,79	24.722.428,79	0,00	24.722.428,79
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	3.953.816,59	1.919.222,81	2.034.593,78	3.953.816,59	1.683.526,62	2.270.289,97
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	16.525.930,42	11.349.636,37	5.176.294,05	16.437.144,72	10.591.803,32	5.845.341,40
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.405.463,98	2.782.700,51	622.763,47	3.405.463,98	2.706.278,12	699.185,86

3. Κτίρια και τεχνικά έργα	25.948.125,87	11.513.454,73	14.434.671,14	25.612.812,05	9.553.707,39	16.059.104,66
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	855.791,32	559.608,45	296.182,87	721.780,88	492.039,63	229.741,25
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	8.411.475,87	4.309.200,29	4.102.275,58	8.283.419,03	3.780.895,56	4.502.523,47
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	3.004.431,78	2.441.515,07	562.916,71	3.002.923,78	2.217.949,02	784.974,76
5. Μεταφορικά μέσα	2.763.125,87	2.449.311,56	313.814,31	2.557.573,07	2.373.447,03	184.126,04
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.010.643,43	1.687.616,75	323.026,68	1.880.580,08	1.531.308,38	349.271,70
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	6.969.992,57	0,00	6.969.992,57	6.070.301,48	0,00	6.070.301,48
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΠ)	<u>98.571.226,49</u>	<u>39.012.266,54</u>	<u>59.558.959,95</u>	<u>96.648.244,45</u>	<u>34.930.955,07</u>	<u>61.717.289,38</u>
<b>III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			3.778.568,28			3.827.288,28
<u>Μείον:</u> Προβλέψεις για υποτίμηση			(1.227.259,55)			(978.170,50)
			<u>2.551.308,73</u>			<u>2.849.117,78</u>
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΠ+ΓΠΙ)			<u>62.110.268,68</u>			<u>64.566.407,16</u>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Απαιτήσεις</b>						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		8.056.846,42			7.312.508,22	
4. <u>Μείον:</u> Προβλέψεις		(3.661.952,40)	4.394.894,02		(3.838.687,54)	3.473.820,68
5. Χρεώστες διάφοροι			565.401,36			565.289,28
6. Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβλων και πιστώσεων			0,00			120.991,48
			<u>4.960.295,38</u>			<u>4.160.101,44</u>
<b>III. Χρεόγραφα</b>						
1. Μετοχές			1.528,45			24.054,80
<b>IV. Διαθέσιμα</b>						
1. Ταμείο			4.215,49			2.886,14
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.758.829,52			7.803.277,91
			<u>5.763.045,01</u>			<u>7.806.164,05</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΠ+ΔΙΥ)			<u>10.723.340,39</u>			<u>11.966.265,49</u>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			746.792,78			1.674.350,84
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)</b>						
			<u>74.448.232,58</u>			<u>79.286.687,54</u>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			46.393.356,72			59.928.917,57

<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>	<b>Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2013</b>	<b>Ποσά προηγ. χρήσεως 2012</b>
<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
<i>I. Κεφάλαιο</i>	42.404.946,60	42.692.082,25
<i>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων</i>		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	60.871.854,82	58.448.113,97
Μείον: Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	29.712.609,84	26.291.193,69
	31.159.244,98	32.156.920,28
<i>IV. Αποτελέσματα εις νέο</i>		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-1.799.992,61	-1.114.086,72
Υπόλοιπο ελλειμμάτων/πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	-1.090.447,07	23.639,65
	-2.890.439,68	-1.090.447,07
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΥ)	70.673.751,90	73.758.555,46
<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>		
1. Προβλέψεις για την αποζημίωση προσωπικού λόγω έξοδου από την υπηρεσία	188.258,22	188.258,22
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<i>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
2. Δάνεια τραπεζών	810.431,30	962.036,81
<i>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
1. Προμηθευτές	1.148.406,77	2.049.518,70
3. Τράπεζες λ/σμοί βραχυπρ. υποχρεώσεων	76.346,30	213.534,20
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	76.134,34	87.153,78
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	4.188,83	7.677,43
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομένη χρήση	77.974,86	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	1.034.744,84	1.673.838,84
	2.417.795,94	4.031.722,95
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	3.228.227,24	4.993.759,76
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	357.995,22	346.114,10
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>74.448.232,58</b>	<b>79.286.687,54</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	46.393.356,72	59.928.917,57

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

	<u>Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013</u>		<u>Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012</u>	
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		5.900.682,95		5.800.894,07
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		1.209.265,52		2.099.618,86
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		8.222.712,26		8.382.211,43
<b>Σύνολο</b>		<u>15.332.660,73</u>		<u>16.282.724,36</u>
<b>Μείον:</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		22.882.611,34		27.496.325,86
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<u>(7.549.950,61)</u>		<u>(11.213.601,50)</u>
<b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-ενοίκια)		7.400.083,43		8.637.363,98
<b>Σύνολο</b>		<u>(149.867,18)</u>		<u>(2.576.237,52)</u>
<b>Μείον:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.720.652,83		6.874.081,47	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	53.143,02	5.773.795,85	53.143,02	6.927.224,49
<b>Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<u>(5.923.663,03)</u>		<u>(9.503.462,01)</u>
<b>Πλέον:</b> 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	266.566,15		1.402.256,30	
<b>Μείον:</b> 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	249.089,05		0,00	
<b>Μείον:</b> 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	101.209,89	(83.732,79)	76.666,60	1.325.589,70
<b>Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<u>(6.007.395,82)</u>		<u>(8.177.872,31)</u>
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	4.553.214,74		4.284.768,41	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	588.911,79		4.856.184,69	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	176.735,14		0,00	
		<u>5.318.861,67</u>		<u>9.140.953,10</u>
<b>Μείον:</b>				
2. Έκτακτες ζημιές	511.262,10		184.972,72	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	600.196,36	1.111.458,46	4.207.403,21	1.892.194,79
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)</b>		<u>(1.799.992,61)</u>		<u>(1.114.086,72)</u>
<b>Μείον:</b> Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.377.862,97		5.388.616,58
<b>Μείον :</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		4.377.862,97	0,00	5.388.616,58
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<u>(1.799.992,61)</u>		<u>(1.114.086,72)</u>

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</b>		
	<b>Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2013</b>	<b>Ποσά προηγ. χρήσεως 2012</b>
<b>Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως</b>	-1.799.992,61	-1.114.086,72
<b>Πλέον (ή μείον): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων/πλεονασμάτων) προηγ. χρήσεων</b>	-1.090.447,07	23.639,65
<b>Έλλειμμα εις νέον</b>	-2.890.439,68	-1.090.447,07
<b>Χίος, 21/1/2020</b>		
<b>Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ</b>	<b>Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ</b>	
<b>ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ ΚΑΡΜΑΝΤΖΗΣ</b>	<b>ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΜΠΟΥΡΝΙΑΣ</b>	
ΑΔΤ/ ΑΕ936157	ΑΔΤ/ ΑΜ933677	
<b>Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>	<b>Η ΑΝΑΠΑΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>	
<b>ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΝΤΑΚΗΣ</b>	<b>ΜΑΡΙΑ ΓΚΑΝΑΠΗ</b>	
ΑΔΤ/ ΑΑ499958	ΑΔΤ/ ΑΗ935006	
<b>Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε. ΑΝΑΠΑΥΣΕΩΣ 6, 11451 ΜΕΤΑΜΟΡΦΩΣΗ Α.Φ.Μ. 998626632 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003</b>		
<b>ΘΩΜΑΣ ΛΙΑΠΗΣ</b>	<b>ΣΤΑΥΡΟΣ ΛΙΑΠΠΗΣ</b>	
ΑΔΤ/Χ374882 Α.Α. ΟΕΕ 111599	ΑΔΤ/ΑΙ 007883 Α.Α. ΟΕΕ 8256	

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ****Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Χίου****Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

**Γνώμη με επιφύλαξη** Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Χίου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Χίου κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2013, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".



**Βάση για γνώμη με επιφύλαξη** Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Για το κονδύλι του Πάγιου Ενεργητικού «Γ-Π. Ενσώματες ακινητοποιήσεις», δεν αποκτήσαμε εύλογη διασφάλιση για την πληρότητα, την κυριότητα και την ορθή απεικόνιση τους στον ισολογισμό. **2)** Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, εμπορικές απαιτήσεις από διάφορους οφειλότες του Δήμου συνολικού ποσού € 4.790 χιλ. περίπου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. **3)** Για απαιτήσεις συνολικού ύψους € 310.488,59 οι οποίες διεγράφησαν στη χρήση 2015, δε διενεργήθηκε σχετική ισόποση πρόβλεψη γεγονός που έχει ως συνέπεια, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 310.488,59. **4)** Δεν αποκτήσαμε εύλογη διασφάλιση για την ανακτησιμότητα ποσού € 164.165,75, που αφορά έλλειμμα ταμείου του πρώην δήμου Ομηρούπολης και περιλαμβάνεται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Π-5 «Χρεώστες Διάφοροι». **5)** Έξαιτίας του γεγονότος ότι ο λογαριασμός του Παθητικού Α.Π-2 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» ποσού € 31.159 χιλ. περίπου, δεν παρακολουθείται αναλυτικά ανά πάγιο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.2.2.404 του Π.Δ. 315/1999, δεν μπορούμε να επαληθεύσουμε την ορθότητα υπολογισμού των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων για την κλειόμενη χρήση ποσού € 4.553 χιλ. που απεικονίζεται στο κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσεως «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα», όσο και το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού». **6)** Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού € 104 χιλ. Επιπλέον, δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθούν διαγραφές υποχρεώσεων συνολικού ποσού € 202,3 χιλ. Λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το πραγματικό ύψος των υποχρεώσεων του Δήμου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα παρούσας και προηγούμενων χρήσεων, καθώς και τα ίδια κεφάλαια του. **7)** Μέχρι συντάξεως της παρούσας έκθεσης, δεν είχαμε λάβει απαντητικές επιστολές από την νομική υπηρεσία του Δήμου και από το σύνολο των νομικών συμβούλων του σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών, καθώς και για αξιώσεις και δικαστικές υποθέσεις τρίτων κατά του Δήμου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω ζητήματα.

Ο Δήμος Χίου, δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά από της συστάσεως του, για άμεσους, έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους καθώς και για ασφαλιστικές εισφορές. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό ή ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για αρνητική γνώμη.

**Έμφαση Θέματος** Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας, επιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι η οργανωτική δομή και λειτουργία του δήμου στο οικονομικό διαχειριστικό κύκλωμα παρουσιάζει αδυναμίες και κενά, με ενδεχόμενους κινδύνους όπως τεκμηριώνεται από τις παρατηρήσεις που αναφέρονται σε αυτήν την έκθεση ελέγχου. Αυτές οι αδυναμίες σχετίζονται με την στελέχωση σε ανθρώπινο δυναμικό από την άποψη των απαιτούμενων ειδικών προσόντων, τις υποδομές συμπεριλαμβανομένων των πληροφοριακών συστημάτων, τη λογιστική οργάνωση και τον σχεδιασμό των αναλυτικών λογιστικών εφαρμογών, τις αδυναμίες του εσωτερικού ελέγχου, αλλά κυρίως αποτελεί πρόβλημα οργανωτικής δομής.

**Άλλο θέμα** Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου για την χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2012 είχαν ελεγχθεί από άλλο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 26<sup>η</sup> Απριλίου 2018 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη εξαιτίας **α)** της μη απόκτησης εύλογης διασφάλισης για την πληρότητα, την κυριότητα και την ορθή απεικόνιση τους στον ισολογισμό μέρους του κονδυλίου του Πάγιου Ενεργητικού «Π. Ενσώματες ακινητοποιήσεις» **β)** της μη λογιστικής απεικόνισης στα βιβλία του Δήμου, απαιτήσεων ποσού € 587 χιλ. περίπου πλέον των προσαυξήσεων, οι οποίες αφορούν καταλογιστικές πράξεις των οικονομικών επιθεωρητών του Υπουργείου Οικονομικών, κατά φυσικών προσώπων (υπαλλήλων και Δημάρχων), οι οποίες εκδόθηκαν το 2012 και αφορούν σε έλλειμμα της περιόδου 1999-2006 **γ)** της μη εύλογης διασφάλισης για τον υπολογισμό των αναλογουσών αποσβέσεων των επιχορηγήσεων της χρήσης 2012, λόγω μη σύνδεσης αυτών με τα αντίστοιχα πάγια **δ)** της μη επαλήθευσης με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεων σε προμηθευτές συνολικού ποσού € 1.449 χιλ. περίπου **ε)** της μη επαλήθευσης με ελεγκτικές διαδικασίες και απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια του κόστους μισθοδοσίας που επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσης 2012 και **στ)** της αδυναμίας προσδιορισμού **α)** ύπαρξης αγωγών τρίτων κατά του Δήμου **2)** κατοχής κυριότητας επί του συνόλου των ακινήτων καθώς και **3)** ύπαρξης τυχόν εμπράγματων βαρών επ’ αυτών λόγω μη λήψης επιστολών από το σύνολο των νομικών συμβούλων του Δήμου.

**Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων** Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που

η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

**Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων** Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.

Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

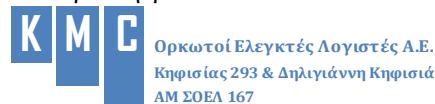
Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

**Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων α)** Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2013. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Χίου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

**β)** Ο Δήμος Χίου άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01/01/2011 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

Αθήνα, 17 Φεβρουαρίου 2020  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ιωσήφ Στεφ. Ορφανουδάκης  
Αρ. Μητρώου Σ.Ο.Ε.Λ.: 34951



Η απόφαση να διαβιβαστεί στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αιγαίου, στην Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών και στον υπάλληλο της Δ/σης Τεχνικών Υπηρεσιών, κ. Σγούτα για την ανάρτηση της απόφασης στην ιστοσελίδα του Δ. Χίου.

### **Η απόφαση αυτή πήρε α/α 94/2020**

Ο Πρόεδρος  
Υπογραφή

Τα μέλη  
Υπογραφές

Ακριβές απόσπασμα  
Χίος 24/03/2020  
Η επί των πρακτικών

Μπελέγρη Αριάδνη