



ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΑΤΡΩΝ

ΣΧΟΛΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ & ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ

(πρώην Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής – Μεσολόγγι)

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Θέμα «Η διερεύνηση των λόγων που καθυστερούν την ολοκλήρωση του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων των Δήμων Ρεθύμνου και Χανίων»

Φοιτητές: Αθανασοπούλου Κυριακή

Παρασύρη Ειρήνη

Φυλλαδιτάκης Γεώργιος

Επιβλέπουσα: κα. Μπάλλα Β.

Μεσολόγγι 2020

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Σε αυτή την εργασία γίνεται μια προσπάθεια να διερευνηθούν οι λόγοι καθυστέρησης ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων των Περιφερειακών Ενοτήτων Ρεθύμνου και Χανίων μετά την εφαρμογή του Καλλικράτη και το ΠΔ 315/1999. Οι δήμοι των Περιφερειακών Ενοτήτων που επιλέχθηκαν για τα έτη 2011-2018 ανήκουν στην Περιφερειακή Ενότητα Χανίων(7) και Ρεθύμνου(5). Οι λόγοι που επιλέχθηκαν οι συγκεκριμένοι Δήμοι αφορούν τις καταστάσεις που έχουν δημοσιεύσει στη Διαύγεια για τα οικονομικά έτη 2011-2018.

Τα σημαντικότερα ευρήματα αυτής της έρευνας έδειξαν ότι μία διαχείριση Δημοσίου Οργανισμού, γίνεται πιο αποτελεσματική ακολουθώντας κάποια Λογιστικά Πρότυπα και Οδηγίες. Με τον τρόπο αυτό αποφεύγονται λάθη, παραλείψεις και προωθείται η ανάπτυξη των δήμων. Επίσης αποφεύγονται μελλοντικά προβλήματα καθώς η είσπραξη των χρημάτων είναι πιο αργή σε σύγκριση με τις πληρωμές.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Το θέμα της πτυχιακής εργασίας μας αναφέρεται στη διερεύνηση των λόγων που καθυστερούν την ολοκλήρωση του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων των Δήμων των Περιφερειακών Ενοτήτων Ρεθύμνου και Χανίων.

Οι Ο.Τ.Α έχουν υιοθετήσει το λογιστικό σύστημα που βασίζεται στη δεδουλευμένη βάση σύμφωνα με το ΠΔ 315/1999. Έτσι οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης προκειμένου να ανταποκριθούν στις απαιτήσεις του νέου Λογιστικού καθεστώτος, χρησιμοποιούν το νέο Λογιστικό σύστημα. Η αναδιάρθρωση των Δήμων με τον Καλλικρατικό νόμο το 2011 επαναπροσδιόρισε τη διοικητική διαίρεση της Ελλάδας, τα όρια των μονάδων αυτοδιοίκησης, τον τρόπο εκλογής των τοπικών οργάνων αλλά και τις ευθύνες τους.

Η έρευνα αναφορικά με τους λόγους που αποτελούν την αιτία της καθυστέρησης του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων έγινε με βάση το άρθρο των Payne & Jensen (2002) και άλλες βιβλιογραφικές αναφορές σχετικά με το θέμα αυτό. Στο δεύτερο μέρος έγινε αναζήτηση των οικονομικών καταστάσεων των Περιφερειακών Ενοτήτων Ρεθύμνου και Χανίων όπως αυτές δημοσιεύτηκαν στην ηλεκτρονική βάση του Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης, Πρόγραμμα Διαύγεια (<https://diavgeia.gov.gr/>), όπου δημοσιεύονται από τους δήμους όλες οι οικονομικές καταστάσεις που ορίζει το «Π Δ 315/1999».

Λέξεις Κλειδιά: Διπλογραφικό Σύστημα, έλεγχος, Χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

ABSTRACT

The topic of our dissertation refers to the investigation of the reasons that delay the completion of the audit of the financial statements of the Municipalities of the Regional Units of Rethymnon and Chania.

The Local Authorities have adopted the accounting system based on the accrued basis in accordance with Presidential Decree 315/1999. Thus, the local self-government organizations implement step by step the guide for the implementation of the double-entry system and for the publication of the annual financial statements. The restructuring of the Municipalities with the Kallikratikos law in 2011 redefined the administrative division of Greece, the limits of the self-government units, the way of electing the local bodies but also their responsibilities.

The research into the reasons for the delay in the audit of the Financial Statements was based on an article by Payne & Jensen (2002) and other bibliographic reports on the subject. In the second part, the financial statements of the Regional Units of Rethymno and Chania were searched as they were published in the electronic database of the Ministry of Digital Government, Transparency Program (<https://diavgeia.gov.gr>) where all the financial statements are defined by the municipalities.

Keywords: Diplographic System, control, Financial statements.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	ii
ΠΕΡΙΛΗΨΗ	iii
ABSTRACT	iv
ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ	v
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΠΙΝΑΚΩΝ	viii
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΙΚΟΝΩΝ	x
ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ	xi
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	xii
Κεφάλαιο 1: Οι Οικονομικές Καταστάσεις των ΟΤΑ και των ΝΠΔΔ	1
1.1. Η Λογιστική	1
1.2 Κατηγορίες της Λογιστικής	2
1.3 Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των Δήμων	4
1.3.1 Η χρηματοοικονομική κατάσταση του Ισολογισμού	6
1.3.2 Ο Πίνακας Αποτελεσμάτων Χρήσης	7
1.3.3 Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	7
1.3.4 Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων	8
1.3.5 Το Προσάρτημα (ή Σημειώσεις)	8
Κεφάλαιο 2: Ελεγκτική	9
2.1 Έννοια της Ελεγκτικής	9
2.2 Διαδικασία Ελέγχου	9
2.3 Βασικά στοιχεία που διέπουν τον Εσωτερικό Έλεγχο	10

2.4 Στοιχεία ηθικής και δεοντολογίας που χαρακτηρίζουν τον Εσωτερικό Ελεγκτή	10
Κεφάλαιο 3 Λογιστικά Συστήματα και Λογιστικά Συστήματα Δήμων	12
3.1 Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα	12
3.2 Λογιστικά Συστήματα Δήμων	13
3.3 Η μετάβαση των δήμων στο νέο Λογιστικό σύστημα	14
3.4 Νόμος Π.Δ. 315/1999	15
Κεφάλαιο 4 ^ο Περιφερειακές Ενότητες Ρεθύμνου και Χανίων	17
4.1 Δήμοι Ρεθύμνης	17
4.2 Δήμοι Χανίων	17
4.3 Ευρήματα προηγούμενων Ερευνών σχετικά με τους λόγους καθυστέρησης ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	19
Κεφάλαιο 5 ^ο Αίτια καθυστέρησης ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Δήμου	20
5.1 Αίτια που οφείλονται στους δήμους	20
5.1.1 Απουσία εκπαίδευσης και εμπειρίας των εργαζομένων στους Δήμους στο διπλογραφικό σύστημα	20
5.1.2 Η έλεγχος από τον μηχανισμό της επιχορήγησης του κράτους	20
5.1.3 Το χρονικό διάστημα που εκτελείται ο έλεγχος των χρόνος ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	22
5.2 Αίτια που οφείλονται στα χαρακτηριστικά του Δήμου	22
5.2.1 Μέγεθος του Δήμου	22
5.2.2 Η απόκτηση του πιστοποιητικού GFOA(Government Finance Officers Association)	23
5.2.3 Χρέη του Δήμου	23
5.3 Αίτια που οφείλονται σε οικονομικούς λόγους	23
5.3.1 Κατάργηση του προληπτικού ελέγχου	23

5.3.2 Χαρακτηριστικά Εξωτερικού ελεγκτή	24
ΜΕΡΟΣ 2ο	26
Κεφάλαιο 6 Εμπειρικά Αποτελέσματα από τις Οικονομικές Καταστάσεις και ανάλυσή τους	26
6.1 Η έρευνα και η επιλογή των περιφερειακών Ενοτήτων	26
6.2 Τα ερευνητικά ερωτήματα	26
6.3 Αποτελέσματα καταστάσεων ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2015-2016-2017 του Δήμου Χανίων	28
6.4 Αποτελέσματα καταστάσεων ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2013-2014 του Δήμου Αποκορώνου	32
6.5 Αποτελέσματα καταστάσεων ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2011 του Δήμου Καντάνου	35
6.6 Αποτελέσματα καταστάσεων ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2016-2017-2018 του Δήμου Ρεθύμνης	37
6.7 Αποτελέσματα καταστάσεων ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2013-2014 του Δήμου Μυλοποτάμου	41
6.8 Αποτελέσματα καταστάσεων ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2012-2015 του Δήμου Αμαρίου	44
6.9 Αποτελέσματα καταστάσεων ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2013-2015 του Δήμου Κισσάμου	47
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	51
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ ΞΕΝΟΓΛΩΣΣΗ	52
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ ΕΛΛΗΝΙΚΗ	53
ΔΙΚΤΥΑΚΕΣ ΠΗΓΕΣ	54
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	57
Οικονομικές Καταστάσεις Περιφερειακών Ενοτήτων Χανίων, Αποκορώνου, Καντάνου, Ρεθύμνης ,Μυλοποτάμου, Αμαρίου και Κισσάμου	57

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΠΙΝΑΚΩΝ

Πίνακας 1 Δήμοι χωρίς εγκεκριμένο ισολογισμό ανά έτος	8
Πίνακας 2: Περιφερειακή Ενότητα Ρεθύμνου	17
Πίνακας 3 Περιφερειακή Ενότητα Χανίων	18
Πίνακας 4: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου Χανίων 2015	28
Πίνακας 5: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου Χανίων 2016	29
Πίνακας 6: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου Χανίων 2017	31
Πίνακας 7:Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου Αποκορώνου 2013	33
Πίνακας 8: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου Αποκορώνου 2014	34
Πίνακας 9: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου Καντάνου 2011	36
Πίνακας 10: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου ΡΕΘΥΜΝΟΥ 2016	37
Πίνακας 11: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου ΡΕΘΥΜΝΟΥ 2017	38
Πίνακας 12: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου ΡΕΘΥΜΝΟΥ 2018	40
Πίνακας 13: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου ΜΥΛΟΠΟΤΑΜΟΥ 2013	42
Πίνακας 14: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου ΜΥΛΟΠΟΤΑΜΟΥ 2014	43
Πίνακας 15: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου ΑΜΑΡΙΟΥ 2012	45

Πίνακας 16: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου ΑΜΑΡΙΟΥ
2015 46

Πίνακας 17: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου Κισσάμου
2013 48

Πίνακας 18: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου Κισσάμου
2015 49

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΙΚΟΝΩΝ

Εικόνα 1 Η διάρθρωση των εσόδων των δήμων

21

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

ΚΛΣΝΠΔΔ	Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου
ΝΠΔΔ.	Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου
ΚΑΧ	Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης
Ε.Γ.Λ.Σ.	Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο
ΣΟΕΛ	Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Ε.Λ.Τ.Ε.	Επαγγελματικές Λογιστικές Οργανώσεις
ΙΟΒΕ	Ίδρυμα Οικονομικών και Βιομηχανικών Ερευνών
ΚΤΧ	Καταστάσεις Τέλους Χρήσης
ΦΓΚ	Φορείς Γενικής Κυβέρνησης

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παρούσα πτυχιακή εργασία αποτελεί μία μορφή βιβλιογραφικής έρευνας και αποτελείται από συγκεκριμένα κεφάλαια.

Στην αρχή παρουσιάζεται η περίληψη της εργασίας με τα κύρια στοιχεία της έρευνας. Ακολουθεί η εισαγωγή, με τις απαραίτητες πληροφορίες ως προς την αναγκαιότητα της διερεύνησης των λόγων καθυστέρησης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των Δήμων σύμφωνα με το άρθρο των (Payne & Jensen, 2002) ενώ επισημαίνεται η αξία της εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος στους Ο.Τ.Α όπως προσδιορίζεται από το ΠΔ 315/1999 και περιγράφονται αναλυτικά οι καταστάσεις αυτές που οι δήμοι είναι υποχρεωμένοι να δημοσιεύουν.

Στο δεύτερο κεφάλαιο παρουσιάζεται η Ελεγκτική Λογιστική, και τα χαρακτηριστικά της, περιγράφονται οι Βασικές Αρχές Εσωτερικού Ελέγχου και η ηθική και ο κώδικας δεοντολογίας Εσωτερικού Ελεγκτή.

Ακολουθούν στο τρίτο κεφάλαιο, τα Λογιστικά Συστήματα και Λογιστικά Συστήματα Δήμων, τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και η μετάβαση των δήμων προς τα πρότυπα του δεδουλευμένου λογιστικού συστήματος.

Στο τέταρτο κεφάλαιο περιγράφονται οι Περιφερειακές Ενότητες Ρεθύμνου και Χανίων και ενδεικτικές βιβλιογραφικές αναφορές προηγούμενων ερευνών.

Τα αίτια καθυστέρησης ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Δήμου αποτυπώνονται στο πέμπτο κεφάλαιο.

Τα εμπειρικά αποτελέσματα από τις οικονομικές καταστάσεις και η ανάλυσή τους σύμφωνα με το άρθρο των (Payne & Jensen, 2002), αναλύονται με λεπτομέρεια στο έκτο κεφάλαιο της εργασίας, μετά την ολοκλήρωση του θεωρητικού μέρους, και δίνονται όλες οι πληροφορίες σχετικά με το σχεδιασμό της έρευνας, τη μεθοδολογία, και τα ερευνητικά ερωτήματα τα οποία συνιστούν και τους στόχους της εργασίας.

Τέλος, παρατίθενται τα συμπεράσματα και η βιβλιογραφία που χρησιμοποιήθηκε. Επιπρόσθετα ακολουθεί το παράρτημα που περιέχει τις οικονομικές καταστάσεις που χρησιμοποιήθηκαν για την έρευνα.

Κεφάλαιο 1: Οι Οικονομικές Καταστάσεις των ΟΤΑ και των ΝΠΔΔ

1.1. Η Λογιστική

Η Λογιστική, είναι μία επιστήμη που δημιουργήθηκε εξαιτίας της ανάγκης για παρακολούθηση κάθε οικονομικής συναλλαγής ενός οικονομικού οργανισμού και αποτέλεσε τον τρόπο ενημέρωσης για τα πρόσωπα που δραστηριοποιούνται μέσα σε αυτήν την οικονομική μονάδα αλλά και για τα πρόσωπα που βρίσκονται από την άλλη πλευρά, με αντικειμενικό στόχο τη λήψη μιας σωστής απόφασης που οδηγεί στο κέρδος και την επιτυχή πορεία της οικονομικής μονάδας.

Λογιστική, επομένως, είναι εκείνος ο κλάδος που καταγράφει, ταξινομεί και παρουσιάζει κάθε οικονομικό γεγονός παρέχοντας αντικειμενικές πληροφορίες για κάθε άτομο που θα ενδιαφερθεί και θα προχωρήσει στην αναζήτηση αυτών.

Σύμφωνα με τον (Κοντάκο, 2006), «η Λογιστική μέσα από τα πραγματικά οικονομικά γεγονότα δίνει χρήσιμες πληροφορίες για τον σωστό προγραμματισμό και στην επίτευξη των στόχων της επιχείρησης». Όλα αυτά τα στοιχεία παρέχονται δημόσια με τη μορφή χρηματοοικονομικών καταστάσεων όπως ο Ισολογισμός, τα Αποτελέσματα Χρήσης, ο Πίνακας Διάθεσης των αποτελεσμάτων, η κατάσταση του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης και το Προσάρτημα του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης(Τουρνά, 2015).

Οι (Otley & Berry, 1994), διατυπώνουν δύο απόψεις και μάλιστα διαφορετικές:

Αρχικά, η Λογιστική χρησιμοποιείται για τον έλεγχο της πορείας των οικονομικών και τι απόδοση υπάρχει στον οργανισμό από τις οικονομικές συναλλαγές, που είναι γνωστός και ως χρηματοοικονομικός έλεγχος και επιπρόσθετα, χρησιμοποιείται ως διοικητικός έλεγχος. Ο (Καζαντζής, 2004), παρουσιάζει την μεγάλη επέκταση της χρηματοοικονομικής λογιστικής στη διάρκεια του εικοστού αιώνα. Όπως προσδιορίζεται από τον (Παπαδέα, 2015), η Λογιστική αποτελεί πλέον μία σημαντική επιστήμη

«Λογιστική αποτελεί η επιστήμη της συστηματικής κατάταξης των οικονομικών καταστάσεων μαζί με την ερμηνεία τους και την ανάλυσή τους να υπάρχουν οι ανάλογες πληροφορίες για τη λήψη σωστών αποφάσεων»

1.2 Κατηγορίες της Λογιστικής

Κατά τον (Παπαδέα,2015), οι κλάδοι της Λογιστικής περιγράφονται ως εξής:

- Χρηματοοικονομική ή Γενική Λογιστική.
- Ελεγκτική.
- Διεθνής Λογιστική.
- Λογιστική Πληθωρισμού.
- Περιβαλλοντική Λογιστική.
- Λογιστική Μη Κερδοσκοπικών Οργανισμών.

1. Χρηματοοικονομική ή Γενική Λογιστική

Αποτελεί τον κλάδο που χρησιμοποιεί τα απαραίτητα στοιχεία ώστε να παρουσιάσει τα ευρήματα από τις οικονομικές συναλλαγές της μονάδας. Πριν από αρκετά χρόνια η παρουσίαση αυτών των στοιχείων γινόταν με χειρόγραφο τρόπο και απαιτούσε μεγάλη ακρίβεια και προσοχή αλλά τα τελευταία χρόνια αντικαταστάθηκε με τη μηχανογραφημένη λογιστική. Στον κλάδο της Χρηματοοικονομικής Λογιστικής ανήκουν οι παρακάτω διακρίσεις της ανάλογα με τον τομέα που αναφέρονται:

Τραπεζική Λογιστική

Πρόκειται για τη λογιστική που αναφέρεται στον τραπεζικό χώρο, σε οικονομικές συναλλαγές που είναι γνωστές είτε ως καταθέσεις είτε ως δάνεια. Αφορά εργασίες που απαιτούν μεγάλη και συνεχή παρακολούθηση από τα αρμόδια άτομα, σε εθνικό και διεθνές δίκτυο που υλοποιείται με τη χρήση του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Τραπεζών.

Ξενοδοχειακή Λογιστική

Αναφέρεται στον κλάδο των ξενοδοχείων που εξαιτίας των πολλών ιδιομορφών που παρατηρούνται στην λειτουργία τους και στη διαχείρισή τους, η ξενοδοχειακή Λογιστική επιβάλλεται ώστε να υπάρχει ένα ορθό αποτέλεσμα.

Ναυτιλιακή Λογιστική

Χρησιμοποιείται από τις ναυτιλιακές επιχειρήσεις και ασχολείται με τα πλοία και τα ανάλογα έργα των ναυτιλιακών επιχειρήσεων. Στη χώρα μας, οι ναυτιλιακές επιχειρήσεις έχουν τη δυνατότητα τήρησης Απλογραφικών βιβλίων ανεξάρτητα από τη νομική τους μορφή και δεν είναι υποχρεωμένες να ακολουθήσουν το Λογιστικό Σχέδιο, πέρα από τις

ναυτιλιακές επιχειρήσεις που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο και κατά συνέπεια εφαρμόζουν τους διεθνείς κανονισμούς και νόμους.

Λογιστική Εταιριών

Αποτελεί τον κλάδο της λογιστικής που χρησιμοποιείται από κάθε εταιρεία σχετικά με την ίδρυση, τα μέλη της εταιρείας και την αποχώρηση κάθε μέλους, τα αποτελέσματα χρήσης.

Φορολογική Λογιστική

Ασχολείται με την φορολογία και την νομοθεσία. Κάθε επιχείρηση ή οργανισμός που εκτελεί οικονομικές δραστηριότητες είναι υποχρεωμένος να υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, όπως προβλέπεται.

Ασφαλιστική Λογιστική

Εφαρμόζεται προαιρετικά το ΠΔ 148/1984 ώστε να υπάρχει μία διαφοροποίηση του έργου των κλάδων ασφάλισης και των διαφορετικών κινδύνων που περιέχονται σε κάθε ασφαλιστική επιχείρηση.

2. Ελεγκτική

Πρόκειται για την Λογιστική που εισάγει στην πραγματικότητα το χρήμα ως μέσο μέτρησης των αγαθών. Ο (Τσαγκάλανος, 2015) υποστηρίζει ότι οι σκοποί του Ελέγχου εντοπίζονται στα παρακάτω:

- Πρόληψη λαθών.
- Εντοπισμός κάθε λάθους.
- Εξακρίβωση και σχολιασμός των καταστάσεων με ακρίβεια.
- Αξιολόγηση της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.

Η Ελεγκτική Λογιστική ταξινομείται σε Εσωτερική Ελεγκτική και αφορά τον έλεγχο που γίνεται εσωτερικά και από την ίδια την επιχείρηση και Εξωτερική Ελεγκτική, που αναφέρεται στον έλεγχο που γίνεται από ανεξάρτητους Ορκωτούς Ελεγκτές-Λογιστές.

3. Διεθνής Λογιστική

Αναλύει κάθε πρόβλημα της επιχείρησης που προέρχεται από τις διεθνείς οικονομικές συναλλαγές της.

4. Λογιστική Πληθωρισμού

Ασχολείται με τα θέματα του πληθωρισμού στις χρηματοοικονομικές και λογιστικές καταστάσεις.

5. Περιβαλλοντική Λογιστική

Πρόκειται για ένα νέο κλάδο λογιστικής που αναπτύσσεται τα τελευταία χρόνια και ασχολείται με τη χρήση των φυσικών πόρων και τη μείωση των εισοδημάτων που προκύπτουν ως συνέπεια της συνεχούς υποβάθμισης του περιβάλλοντος. Η άσκηση της γίνεται από περιβαλλοντικά διοικητικά και πληροφοριακά συστήματα «πράσινης λογιστικής» υπολογίζοντας όλες τις καταστάσεις που χρησιμοποιούνται σε προβλήματα που αφορούν την περιβαλλοντική ζημιά αλλά και τα έσοδα που εισπράττονται από την ανακύκλωση ή και από την πιθανή πώληση των αποβλήτων.

6. Λογιστική Μη Κερδοσκοπικών Οργανισμών

Η μορφή αυτής της Λογιστικής, αναφέρεται στον προγραμματισμό των συστημάτων και παράλληλα τον έλεγχο όλων των οικονομικών γεγονότων των Μη Κερδοσκοπικών Οργανισμών (ΜΚΟ) στο Δημόσιο (Κυβερνητικό) και Ιδιωτικό (Μη Κυβερνητικό) τομέα.

Οι οικονομικές συναλλαγές που προκύπτουν από τις επιχειρήσεις του Ιδιωτικού τομέα, περιγράφονται μέσω του απλογραφικού ή διπλογραφικού συστήματος που όριζε ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ) και σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ).

Στο Δημόσιο τομέα οι οικονομικές συναλλαγές αποτυπώνονται μέσω του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου – ΚΛΣΝΠΔΔ «(ΠΔ 205/1998)» ή μέσω νεώτερων κλαδικών σχεδίων που αφορούν συγκεκριμένα ΝΠΔΔ.

Η Λογιστική των ελληνικών ΝΠΔΔ, περιέχεται στη δημόσια Λογιστική και αποτελείται από νόμους που ρυθμίζουν την οικονομική πορεία και εκμετάλλευση των ΝΠΔΔ, με ακριβής διάκριση των εσόδων και εξόδων.

1.3 Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των Δήμων

Με την δημοσίευση του Π.Δ. «315/1999», όλοι δήμοι υποχρεώθηκαν να εισάγουν και να δημοσιεύουν τη λογιστική του δεδουλευμένου μέσα από οικονομικές καταστάσεις. Δεν

καταργήθηκε όμως και ο προϋπολογισμός στην ταμειακή βάση με αποτέλεσμα οι δήμοι να λειτουργούν ταυτόχρονα με δύο διαφορετικά συστήματα. Η ισχύς της νέας διοικητικής διαίρεσης των Καλλικρατικών Δήμων το 2011, έφερε μείωση των δήμων και ο νέος χάρτης όπως διαμορφώθηκε αποτελείται από λιγότερους δήμους που εφαρμόζουν το νέο σύστημα. Η εφαρμογή του νέου συστήματος, ορίζεται με την με την «Υ.Α 74712/2010(ΦΕΚ Β' 2043/30.12.2010)», που καθορίζει και τους αριθμοδείκτες που θα χρησιμοποιούνται στις ανάλογες χρηματοοικονομικές καταστάσεις των δήμων για την αξιολόγηση της απόδοσης και κάθε άλλης πληροφορίας. Οι Δήμοι είναι υποχρεωμένοι να δημιουργούν και να εκδίδουν χρηματοοικονομικές καταστάσεις όπως είναι οι παρακάτω βάσει του Π.Δ. 315/1999».

- ✓ Ισολογισμός.
- ✓ Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.
- ✓ Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων.
- ✓ Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης.
- ✓ Προσάρτημα Ισολογισμού.

Παράλληλα, συντάσσουν χωρίς όμως τη δημοσίευση της Κατάστασης Γενικής Εκμετάλλευσης ενώ απαλλάσσονται από τη σύνταξη της Κατάστασης Ταμειακών Ροών.

Όλες αυτές οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις συνοδεύονται από αναφορές και εκθέσεις με παρατηρήσεις και άλλες πληροφορίες που σχετίζονται με τον προϋπολογισμό.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των Δήμων, ελέγχονται από τους εσωτερικούς ελεγκτές και αυτό είναι υποχρεωτική διαδικασία όπως ψηφίστηκε με το «Π.Δ. 315/1999», ώστε να ελεγχθεί αν εφαρμόζεται ο κώδικας των Δήμων και άλλες νομοθετικές διατάξεις. Οι πληροφορίες που διέπουν τους ελέγχους που γίνονται από τους εσωτερικούς ελεγκτές αναφέρονται σε τυπικούς ελέγχους των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χωρίς να ελέγχεται η απόδοση.

Αναφορικά με τον ορκωτό ελεγκτή, θα συντάξει το πιστοποιητικό ελέγχου που θα παραδώσει στον Δήμο και θα καταγράψει το γεγονός αν ο Δήμος εφάρμοσε τις διατάξεις που περιγράφονται στο Λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων καθώς και τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού κώδικα. Το πιστοποιητικό ελέγχου αποτελείται επίσης από αναφορές που σχετίζονται με την ορθή χρήση οικονομικών πόρων(Υπουργείο Εσωτερικών, Ν. 3463/2006,ΦΕΚ Α 114/30.6.2006).

1.3.1 Η χρηματοοικονομική κατάσταση του Ισολογισμού

Ο ισολογισμός χαρακτηρίζεται ως μία οικονομική κατάσταση που απεικονίζει όλα τα οικονομικά γεγονότα ενός οργανισμού ή μιας επιχείρησης. Μέχρι και τέλος Μαΐου, ο Δήμος υποχρεούται να υποβάλλει κάθε στοιχείο που είναι απαραίτητο για τη διαχείριση του δήμου σύμφωνα με το «ΠΔ της παρ. 2 του άρθρου 175». Αυτή η χρηματοοικονομική κατάσταση θα υποβληθεί ανεξάρτητα από κάθε τροποποίηση που έχει γίνει από τα άτομα που είναι υπεύθυνα. Τέλος, σε χρονικό διάστημα δύο μηνών, η αρμόδια επιτροπή θα αποφασίσει μετά την λήψη της έκθεσης αν θα προχωρήσει ή όχι στην έγκριση του ισολογισμού και αν υπάρχουν διαφωνίες θα υποβληθούν στον Δ/ντη της οικονομικής υπηρεσίας του δήμου(Υπουργείο Εσωτερικών, Ν. 3463/2006,ΦΕΚ Α 114/30.6.2006).

ΚΛΣ Ομάδα 1 - Πάγιο Ενεργητικό

Το πάγιο Ενεργητικό αποτελείται από τα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται για μεγάλο χρονικό διάστημα. Αυτά τα στοιχεία είναι τα ακίνητα, οι εγκαταστάσεις και η κοινόχρηστη περιουσία, τα μηχανήματα και τα μεταφορικά μέσα, όπως και τα έπιπλα και άλλος εξοπλισμός.

ΚΛΣ Ομάδα 2 - Αποθέματα

Στην κατηγορία Αποθέματα ανήκουν όλες οι πρώτες ύλες, που χρησιμοποιεί ο φορέας καθώς και τα αγαθά, που παράγει.

ΚΛΣ Ομάδα 3 - Απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις των φορέων, περιέχουν τα διαθέσιμα σε χρήμα, τα χρεόγραφα, τις προκαταβολές και οτιδήποτε άλλο μετατρέπεται σε χρήμα.

ΚΛΣ Ομάδα 4 - Κεφάλαιο Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Περιέχει το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων του φορέα αλλά και τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του.

ΚΛΣ Ομάδα 5 - Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Στην Ομάδα αυτή ανήκουν οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις όπως οι παρακρατήσεις φόρων.

ΚΛΣ Ομάδα 6 - Οργανικά έξοδα

Τα οργανικά έξοδα περιλαμβάνουν τη μισθοδοσία των υπαλλήλων, τους τόκους και άλλα.

ΚΛΣ Ομάδα 7 - Οργανικά έσοδα

Εδώ ανήκουν τα έσοδα που αποκτά ο φορέας στη διάρκεια της χρήσης από παροχή υπηρεσιών, από εισπράξεις φόρων-τελών-δικαιωμάτων, από επιχορηγήσεις και πώληση αγαθών κλπ.

ΚΛΣ Ομάδα 8 - Αποτελέσματα

Στα Αποτελέσματα υπάγονται τα έσοδα και τα έξοδα που έχουν έκτακτο χαρακτήρα και διαμορφώνουν το τελικό οικονομικό αποτέλεσμα.

1.3.2 Ο Πίνακας Αποτελεσμάτων Χρήσης

Ο Πίνακας Αποτελεσμάτων Χρήσης είναι μία έκθεση με σύντομες πληροφορίες που αφορούν τα έσοδα, τα κέρδη και τα έξοδα σε ένα οικονομικό γεγονός και περιγράφεται σε ανάλογο λογιστικό βιβλίο. Διακρίνεται στα εξής στοιχεία:

Στο πρώτο παρατίθενται στοιχεία σχετικά με τα λειτουργικά έσοδα και έξοδα που διαμορφώνουν το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης.

Στο δεύτερο μέρος αναφέρονται οι λογαριασμοί που χαρακτηρίζουν τα μη λειτουργικά έξοδα(Πίνακας αποτελεσμάτων χρήσης).

1.3.3 Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης

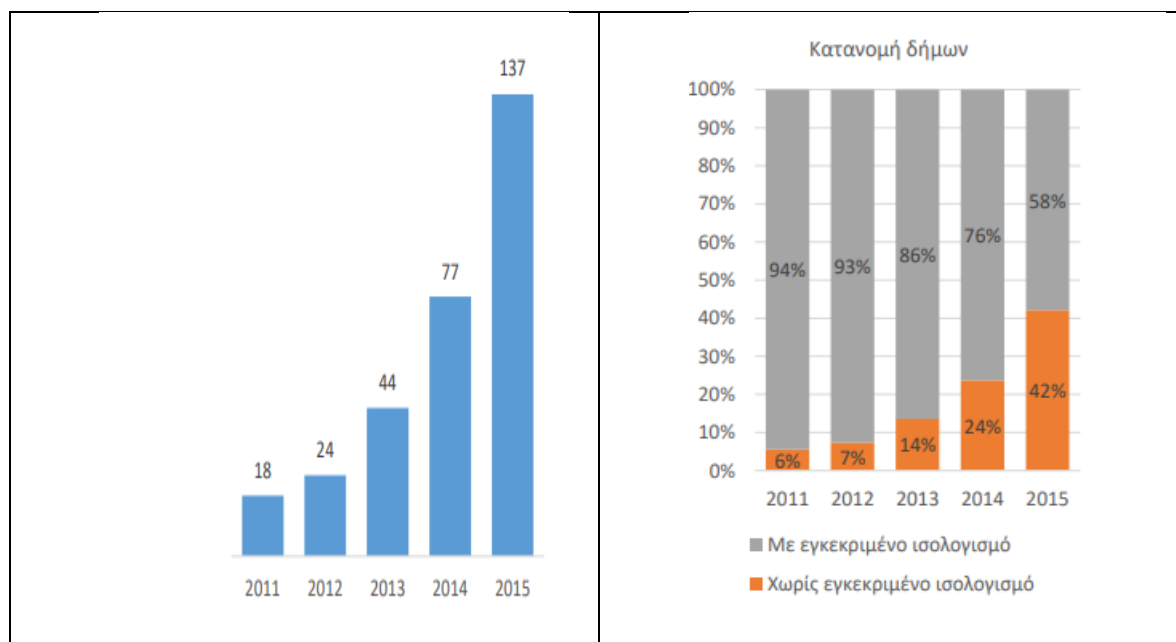
Ο (Λιάπης, 2009), αναφέρει την Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης ως μία οικονομική κατάσταση με λογιστικά γεγονότα και αποτυπώνει το τελικό προϊόν αυτού του γεγονότος που έλαβε χώρα ταυτόχρονα με όλα τα στοιχεία που το συνδιαμορφώνουν. Οι παράμετροι που επηρεάζουν το αποτέλεσμα περιγράφονται ως εξής:

- α) Έσοδα,
- β) Έξοδα,
- γ) Έκτακτα κέρδη και
- δ) Έκτακτες ζημιές.

Στην πραγματικότητα εμφανίζει την απόδοση της λογιστικής διαχείρισης σε ένα οργανισμό ακολουθώντας κάθε κανονισμό και διαδικασία. Οι δήμοι που δεν είχαν δημοσιεύσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για το έτος 2015 ήταν συνολικά 137, σε σύνολο των 325

Καλλικρατικών δήμων της χώρας(‘Ανάλυση των οικονομικών στοιχείων των Καλλικρατικών δήμων και της πορείας τους προς τη λογιστική του δεδουλευμένου’).

Πίνακας 1 Δήμοι χωρίς εγκεκριμένο ισολογισμό ανά έτος



Πηγή: Διαύγεια. Επεξεργασία στοιχείων: IOBE.

1.3.4 Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων

Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων συντάσσεται υποχρεωτικά μετά από κάθε χρήση και περιέχει τα οικονομικά στοιχεία του δήμου.

1.3.5 Το Προσάρτημα (ή Σημειώσεις)

Όπως αναφέρεται και στον (Παπαδέα, 2015), το Προσάρτημα είναι μία οικονομική κατάσταση με επιπλέον πληροφορίες, που αποτελούν τα σημαντικά στοιχεία για τα οικονομικά του Δήμου. Πιο συγκεκριμένα, παρουσιάζει οικονομικές πληροφορίες για την εφαρμογή των πολιτικών που ακολουθήθηκαν για την εφαρμογή των κανονιστικών ρυθμίσεων σχετικά με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Κεφάλαιο 2 Ελεγκτική

2.1 Έννοια της Ελεγκτικής

Η δεύτερη μορφή της Λογιστικής όπως περιγράφηκε παραπάνω είναι η Ελεγκτική Λογιστική. Αυτή διακρίνεται στις εξής κατηγορίες:

1.Φοροτεχνική Λογιστική (Tax Accounting), που σχετίζεται με την Λογιστική, και περιγράφει κάθε οικονομικό γεγονός και το αντίστοιχο βιβλίο που καταγράφεται αυτό όπως ορίζεται για κάθε οργανισμό ή επιχείρηση σύμφωνα με Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

2.Ελεγκτική Λογιστική(Auditing), η οποία και ασχολείται με την καταχώρηση όλων των οικονομικών γεγονότων ως λογιστικές εγγραφές και κάνει τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για την ορθότητά τους.

2.2 Διαδικασία Ελέγχου

Ο ελεγκτικός θεσμός στην Ελλάδα εφαρμόστηκε με τη ψήφιση του νόμου «2190/1920», και πολύ γρήγορα οι επιχειρήσεις ανταποκρίθηκαν στα νέα δεδομένα. Οι ελεγκτές που θα πραγματοποιούσαν τον έλεγχο, αρχικά έπρεπε να έχουν ορισμένα τυπικά προσόντα που θα τους δίνουν τη δυνατότητα να ασχολούνται με τη διαδικασία του εσωτερικού ελέγχου, όπως το πτυχίο από οικονομική σχολή και να έχουν λάβει το πτυχίο τουλάχιστον πέντε χρόνια πριν γίνουν ελεγκτές. Έτσι, αρχίζει ο τυπικός έλεγχος όπως όριζε η κείμενη νομοθεσία και στη συνέχεια συνέτασαν το πιστοποιητικό ελέγχου και πληρώνονταν χωρίς να εμφανίζουν πληροφορίες για την πραγματική οικονομική κατάσταση της επιχείρησης.

Όμως, σήμερα ο θεσμός του ελεγκτή μπορεί να διατηρείται ακόμη αλλά έχουν αλλάξει ορισμένες ρυθμίσεις που αφορούν την τροποποίηση σχετικά με τα τυπικά προσόντα καθώς πρέπει να διαθέτουν και άδεια ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος και μάλιστα δεν είναι απαραίτητη η συμπλήρωση του 30ού έτους της ηλικίας και τα 5 έτη από τη λήψη του πτυχίου.

Και στην Ελλάδα όπως και στην Ευρωπαϊκή Ένωση έχει ισχύ και η 8η οδηγία, δηλαδή ο θεσμός τους Σώματος Ορκωτών Λογιστών που αντικαταστάθηκε από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

2.3 Βασικά στοιχεία που διέπουν τον Εσωτερικό Έλεγχο

Στον (Λουμιώτη, 2007), ο εσωτερικός έλεγχος σε κάθε επιχείρηση ή οργανισμό γίνεται σύμφωνα με την εκτίμηση του ελεγκτή. Πιο ειδικά, εξετάζονται στοιχεία που αφορούν:

- α) την οργάνωση της λογιστικής σχεδίασης και προγραμματισμού στον οργανισμό ή την επιχείρηση.
- β) την ανάθεση των αρμοδιοτήτων σε άτομα του οργανισμού ή της επιχείρησης που είναι αρμόδια για κάθε λειτουργία που εκτελείται.

Ταυτόχρονα, κάθε υπάλληλος έχει τη δυνατότητα να εργάζεται ανεξάρτητα από τα άλλα άτομα και μπορεί όμως να συμπληρώνει την εργασία ενός τουλάχιστον άλλου και να ελέγχεται από έναν εσωτερικό ελεγκτή. Ειδικότερα, ο εσωτερικός έλεγχος πρέπει να:

- ο Χαρακτηρίζεται από διαφάνεια και αξιοπιστία και κάθε στοιχείο να υπάρχει καταγεγραμμένο σε αντίστοιχο λογιστικό βιβλίο.
- ο Και η πρόσβαση σε αυτά τα βιβλία θα είναι επιτρεπτή σε ορισμένα άτομα.

Στον (Νεγκάκη, 2006), το έργο του εσωτερικού ελέγχου γίνεται σύμφωνα με ορισμένους παραμέτρους όπως :

- α) το πιστοποιητικό ελέγχου που συντάσσεται από τον ελεγκτή κατά τη διαδικασία ελέγχου.
- β) αξιολογείται κάθε στοιχείο που χρησιμοποιείται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- γ) Ο εσωτερικός ελεγκτής ενημερώνει τον οργανισμό για τον έλεγχο και τι έχει αποδειχθεί με αυτόν.

2.4 Στοιχεία ηθικής και δεοντολογίας που χαρακτηρίζουν τον Εσωτερικό Ελεγκτή

Στην Ελλάδα έχει συσταθεί ο Κανονισμός Επαγγελματικής Δεοντολογίας μελών ΣΟΕΛ , του Εποπτικού Συμβουλίου ΣΟΕΛ σύμφωνα με το» ΦΕΚ Β 364/7-5-97», ο κώδικας δεοντολογίας του ελεγκτή.

Ο (Συκιανάκης, 2008) αναφέρει ως βασικά στοιχεία της ηθικής και της δεοντολογίας ενός εσωτερικού ελεγκτή τα ακόλουθα:

- ο Η ανιδιοτέλεια και αξιοπιστία που διακρίνει κάθε εσωτερικό ελεγκτή για κάθε οικονομικό γεγονός που ελέγχει.

- Υπάρχει αντικειμενικότητα και ποτέ δεν πρέπει να σκέφτεται κάποιο άλλον συμφέρον εκτός από το συμφέρον της επιχείρησης ή του οργανισμού που εκτελεί τον εσωτερικό έλεγχο.
- Έχει όλα τα βασικά προσόντα αλλά και τις δεξιότητες που του παρέχουν τη δυνατότητα να ελέγχει κάθε οργανισμό ή επιχείρηση.
- Ακολουθεί κάθε κανόνα εχεμύθειας αφού εκτιμά τη σοβαρότητα και τη σπουδαιότητα του επαγγέλματος που ασκεί.

Κεφάλαιο 3^ο Λογιστικά Συστήματα και Λογιστικά Συστήματα Δήμων

3.1 Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

Ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο σύνταξης οικονομικών καταστάσεων, θεωρείται η δημιουργία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων αλλά και των οργανισμών του δημοσίου τομέα. Η σύνταξη αυτών των καταστάσεων υλοποιείται βάση ορισμένων ρυθμίσεων και αρχών που διέπουν το Λογιστικό σύστημα. Αυτό το πλαίσιο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων αποτελεί τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα αποτελούνται από οδηγίες και ρυθμίσεις όπως ορίζονται από τις αντίστοιχες επαγγελματικές λογιστικές οργανώσεις. Όλα τα Νομικά Πρόσωπα του Δημοσίου Δικαίου στην Ελλάδα καθώς και οι Δημόσιες Επιχειρήσεις και Οργανισμοί, υιοθετούν πλέον τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα για το Δημόσιο Τομέα (International Public Sector Accounting Standards – IPSAS), με αποτελεσματικότητα και αξιοπιστία των δημοσίων οικονομικών, συμβάλλοντας στην ανάπτυξη και την πρόοδο. Πολλά από τα πλεονεκτήματα αυτής τη διαδικασίας περιγράφονται παρακάτω ως εξής:

- Περιορισμός του κόστους σχετικά με τη λειτουργία των δημοσίων οργανισμών.
- Ελαχιστοποίηση του δανεισμού του κράτους και επομένως εξοικονόμηση χρημάτων.
- Πιο σωστή κατανομή των πόρων κάθε οικονομικής συναλλαγής
- Απόκτηση συγκριτικού πλεονεκτήματος στη διεθνή αγορά.

Η απουσία αυτών των Λογιστικών Προτύπων θα δημιουργήσει ένα επιπρόσθετο κόστος στους φορείς του δημοσίου, αφού θα λείπει η αξιοπιστία και η διαφάνεια αλλά και η σωστή ενημέρωση (Εισαγωγή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στον Δημόσιο Τομέα).

Προκειμένου να επιτευχθεί αυτή η διαδικασία του υπουργείου Οικονομικών πρέπει να προωθηθεί προς σε αυτή την κατεύθυνση και ο εκσυγχρονισμός των οικονομικών λειτουργιών των Νομικών Προσώπων του Δημοσίου Δικαίου και πιο ειδικά και η εφαρμογή του στους Δήμους (Υπουργείο Εσωτερικών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης).

Πιο συγκεκριμένα, η οικονομική κρίση είχε επίδραση και στα οικονομικά των Καλλικρατικών Δήμων, με αποτέλεσμα η ανάγκη για τη διαθεσιμότητα των

χρηματοοικονομικών καταστάσεων στο ευρύτερο κοινό αλλά και τα οφέλη από τη μετάβαση, οδήγησαν στην υιοθέτηση των Λογιστικών Προτύπων του δεδουλευμένου λογιστικού συστήματος (Ανάλυση των οικονομικών στοιχείων των Καλλικρατικών δήμων και της πορείας τους προς τη λογιστική του δεδουλευμένου).

3.2 Λογιστικά Συστήματα Δήμων

Όπως προκύπτει από το Ίδρυμα Οικονομικών και Βιομηχανικών Ερευνών (IOBE), οι δήμοι, χρησιμοποιούν σε ευρεία βάση τη λογιστική βάση όπως γίνεται γενικά στον δημόσιο τομέα. Στο πλαίσιο αυτό, ως έξοδα χαρακτηρίζονται μόνο οι πληρωμές με μετρητά (ταμειακές εκροές) που γίνονται κατά τη διάρκεια μιας περιόδου και αναφέρονται είτε στα πάγια στοιχεία που αγοράζονται είτε ως αποπληρωμή δανείων, κ.α. Αντίστοιχα, έσοδα θεωρούνται όλα τα χρήματα που εισπράττονται.

Βασικός παράγοντας του παραδοσιακού συστήματος της ταμειακής λογιστικής είναι ότι για κάθε έξοδο πρέπει να υπάρχει έλεγχος με διπλό ρόλο: αρχικά θα ελέγχεται κάθε δαπάνη για να υπάρχει περιορισμός να μην ξεπερνάει τα όρια του προϋπολογισμού, ειδιάλλως πρέπει να αναδιαμορφωθεί, και κατά δεύτερο λόγο να υπάρχει πλήρης έλεγχος νομιμότητας, για την αξιολόγηση όλων των απαραίτητων διαδικασιών.

Από μελέτη του ίδιου φορέα (IOBE), τα δημοσιονομικά όρια της Ελλάδας δεν βελτιώνονται με αποτέλεσμα να επιβάλλεται μία αυστηρή χρήση των οικονομικών πόρων για αποφυγή κάθε περιττού εξόδου, και από την άλλη να βελτιωθεί η οικονομική κατάσταση των δήμων. Η συμμόρφωση με τα πρότυπα και τις λογιστικές αρχές του δεδουλευμένου συστήματος χαρακτηρίστηκε ως ένα σημαντικό εγχείρημα που θα οδηγούσε στο παραπάνω αποτέλεσμα. Μέσω της έκδοσης του «Π.Δ. 315/1999», εισήχθη η λογιστική δεδουλευμένου για τους περισσότερους δήμους της χώρας. Σύμφωνα με το «Π.Δ. 315/1999», οι δήμοι που τα συνολικά τους έσοδα ξεπερνούσαν τα 1.5 εκατ. € ή με περισσότερους των 5.000 δημοτών ήταν υποχρεωμένοι να τηρήσουν από 1/1/2000 τη λογιστική του δεδουλευμένου, συντάσσοντας και δημοσιεύοντας κάθε οικονομική κατάσταση. Παράλληλα, ο ίδιος νόμος έφερε την εφαρμογή του προϋπολογισμού στην ταμειακή βάση, με αποτέλεσμα οι Δήμοι να εφαρμόζουν ταυτόχρονα δύο ανεξάρτητα συστήματα. Αυτό διευκολύνθηκε με τη σύνδεση των λογαριασμών λογιστικής και προϋπολογισμού. Από το 2011 οι δήμοι έπρεπε να προχωρήσουν στην εφαρμογή του νέου Λογιστικού συστήματος.

3.3 Η μετάβαση των δήμων στο νέο Λογιστικό σύστημα

Έτσι και οι Δήμοι αρχίζουν να εφαρμόζουν το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα στους Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού της χώρας μας σύμφωνα με το Άρθρο 61 «Διπλογραφικό Σύστημα στα Νομικά Πρόσωπα Ο.Τ.Α. α' βαθμού και στους Ο.Τ.Α. β' βαθμού».

Επομένως, αντικαθίσταται το Απλογραφικό Λογιστικό Σύστημα που δεν μπορούσε να εμφανίσει μία ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής κατάστασης των δήμων με τα ακριβή περιουσιακά στοιχεία, και τις διάφορες υποχρεώσεις - απαιτήσεις τους. Αυτό το μειονέκτημα ήταν πολύ σημαντικό για την αντικατάσταση του Απλογραφικού Συστήματος ειδικά αφού το ισχύον σύστημα δεν παρέχει την δυνατότητα σύνταξης Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων Χρήσεως. Εξαιτίας όλων αυτών των δυσκολιών σε αρκετές χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης η αρχή της δεδουλευμένης βάσης έχει τροποποιηθεί ή χρησιμοποιείται και η ταμειακή βάση. Στην Ελλάδα, η λογιστική βάση του δεδουλευμένου εφαρμόζεται στους δήμους της χώρας ήδη με την έκδοση του «Π.Δ. 315/1999». Αργότερα, με την εφαρμογή του Σχεδίου Καλλικράτη, η εφαρμογή της λογιστικής του δεδουλευμένου έγινε υποχρεωτική για όλους τους δήμους που προέκυψαν. Τα σημαντικότερα πλεονεκτήματα που παρουσιάζει η χρήση του Διπλογραφικού συστήματος περιγράφονται ως εξής: (Ανάλυση των οικονομικών στοιχείων των Καλλικρατικών δήμων και της πορείας τους προς τη λογιστική του δεδουλευμένου).

- ✓ Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του ισολογισμού και τα αποτελέσματα Χρήσεως δίνει την πραγματική εικόνα της οικονομικής κατάστασης του δήμου.
- ✓ Υπάρχει άμεση και αξιόπιστη πληροφόρηση των οικονομικών στοιχείων για κάθε δήμο και έτσι θα είναι γνωστά τα περιουσιακά του στοιχεία , οι υποχρεώσεις του και οι απαιτήσεις από κάθε υπηρεσία.
- ✓ Υπάρχει ένας προγραμματισμός των πληρωμών και εισπράξεων για την υλοποίηση των έργων.
- ✓ Γίνεται έτσι ένας σωστός διαχειριστικός έλεγχος των Ο.Τ.Α. εκ μέρους των οργάνων τους.

Κάθε Δήμος έχει διαφορετικά χαρακτηριστικά στοιχεία αλλά παρά τη διαφορετικότητα υπάρχουν στοιχεία που οδηγούν και επιδρούν στην μετάβαση του διπλογραφικού συστήματος. Αρχικά το νομικό πλαίσιο που ισχύει για τον καθορισμό του διπλογραφικού

Συστήματος των Ο.Τ.Α. Ειδικότερα, οι καταστάσεις που αφορούν τον προϋπολογισμό του Δήμου γίνονται Διπλογραφικά μέσω λογαριασμών τάξεως. Η παράλληλη λειτουργία του Λογιστικού των Ο.Τ.Α. και του Διπλογραφικού, προάγει την καλύτερη εφαρμογή κάθε υπηρεσίας και βοηθά σε μία πιο ομαλή μετάβαση στο Διπλογραφικό σύστημα.

Ο αριθμός των εργαζομένων στους δήμους και η εκπαίδευση στο Διπλογραφικό σύστημα αποτέλεσε ένα σημαντικό θέμα για την μετάβαση στο νέο σύστημα. Δυστυχώς το προσωπικό στους δήμους δεν έχει την εμπειρία λειτουργίας Διπλογραφικού Συστήματος, και είναι ανάγκη να εκπαιδευτεί ώστε να μπορεί να το χρησιμοποιήσει. Για να λειτουργήσει το Διπλογραφικό Σύστημα είναι απαραίτητη η ύπαρξη Ταμειακής Υπηρεσίας. Όταν δεν υπάρχει ταμείο, δεν εμφανίζονται λογιστικά οι ταμειακές εγγραφές (εισπράξεις-πληρωμές), που είναι τα βασικά στοιχεία στο Διπλογραφικό Σύστημα. Για να αντιμετωπιστεί αυτό το πρόβλημα ο ελεγκτής εσόδων είναι συνδεδεμένος μηχανογραφικά με το Δήμο και με αυτό τον τρόπο υπάρχει η δυνατότητα να ενημερώνεται το Διπλογραφικό. Συμπερασματικά, η δημιουργία της Ταμειακής Υπηρεσίας, χαρακτηρίζεται απαραίτητη για τη σωστή λειτουργία του Διπλογραφικού, στηρίζοντας τον προγραμματισμό στα οικονομικά στοιχεία του δήμου(Υπουργείο Εσωτερικών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, Οδηγός για τη βήμα προς βήμα του διπλογραφικού συστήματος για τους δήμους).

Οι μεταβολές μεταξύ της αρχής και του τέλους της οικονομικής κατάστασης δημιουργούν μία νέα κατάσταση που φαίνεται στον νέο ισολογισμό ενσωματώνοντας το αποτέλεσμα της οικονομικής κατάστασης(Υπουργείο Εσωτερικών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, Οδηγός για τη βήμα προς βήμα του διπλογραφικού συστήματος για τους δήμους).

3.4 Νόμος Π.Δ. 315/1999

Οι ΟΤΑ θεωρούνται ως η μεγαλύτερη ομάδα που εφαρμόζει τη λογιστική δεδουλευμένης βάσης και δημοσιεύουν Καταστάσεις Τέλους Χρήσης (δηλαδή, Ισολογισμό και Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης) στο δημόσιο τομέα. Σύμφωνα με το «ΠΔ 315/1999». Το λογιστικό σύστημα των δήμων που ίσχυε μέχρι την έκδοση του «Π.Δ. 315/1999» δεν ήταν ικανοποιητικό για τις απαιτήσεις των δήμων και αυτό είχε ως αποτέλεσμα την υποχρεωτική εφαρμογή του νέου Λογιστικού Σχεδίου που δημιουργείται. Η εφαρμογή του ξεκινά από την 1^η Ιανουαρίου 2000 και μετά, αν κάποιος δήμος δεν την εφάρμοζε ήταν αναγκασμένος να πληρώνει πρόστιμο, αφού υπάρχουν γραπτά οι λόγοι που αναφέρουν την αδυναμία χρήσης του νέου Λογιστικού συστήματος. Τα χρηματικά πρόστιμα κατατίθενται στο Ελληνικό

δημόσιο, και ο κάθε Δήμος γνώριζε πλέον την περιουσία του, τις απαιτήσεις του, το ταμείο του και τις υποχρεώσεις του Το «ΠΔ 315/1999» δημιουργεί τυποποιημένες οικονομικές καταστάσεις τις οποίες είναι υποχρεωμένοι οι Δήμοι να συντάξουν (Υπουργείο Εσωτερικών,2010, ΦΕΚ 144 Α΄. Αρ. Φύλλου 87, 7 Ιουνίου 2010).

Κεφάλαιο 4^ο Περιφερειακές Ενότητες Ρεθύμνου και Χανίων

4.1 Δήμοι Ρεθύμνης

Α. «Συνιστώνται οι κατωτέρω δήμοι:

1. **Δήμος Ρεθύμνης** με έδρα το Ρέθυμνο αποτελούμενος από τους δήμους α. Αρκαδίου β. Λαππαίων γ. Νικηφόρου Φωκά και δ. Ρεθύμνης, οι οποίοι καταργούνται.
2. **Δήμος Μυλοποτάμου** με έδρα το Πέραμα αποτελούμενος από τους δήμους α. Γεροποτάμου β. Κουλούκωνα και την κοινότητα Ζωνιανών, οι οποίοι καταργούνται.
3. **Δήμος Αμαρίου** με έδρα την Αγία Φωτεινή και ιστορική έδρα τον Φουρφουρά αποτελούμενος από τους δήμους α. Συβρίτου και β. Κουρητών, οι οποίοι καταργούνται.
4. **Δήμος Αγίου Βασιλείου** με έδρα το Σπήλι αποτελούμενος από τους δήμους α. Λάμπης και β. Φοίνικα, οι οποίοι καταργούνται. Β. Στο δήμο Ανωγείων δεν επέρχεται καμία μεταβολή. Γ. **Οι δήμοι Αμαρίου, Αγίου Βασιλείου και Ανωγείων** χαρακτηρίζονται ως ορεινοί»(Υπουργείο Εσωτερικών,2010, ΦΕΚ 144 Α΄. Αρ. Φύλλου 87, 7 Ιουνίου 2010).

Πίνακας 2: Περιφερειακή Ενότητα Ρεθύμνου

Περιφερειακή ενότητα	Δήμος	Έκτ.	Πληθ.	Έδρα
Ρεθύμνου	Αγίου Βασιλείου	354,33	7427	Σπήλι
	Αμαρίου	277,74	5915	Αγία Φωτεινή
	Ανωγείων	130,96	2379	Ανώγεια
	Μυλοποτάμου	337,93	14363	Πέραμα
	Ρεθύμνης	397,48	55255	Ρέθυμνο

Πηγή: <https://www.crete.gov.gr/contact-categories/periferiaki-enotita-rethymnou/>.

4.2 Δήμοι Χανίων

«Α. Συνιστώνται οι κατωτέρω δήμοι:

1. **Δήμος Χανίων** με έδρα τα Χανιά αποτελούμενος από τους δήμους

α. Χανίων β. Ελευθερίου Βενιζέλου γ. Θερίσσου δ. Νέας Κυδωνίας ε. Σούδας στ. Ακρωτηρίου και ζ. Κεραμίων, οι οποίοι καταργούνται.

2. **Δήμος Αποκορώνου** με έδρα τις Βρύσες Αποκορώνου και ιστορική έδρα το Βάμο αποτελούμενος από τους δήμους α. Φρε β. Βάμου γ. Γεωργιουπόλεως δ. Κρουνερίδας ε. Αρμένων και την κοινότητα Ασή Γωνιάς, οι οποίοι καταργούνται.

3. **Δήμος Πλατανιά** με έδρα το Γεράνι αποτελούμενος από τους δήμους α. Κολυμβαρίου β. Μουσούρων γ. Βουκολιών και δ. Πλατανιά, οι οποίοι καταργούνται.

4. **Δήμος Κισσάμου** με έδρα τον Κίσαμο αποτελούμενος από τους δήμους α. Κισσάμου β. Μυθήμνης και γ. Ινναχωρίου, οι οποίοι καταργούνται.

5. **Δήμος Καντάνου – Σελίνου** με έδρα την Παλαιόχωρα και ιστορική έδρα την Κάντανο αποτελούμενος από τους δήμους α. Καντάνου β. Ανατολικού Σελίνου και γ. Πελεκάνου, οι οποίοι καταργούνται.

Β. Η κοινότητα Γαύδου αναγνωρίζεται σε δήμο, με όνομα, έδρα και εδαφική περιφέρεια αυτά της τέως κοινότητας.

Γ. Στο δήμο Σφακίων δεν επέρχεται καμία μεταβολή.

Δ. Οι δήμοι Σφακίων και Καντάνου – Σελίνου χαρακτηρίζονται ως ορεινοί»(Υπουργείο Εσωτερικών,2010, ΦΕΚ 144 Α΄. Αρ. Φύλλου 87, 7 Ιουνίου 2010).

Πίνακας 3 Περιφερειακή Ενότητα Χανίων

Περιφερειακή ενότητα	Δήμος	Έκτ.	Πληθ.	Έδρα
Χανίων	Αποκορώνου	323,12	12.807	Βρύσες
	Γαύδου	27	152	Γαύδος
	Καντάνου-Σελίνου	369,07	5.431	Παλαιοχώρα
	Κισσάμου	334,18	10.79	Κίσαμος
	Πλατανιά	495,43	16.874	Γεράνι
	Σφακίων	467,59	1.889	Χώρα Σφακίων
	Χανίων	356,12	108.642	Χανιά

Πηγή: <https://www.crete.gov.gr/contact-categories/periferiaki-enotita-chanion/>

4.3 Ευρήματα προηγούμενων Ερευνών σχετικά με τους λόγους καθυστέρησης ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι έρευνες σχετικά με την καθυστέρηση της ολοκλήρωσης του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων των Δήμων δυστυχώς δεν είναι αρκετές ώστε να γίνει μία ικανοποιητική σύγκριση των αποτελεσμάτων στους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης. Αναφορικά με το κράτος των ΗΠΑ οι (Dwyer & Wilson, 1989) ερεύνησαν 142 πόλεις των ΗΠΑ για το οικονομικό έτος 1982 και τα ευρήματα που συγκέντρωσαν οδήγησαν στα συμπεράσματα ότι οι λόγοι καθυστέρησης ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των Δήμων αφορούν την πιστοποίηση GFOA (δηλ. πιστοποιητικό συμμόρφωσης), την ανεξαρτησία των προσώπων που εκτελούν τον έλεγχο αλλά και άλλων θεμάτων. Τους ίδιους λόγους ανέφερε και στη δικιά του έρευνα ο (Rubin, 1992) σε πόλεις Οχάιου το 1986. Το άρθρο των (Payne & Jensen 2002), ερευνά τα αίτια της καθυστέρησης ελέγχου στους δήμους των ΗΠΑ για το οικονομικό έτος 1992, και τα χαρακτηριστικά που αφορούν τον οικονομικό έλεγχο του δήμου. Και αυτοί συμπέραναν ότι παράγοντες που καθυστερούν τον έλεγχο είναι ο χρόνος που ο εξωτερικός ελεγκτής απασχολείται στον η έκταση του Δήμου καθώς και η εμπειρία των ελεγκτών. Οι (Κοέν & Λεβέντης, 2013), Έλληνες ερευνητές αναφέρουν ότι ένας άλλος λόγος καθυστέρησης ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων αποτελούν και οι πολιτικοί παράγοντες.

Κεφάλαιο 5ο Αίτια καθυστέρησης ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Δήμου

5.1 Αίτια που οφείλονται στους δήμους

Η δημόσια διοίκηση για να λειτουργεί σωστά είναι απαραίτητο να ακολουθεί ορισμένες αρχές και πρότυπα που θα ενισχύουν την ανάπτυξη και την ευημερία της. Οι εσωτερικοί κανονισμοί καθώς και οι οδηγίες ενισχύουν αυτή την τάση και βοηθούν στην επίτευξη των στόχων των Ο.Τ.Α.

5.1.1 Απουσία εκπαίδευσης και εμπειρίας των εργαζομένων στους Δήμους στο διπλογραφικό σύστημα

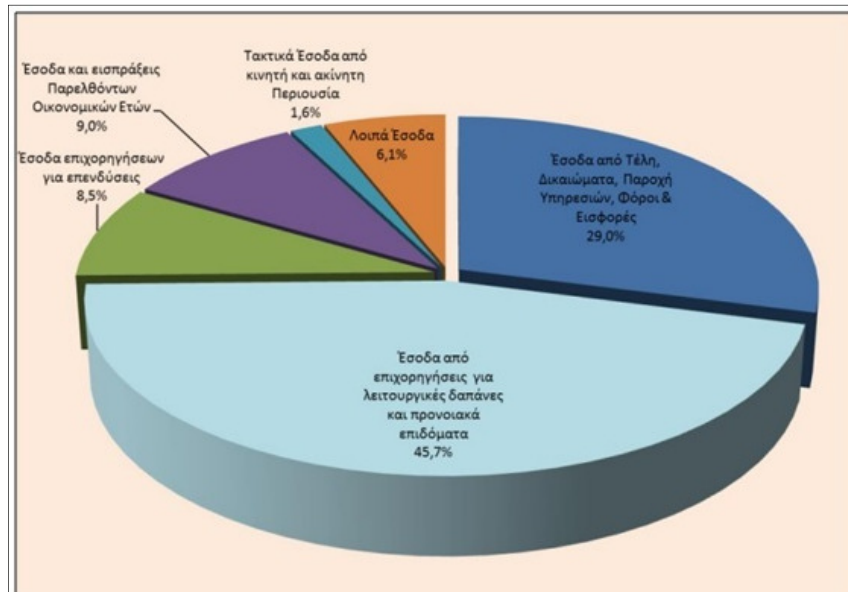
Η υποχρεωτική εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος στους Ο.Τ.Α, έφερε αρκετά προβλήματα στους Δήμους καθώς έπρεπε να ακολουθηθεί μία προσεκτική μελέτη και σχεδιασμός για αποφυγή λαθών. Τα προβλήματα ήταν όμως περισσότερα εξαιτίας της έλλειψης εκπαίδευσης και εμπειρίας των εργαζομένων με το νέο σύστημα που έπρεπε να εφαρμοστεί υποχρεωτικά. Έτσι, τα βήματα που έπρεπε να ακολουθήσει κάθε δήμος ήταν να ελέγξει τις δυνατότητες των μελών των εργαζομένων να ανταποκριθούν στο νέο καθεστώς αλλά και να χρησιμοποιήσει κάθε εργαζόμενο που είχε τα προσόντα ώστε να στελεχώσει τις σημαντικές θέσεις στον οργανισμό. Επιπρόσθετα, η εκπαίδευση των εργαζομένων έπρεπε να γίνει από άτομα που κατείχαν το αντικείμενο και διέθεταν ανάλογη εμπειρία ώστε να υπάρξει μία ομαλή μετάβαση στην εφαρμογή του νέου συστήματος. Οι ρυθμίσεις του νόμου «315/99», βοήθησε τους δήμους ώστε να κερδίσουν χρόνο καθώς η ολοκλήρωση της εφαρμογής θα γίνονταν σε τρία έτη. Επομένως, το πρώτο στοιχείο που δημιουργεί μία καθυστέρηση είναι τα στοιχεία της εκπαίδευσης και της εμπειρίας των υπαλλήλων του δήμου.

5.1.2 Η έλεγχος από τον μηχανισμό της επιχορήγησης του κράτους

Τα χρήματα που έχουν οι δήμοι ως έσοδα αποτελούν σε μεγάλο βαθμό την επιχορήγηση από την Κυβέρνηση με σκοπό την λειτουργία του δήμου όσο το δυνατόν πιο ομαλά. Κάθε δήμος λαμβάνει διαφορετικό ποσό επιχορήγησης αφού η έκταση και το μέγεθος των δήμων διαφέρουν και κατά συνέπεια και οι ανάγκες τους. Ένα στοιχείο, που επικράτησε το 1980 σχετικά με τις επιχορηγήσεις των δήμων αφορούσε τον πληθυσμό. Σε αρκετούς δήμους παρατηρήθηκε ότι πολλές φορές οι «ειδικές επιχορηγήσεις», ξεπερνούσαν τις τακτικές και μάλιστα αυτό γινόταν

χωρίς κάποια διαφάνεια. Στο χρονικό διάστημα της οικονομικής κρίσης παρατηρήθηκε αύξηση των δαπανών των δήμων, αφού αρκετοί είχαν προβεί σε ενέργειες συνεισφοράς στις αδύναμες ομάδες πληθυσμού. Ένα τέτοιο παράδειγμα αποτυπώνεται και στο παρακάτω διάγραμμα που απεικονίζει τα έσοδα και τα έξοδα το οικονομικό έτος 2016.

Η καθυστέρηση ελέγχου συνδέεται αρνητικά με την εξάρτηση του δήμου από τις κυβερνητικές επιχορηγήσεις. Η εξάρτηση των κυβερνητικών επιχορηγήσεων αποτελεί τον λόγο των επιχορηγήσεων προς τα συνολικά λειτουργικά έσοδα.



Εικόνα 1 Η διάρθρωση των εσόδων των δήμων

Πηγή: ΕΕΤΑΑ, 2017

Η επιρροή των πολιτικών παραγόντων οδηγεί πολλές φορές σε συμφέροντα ιδιοτελή και άλλες σχέσεις ειδικών συμφερόντων και οι πιέσεις γίνονται μεγαλύτερες από τις επιχορηγήσεις. Ο περιορισμός των δαπανών κάθε δήμου την περίοδο της οικονομικής κρίσης ήταν αναπόφευκτος και έφερε πολλά προβλήματα στην οικονομική διαχείριση των ΟΤΑ. Ο οικονομικός προγραμματισμός και προϋπολογισμός κάθε δήμου είναι το πιο σημαντικό επίτευγμα ώστε να λειτουργήσει αποτελεσματικά κάθε οργανισμός τοπικής αυτοδιοίκησης. Επιπλέον, οι κρατικές επιχορηγήσεις, θεωρούνται ότι είναι θέμα συσχετίσεων και εξαρτήσεων μεταξύ των προσώπων ενώ τα ίδια έσοδα όπως αναφέρεται στο άρθρο 9 του ευρωπαϊκού κανονισμού «όλοι οι ΟΤΑ δικαιούνται επαρκείς ίδιους πόρους τους οποίους μπορούν να διαθέτουν ελεύθερα κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους»(Ίδια Έσοδα ή Επιχορηγήσεις στους ΟΤΑ;).

5.1.3 Το χρονικό διάστημα που εκτελείται ο έλεγχος των χρόνος ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Ένας άλλος παράγοντας που θα μπορούσε να οδηγήσει σε αύξηση της καθυστέρησης ελέγχου είναι το διάστημα που ο δήμος κάνει τη διενέργεια του ελέγχου. Εάν, ο έλεγχος γίνει στο τέλος Σεπτεμβρίου υπάρχει μειωμένη καθυστέρηση ελέγχου καθώς δεν αποτελεί πολυάσχολη περίοδο και μειώνεται ο φόρτος εργασίας.

5.1.4 Επανεκλογή Δημάρχου

Οι περισσότεροι δήμαρχοι που εκλέγονται δεν διαχειρίζονται τα οικονομικά του δήμου με άριστο τρόπο καθώς δεν διακρίνονται από τις απαραίτητες γνώσεις και ικανότητες στην λογιστική και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Άρα για τέτοια θέματα υπάρχουν τα κατάλληλα άτομα με τα ανάλογα προσόντα που ανά πάσα στιγμή ενημερώνουν τον δήμαρχο και όλο το δημοτικό συμβούλιο τι ισχύει. Η δυνατότητα εκλογής του δημάρχου για δεύτερη ή και τρίτη φορά θεωρείται ένα σημαντικό πλεονέκτημα στο θέμα αυτό καθώς ο ίδιος γνωρίζει αρκετά καλά τα οικονομικά του δήμου του, τις ελλείψεις του, τα έσοδά του αλλά και τις υποχρεώσεις του. Για μεγαλύτερη ενημέρωση ζητάει πάντα την βοήθεια και τις γνώσεις του λογιστή. Οι νέοι δήμαρχοι προκειμένου να μην κάνουν λάθη και προκαλέσουν μεγαλύτερη καθυστέρηση στον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων αναγκαστικά αργούν περισσότερο στη δημιουργία τους.

5.2 Αίτια που οφείλονται στα χαρακτηριστικά του Δήμου

5.2.1 Μέγεθος του Δήμου

Οι (McLelland & Giroux, 2000) συμπέραναν ότι υπάρχει μεγάλη σχέση μεταξύ του πληθυσμού ενός δήμου και της καθυστέρησης ελέγχου των καταστάσεων. Με βάση την έρευνα αυτή, διαπιστώθηκε ότι ο δήμος με μεγαλύτερο πληθυσμό έχει και μεγαλύτερη καθυστέρηση ελέγχου λόγω των αυξημένων χρηματοοικονομικών δραστηριοτήτων. Τα ευρήματα της έρευνας αυτής έδειξαν ότι, όταν ο πληθυσμός είναι μεγαλύτερος από 20.000 τότε υπάρχει μεγαλύτερη καθυστέρηση συγκριτικά με τον δήμο που έχει πληθυσμό μικρότερο από 20000. Αυτά τα αποτελέσματα, αποτελούν επιπρόσθετα στοιχεία για χρήσιμες πληροφορίες τόσο στις μεγάλες όσο και στις μικρές πόλεις σχετικά με το πόσο προσδιορίζουν την καθυστέρηση ελέγχου παράγοντες όπως ο πληθυσμός. Εναλλακτικά, οι μεγάλες πόλεις θα μπορούσαν να παρουσιάσουν μικρότερη καθυστέρηση λόγω αυξημένου οικονομικού

ελέγχου από επενδυτές και εκλογικούς φορείς. Επίσης άλλες φορές οι έλεγχοι γίνονται γρήγορα και απλά και άλλες φορές πιο πολύπλοκα και έτσι υπάρχει καθυστέρηση.

5.2.2 Η απόκτηση του πιστοποιητικού GFOA(Government Finance Officers Association)

Κατά τους (Raman & Wilson, 1992) σημαντικό αίτιο ελαχιστοποίησης του χρόνου ελέγχου αποτελεί και η απόκτηση του πιστοποιητικού της GFOA. Πρόκειται για το πιστοποιητικό του οργανισμού (Government Finance Officers Association), που κάθε δήμος επιθυμεί να σαν ανταμοιβή της πορείας που ακολουθεί στη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Όμως και οι υπάλληλοι του δήμου με την απόκτηση αυτού του πιστοποιητικού αποκτούν περισσότερη προβολή και αναγνώριση, ενώ ο δήμος αποκτά και αυτός με τη σειρά του σημαντικά προσωπικά οφέλη. Οι (Dwyer και Wilson, 1989) και (Johnson, 1998,) συμπέραναν ότι η καθυστέρηση μειώνεται για τις πόλεις που λαμβάνουν το Βραβείο.

5.2.3 Χρέη του Δήμου

Η ανάληψη από το δήμο μεγάλων δανείων με σκοπό την αναδιαμόρφωση και οικοδόμηση της πόλης του, έχει ως άμεση συνέπεια τη δυσκολία των δήμων να πληρώσουν εγκαίρως τις υποχρεώσεις τους. Πρωταρχικός σκοπός είναι η φερεγγυότητα ενός δήμου και η ικανότητά του να πληρώνει τα απαιτούμενα χρέη.

5.3 Αίτια που οφείλονται σε οικονομικούς λόγους

5.3.1 Κατάργηση του προληπτικού ελέγχου

Η νομοθεσία του άρθρου 10 καταργείται από 1/1/2019 και επομένως δεν συνεπάγεται πλέον ο καθιερωμένος έλεγχος για τους φορείς της γενικής διακυβέρνησης του κράτους. Με βάση το διάταγμα του άρθρου «169 του Ν.4270/14 (Δημόσιο Λογιστικό)» το Ελεγκτικό Συνέδριο αποτελεί πλέον τον εξωτερικό συνεργάτη που θα ασκεί τον έλεγχο σε φορείς της γενικής διακυβέρνησης του κράτους σύμφωνα με την νομοθεσία που περιγράφεται στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Δυστυχώς αυτή κατάσταση δημιούργησε περισσότερα προβλήματα στους δήμους καθώς η διαδικασία ελέγχου υλοποιείται από τους ίδιους τους υπαλλήλους των δήμων που έχουν ήδη αρκετές αρμοδιότητες. Επομένως, η άσκηση περισσότερων καθηκόντων αποτελεί τροχοπέδη στην σύνταξη των καταστάσεων και στον έλεγχό τους σε ορισμένα χρονικά διαστήματα. Άρα, δημιουργείται καθυστέρηση και αυτό μπορεί να σημαίνει και καθυστέρηση στη λειτουργία των δήμων καθώς το προσωπικό δεν επαρκεί

πλέον, και είναι άμεση η ανάγκη για την πρόσληψη επιπλέον ατόμων ώστε να αναλάβει αυτές τις υποχρεώσεις και να ανταποκριθεί ο δήμος στις ανάγκες του.

5.3.2 Χαρακτηριστικά Εξωτερικού ελεγκτή

Σχετικά με την καθυστέρηση των οικονομικών ελέγχων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του δήμου συστάθηκαν εταιρείες με αντικειμενικό σκοπό τη διενέργεια τέτοιων ελέγχων. Οι (Dwyer & Wilson, 1989), μέσα από τις ερευνητικές μελέτες διατύπωσαν το συμπέρασμα ότι η καθυστέρηση ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των δήμων σχετίζεται με την ανεξαρτησία των ελεγκτών, την ευθύνη του ελεγκτή για την έκθεση του λογιστικού ελέγχου και την ύπαρξη κρατικού κανονισμού για κάθε χρηματοοικονομική κατάσταση του δήμου.

Η σύνταξη της οικονομικής έκθεσης αποτελεί μία προσπάθεια που γίνεται από κοινού μεταξύ του εξωτερικού ελεγκτή και του Δήμου. Ο δήμος παρέχει τους πόρους και το λογιστικό σύστημα που χρησιμοποιεί ώστε να διευκολύνει το έργο του εξωτερικού συνεργάτη του για τη δημιουργία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα κριτήρια που ακολουθούνται για τη σύνταξη των καταστάσεων είναι πολύ σημαντικά καθώς οδηγούν στη δημιουργία καταστάσεων με ποιότητα, πληρότητα, ορθότητα και σαφήνεια. Η διαφάνεια επίσης είναι άλλο ένα χαρακτηριστικό που θα πρέπει να έχει κάθε χρηματοοικονομική κατάσταση. Πολλοί δήμοι προκειμένου να αναγνωριστούν οι προσπάθειές τους προσλαμβάνουν έναν ελεγκτή υψηλής ποιότητας που ανήκει σε εταιρεία με υψηλές προδιαγραφές ώστε να αξιοποιήσουν την ποιότητα των παροχών αυτών στο δικό τους έργο.

Η ποιότητα σύμφωνα με τους (GeO & Giroux, 1992) που παρέχεται από τη δημιουργία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων επηρεάζεται από τον ελεγκτή. Οι ελεγκτές που χαρακτηρίζονται με την απαραίτητη εμπειρία και γνώσεις, ολοκληρώνουν τον έλεγχο σε μικρό χρονικό διάστημα συγκριτικά με τους ελεγκτές που δεν μπορούν να επιτύχουν την ολοκλήρωση του έργου σε λιγότερο χρόνο. Επίσης η συνεχής συνεργασία ενός ελεγκτή με τον ίδιο Δήμο μειώνει την καθυστέρηση ελέγχου.

Αντικειμενικά, τα ελεγκτικά γραφεία που απασχολούν λίγους υπαλλήλους διαθέτουν περισσότερο χρόνο για τη διενέργεια του ελέγχου συγκριτικά με τα μεγαλύτερα ελεγκτικά γραφεία που διαθέτουν και περισσότερο ανθρώπινο δυναμικό και πιο πολλούς πόρους για τον έλεγχο των καταστάσεων των δήμων. Επομένως, το στοιχείο αυτό επηρεάζει αρνητικά τον

χρόνο ελέγχου και καθυστερεί τον έλεγχο όπως και η εμπειρία του προσωπικού θα μπορούσε να επηρεάσει τον έλεγχο καθυστέρησης.

ΜΕΡΟΣ 2ο

Κεφάλαιο 6 Εμπειρικά Αποτελέσματα από τις Οικονομικές Καταστάσεις και ανάλυσή τους

6.1 Η έρευνα και η επιλογή των περιφερειακών Ενοτήτων

Ρεθύμνου και Χανίων

Το αρχικό δείγμα της έρευνας αποτελείται από 12 δήμους, οι οποίοι ανήκουν στην Περιφέρεια της Κρήτης και συγκεκριμένα στις Περιφερειακές Ενότητες Χανίων(7) και Ρεθύμνου(5). Περιλαμβάνει ετήσιους ελέγχους χρηματοοικονομικών καταστάσεων που πραγματοποιούνται από ανεξάρτητες λογιστικές εταιρείες στις Περιφερειακές Ενότητες Χανίων και Ρεθύμνου. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις αυτών των περιοχών ορίζονται όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 315/1999,

«Κάθε Δήμος, που έχει πληθυσμό πάνω από 5.000 κατοίκους, ή έσοδα άνω των δρχ. 500 εκατομμυρίων είτε άνω των 10.000 κατοίκων ή έσοδα άνω του ενός δισεκατομμυρίου δρχ. ετησίως και προαιρετικά από τους Δήμους και τις Κοινότητες που δεν υπερβαίνουν κανένα από τα κριτήρια αυτά (δηλαδή και ο πληθυσμός τους είναι κάτω των 10.000 κατοίκων και τα ετήσια έσοδα τους κάτω του ενός δισεκατομμυρίου δρχ.»(Υπουργείο Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, Νόμος 2459/1997-ΦΕΚ 17/Α/18-2-1997).

Η ένταξη των δήμων στο σχέδιο «Καλλικράτης» μείωσε τον αριθμό των δήμων σε σχέση με τους αρχικούς του Σχεδίου Καποδίστρια. Η επιλογή των συγκεκριμένων δήμων έγινε με βάση το εξής κριτήριο: κατά τη διάρκεια της έρευνας και ανάκτησης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων διαφόρων δήμων που εφάρμοσαν το νέο Λογιστικό σύστημα, διαπιστώθηκε ότι οι Δήμοι αυτοί από την αρχή δημοσίευσαν στον ιστότοπο <https://diavgeia.gov.gr/>, τις ζητούμενες καταστάσεις. Κατά συνέπεια, αποφασίστηκε η έρευνα να γίνει στους συγκεκριμένους δήμους με βάση τις καταστάσεις. Οι οικονομικές καταστάσεις ανακτήθηκαν μέσα από την ηλεκτρονική βάση Διαύγεια.

6.2 Τα ερευνητικά ερωτήματα

Μέσα από το άρθρο των (Payne και Jensen, 2002) υλοποιήθηκε η διενέργεια της έρευνας των λόγων καθυστέρησης ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων των Δήμων στις

Περιφερειακές ενότητες Ρεθύμνου και Χανίων. Αναλύθηκαν με λεπτομέρεια τα αίτια και οι παράγοντες που σχετίζονται με την καθυστέρηση ελέγχου στους δήμους σε προηγούμενα κεφάλαια της πτυχιακής εργασίας. Η καθυστέρηση ελέγχου, αποτελεί μία σημαντική παράμετρο που εξαρτάται από τον υπολογισμό των ημερών από το τέλος του οικονομικού έτους του δήμου μέχρι την ημερομηνία που πραγματοποιείται η έκθεση ελέγχου. Με την εκτέλεση του ελέγχου, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα υπογραφούν και στη συνέχεια δημοσιεύονται από τον ελεγκτή που κάνει τον έλεγχο. Η εφαρμογή της νομοθεσίας είναι σε ευθυγράμμιση με τη διεθνή νομοθεσία, και για το λόγο αυτό συντάσσονται ποιοτικές καταστάσεις. Επομένως, κάθε δήμος με εμπειρία στην χρηματοοικονομική πληροφόρηση, έχει τη δυνατότητα να συντάξει πιο γρήγορα τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις από άλλο δήμο που υπολείπεται της ανάλογης εμπειρίας.

Οι (Payne και Jensen, 2002), στο άρθρο τους, επισημαίνουν ότι η καθυστέρηση ελέγχου υπολογίζεται ως ο αριθμός των ημερών ανάμεσα στο φορολογικό τέλος του οικονομικού έτους και την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου. Με βάση την έρευνα των (Payne και Jensen, 2002), οι μεταβλητές που εξετάζονται είναι οι εξής: η μεταβλητή MANAGER() που αναφέρεται στον δήμαρχο της πόλης, η μεταβλητή CAFRE, είναι η μεταβλητή που αναφέρεται σε κάθε δήμο που έχει λάβει το πιστοποιητικό Financial Reporting Excellence. Στην παρούσα έρευνα αυτή μεταβλητή δεν εξετάστηκε καθώς δεν υπήρχε στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις των δήμων. Η μεταβλητή DEBT(), είναι μία μεταβλητή που σχετίζεται με το χρέος του δήμου. Οι μεταβλητές COMP(), FUND(), BUSY() και SINGLEA () αναφέρονται στο Δημοτικό περιβάλλον ελέγχου. Η COMP() δείχνει την παρουσία ενός ή περισσότερων εξωτερικών ελεγκτών στο δημοτικό συμβούλιο, η FUND(), αν υπήρξαν επιχειρηματικές δραστηριότητες από τον δήμο με τα ανάλογα έσοδα από αυτές, και η μεταβλητή BUSY(), το χρονικό διάστημα που πραγματοποιήθηκε ο έλεγχος. Η μεταβλητή OPINION(), ελέγχει την παρουσία ή όχι του ελεγκτή στο δημοτικό συμβούλιο, η μεταβλητή SINGLEA() περιγράφει αν ο Δήμος είναι ενιαίος ή όχι και η μεταβλητή EXPERT(), δείχνει αν ο ελεγκτής που έχει πραγματοποιήσει τον έλεγχο έχει λάβει μέρος σε περισσότερους από 2 ελέγχους. Η μεταβλητή ASST(), περιγράφει αν ο έλεγχος έγινε από κάποιον άλλο ελεγκτή, και ο αριθμός των υπαλλήλων που εργάζονται στην εταιρεία του εξωτερικού ελεγκτή περιγράφεται στην μεταβλητή CONAUD(). Η μεταβλητή BIG δείχνει αν ο ελεγκτής εργάζεται σε ελεγκτική εταιρεία. Επειδή ορισμένα στοιχεία δεν βρέθηκαν στις

χρηματοοικονομικές καταστάσεις των Δήμων που εξετάζονται, ορισμένες μεταβλητές δεν χρησιμοποιήθηκαν στον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

6.3 Αποτελέσματα καταστάσεων ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2015-2016-2017 του Δήμου Χανίων

Πίνακας 4: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου Χανίων 2015

Μεταβλητές Έλεγχος καθυστέρησης: αριθμός ημερών μεταξύ της λήξης της χρήσης και της ημερομηνίας αναφοράς των ελεγκτών		
Δημοτικά κίνητρα για έγκαιρη αναφορά		
MANAGER(0,1)	0	Έτος οικονομικής κατάστασης 2015
DEBT (0,1)	1	
Δημοτικό περιβάλλον ελέγχου		
COMP (0,1)	0	
FUND (0,1)	0	
BUSY (0,1)	0	
SINGLEA (0,1)	0	
OPINION (0,1)	1	
Χαρακτηριστικά του ελεγκτή		
EXPERT (0,1)	1	
CONAUD (0,1)	>2	
ASST (0,1)	0	
BIG (0,1)	1	

Στον πίνακα με τον ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης οικονομικού έτους 2015 του δήμου Χανίων ο Δήμαρχος έχει λιγότερες από μια θητείες, καθώς εκλέχτηκε το (2014-2020) και επομένως δηλώνεται 0 στην μεταβλητή MANAGER. Ο δήμος έχει δάνεια και επομένως η μεταβλητή DEBT που κωδικοποιεί την πληροφορία αυτή παίρνει την τιμή 1. Στο δημοτικό συμβούλιο παρίσταται μόνο ένας λογιστής και η τιμή της

μεταβλητής COMP. γίνεται 0. Δεν παρουσιάστηκαν επιχειρηματικές επενδύσεις και δεν παρατηρήθηκαν περισσότερα από τρία χωριστά κεφάλαια στις οικονομικές καταστάσεις. Κατά συνέπεια, δηλώνεται 0 στην μεταβλητή FUND. Ο έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έλαβε χώρα τον μήνα Ιούλιο(16/07/2016), οπότε και η μεταβλητή BUSY παίρνει την τιμή 0.

Η μεταβλητή OPINION παίρνει την τιμή 1 καθώς παρίσταται ο ελεγκτής. Η μεταβλητή SINGLEA παίρνει την τιμή 0 αφού ο Δήμος είναι ενιαίος. Ο ελεγκτής πήρε μέρος σε περισσότερες από δύο έρευνες και η μεταβλητή EXPERT γίνεται 1. Παράλληλα ο έλεγχος δεν έγινε από κανέναν άλλο ελεγκτή, άρα η μεταβλητή ASST παίρνει την τιμή 0. Επίσης, ο αριθμός των υπαλλήλων που συνεργάζονται με τον συγκεκριμένο ελεγκτή στην ίδια εταιρεία είναι μεγαλύτερος από 10 και η μεταβλητή CONAUD παίρνει την τιμή 0. Η μεταβλητή BIG παίρνει την τιμή 1 αφού ο ελεγκτής εργάζεται σε ελεγκτική εταιρεία.

Οι οικονομικές καταστάσεις, που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του Δήμου, συντάχθηκαν από τους αρμόδιους υπαλλήλους και έγινε δειγματοληπτικός έλεγχος ώστε να υπάρχει αντικειμενικότητα σε κάθε χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Πίνακας 5: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου Χανίων 2016

Μεταβλητές: Έλεγχος καθυστέρησης: αριθμός ημερών μεταξύ της λήξης της χρήσης και της ημερομηνίας αναφοράς των ελεγκτών		
Δημοτικά κίνητρα για έγκαιρη αναφορά		
MANAGER(0,1)	0	Έτος οικονομικής κατάστασης 2016 Δήμος Χανίων
DEBT (0,1)	1	
Δημοτικό περιβάλλον ελέγχου		
COMP (0,1)	0	
FUND (0,1)	0	
BUSY (0,1)	0	
SINGLEA (0,1)	0	
OPINION (0,1)	1	

Χαρακτηριστικά του ελεγκτή		
Μεταβλητές: Έλεγχος καθυστέρησης: αριθμός ημερών μεταξύ της λήξης της χρήσης και της ημερομηνίας αναφοράς των ελεγκτών		
EXPERT (0,1)	1	
CONAUD (0,1)	>2	
ASST (0,1)	0	
EMP(0,1)	0	
BIG (0,1)	1	

Η μεταβλητή OPINION παίρνει την τιμή 1 καθώς παρίσταται ο ελεγκτής. Η μεταβλητή SINGLEA παίρνει την τιμή 0 αφού ο Δήμος είναι ενιαίος. Ο ελεγκτής πήρε μέρος σε περισσότερες από δύο έρευνες και η μεταβλητή EXPERT γίνεται 1. Επιπλέον, ο έλεγχος δεν διενεργήθηκε από κανέναν άλλο ελεγκτή, άρα η μεταβλητή ASST παίρνει την τιμή 0. Επίσης, ο αριθμός των υπαλλήλων που συνεργάζονται με τον συγκεκριμένο ελεγκτή στην ίδια εταιρεία είναι μεγαλύτερος από δέκα, άρα η μεταβλητή CONAUD παίρνει την τιμή 0 και η μεταβλητή BIG () παίρνει την τιμή 1 αφού ο ελεγκτής εργάζεται σε ελεγκτική εταιρεία. Οι οικονομικές καταστάσεις, που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του Δήμου, συντάχθηκαν από τα αρμόδια στελέχη και έγινε δειγματοληπτικός έλεγχος για να τεκμηριωθούν τα περιλαμβανόμενα ποσά και πληροφορίες.

Πίνακας 6: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου Χανίων 2017

Μεταβλητές: Έλεγχος καθυστέρησης: αριθμός ημερών μεταξύ της λήξης της χρήσης και της ημερομηνίας αναφοράς των ελεγκτών		
Δημοτικά κίνητρα για έγκαιρη αναφορά		
MANAGER(0,1)	0	Έτος οικονομικής κατάστασης 2017 Δήμου Χανίων
DEBT (0,1)	1	
Δημοτικό περιβάλλον ελέγχου		
COMP (0,1)	0	
FUND (0,1)	0	
BUSY (0,1)	0	
SINGLEA (0,1)	0	
OPINION (0,1)	1	
Χαρακτηριστικά του ελεγκτή		
EXPERT (0,1)	1	
CONAUD (0,1)	>2	
ASST (0,1)	0	
BIG (0,1)	1	

Στον πίνακα με τον ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης οικονομικού έτους 2017 του δήμου Χανίων, ο Δήμαρχος δεν έχει περισσότερες από μια θητείες καθώς η εκλογή του έγινε την τετραετία (2014-2020) και επομένως βάζουμε το 0 στην πρώτη μεταβλητή. Ο Δήμος έχει υποχρεώσεις σε δάνεια και συμπληρώνεται η μεταβλητή DEBT με το 1. Ακόμη, παρίσταται ένας λογιστής στο δημοτικό συμβούλιο για τον έλεγχο των καταστάσεων και η μεταβλητή COMP γίνεται 0. Παρατηρήθηκε απουσία επιχειρηματικών κεφαλαίων και δεν υπήρχαν περισσότερα από τρία χωριστά κεφάλαια στις οικονομικές καταστάσεις. Κατά συνέπεια η μεταβλητή FUND γίνεται 0. Ο έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έλαβε χώρα τον μήνα Ιούλιο, οπότε και η μεταβλητή BUSY παίρνει την τιμή 0.

Η μεταβλητή OPINION παίρνει την τιμή 1 καθώς παρίσταται ο ελεγκτής στο δημοτικό συμβούλιο. Η μεταβλητή SINGLEA παίρνει την τιμή 0 καθώς ο δήμος είναι ενιαίος. Ο ελεγκτής πήρε μέρος σε περισσότερες από δύο έρευνες και η μεταβλητή EXPERT γίνεται 1. Παράλληλα, ο έλεγχος δεν έγινε από κανέναν άλλο ελεγκτή, άρα η μεταβλητή ASST παίρνει την τιμή 0. Επίσης, ο αριθμός των υπαλλήλων του ελεγκτή δεν είναι μικρότερος από 10 στο γραφείο που πραγματοποίησε έλεγχο άρα η μεταβλητή CONAUD παίρνει την τιμή 0 και η μεταβλητή BIG παίρνει την τιμή 1 αφού ο ελεγκτής ανήκει σε εταιρεία ελεγκτική.

Οι οικονομικές καταστάσεις, που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του Δήμου, συντάχθηκαν από τα αρμόδια στελέχη και έγινε δειγματοληπτικός έλεγχος για να τεκμηριωθούν τα περιλαμβανόμενα ποσά και πληροφορίες.

6.4 Αποτελέσματα καταστάσεων ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2013-2014 του Δήμου Αποκορώνου

Στον πίνακα με τον ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης οικονομικού έτους 2013 του δήμου Αποκορώνου ο Δήμαρχος έχει επανεκλεγεί και επομένως η τιμή της μεταβλητής MANAGER γίνεται 1. Ο δήμος έχει υποχρεώσεις σε δάνεια και συμπληρώνεται η μεταβλητή DEBT με το 1. Επίσης, παρίσταται μόνο ένας λογιστής και η μεταβλητή COMP γίνεται 0. Δεν υπήρξαν επιχειρηματικές επενδύσεις και δεν υπήρχαν περισσότερα από τρία χωριστά κεφάλαια στις οικονομικές καταστάσεις. Οπότε η μεταβλητή FUND παίρνει την τιμή 0.

Πίνακας 7: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου Αποκορώνου 2013

Μεταβλητές: Έλεγχος καθυστέρησης: αριθμός ημερών μεταξύ της λήξης της χρήσης και της ημερομηνίας αναφοράς των ελεγκτών		
Δημοτικά κίνητρα για έγκαιρη αναφορά		
MANAGER(0,1)	1	Έτος οικονομικής κατάστασης 2013 Δήμος Αποκορώνου
DEBT (0,1)	1	
Δημοτικό περιβάλλον ελέγχου		
COMP (0,1)	0	
FUND (0,1)	0	
BUSY (0,1)	0	
SINGLEA (0,1)	0	
OPINION (0,1)	1	
Χαρακτηριστικά του ελεγκτή		
EXPERT (0,1)	1	
CONAUD (0,1)	>2	
ASST (0,1)	0	
BIG6 (0,1)	1	

Ο έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έλαβε χώρα τον μήνα Ιούλιο, οπότε και η μεταβλητή BUSY παίρνει την τιμή 0.

Η μεταβλητή OPINION παίρνει την τιμή 1 καθώς παρίσταται ο ελεγκτής. Η μεταβλητή SINGLEA παίρνει την τιμή 0 καθώς ο δήμος είναι ενιαίος. Ο ελεγκτής πήρε μέρος σε περισσότερες από δύο έρευνες και η μεταβλητή EXPERT γίνεται 1. Παράλληλα ο έλεγχος δεν έγινε από κανέναν άλλο ελεγκτή, άρα η μεταβλητή ASST παίρνει την τιμή 0. Επίσης, ο αριθμός των υπαλλήλων του ελεγκτή δεν είναι μικρότερος από 10 υπαλλήλους στο γραφείο

που πραγματοποίησε έλεγχο άρα η μεταβλητή CONAUD παίρνει την τιμή 0 και η μεταβλητή BIG παίρνει την τιμή 1 αφού ο ελεγκτής εργάζεται σε ελεγκτική εταιρεία. Οι οικονομικές καταστάσεις, που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του Δήμου, συντάχθηκαν από τα αρμόδια στελέχη και έγινε δειγματοληπτικός έλεγχος για να τεκμηριωθούν τα περιλαμβανόμενα ποσά και πληροφορίες.

Πίνακας 8: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου Αποκορώνου 2014

Μεταβλητές: Έλεγχος καθυστέρησης: αριθμός ημερών μεταξύ της λήξης της χρήσης και της ημερομηνίας αναφοράς των ελεγκτών		
Δημοτικά κίνητρα για έγκαιρη αναφορά		
MANAGER(0,1)	1	Έτος οικονομικής κατάστασης 2014 Δήμος Αποκορώνου
DEBT (0,1)	1	
Δημοτικό περιβάλλον ελέγχου		
COMP (0,1)	0	
FUND (0,1)	0	
BUSY (0,1)	0	
SINGLEA (0,1)	0	
OPINION (0,1)	1	
Χαρακτηριστικά του ελεγκτή		
EXPERT (0,1)	1	
CONAUD (0,1)	>2	
ASST (0,1)	0	
BIG (0,1)	1	

Στον πίνακα με τον ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσεως οικονομικού έτους 2014 του δήμου Αποκορώνου ο Δήμαρχος έχει επανεκλεγεί και επομένως η μεταβλητή MANGER έχει την τιμή 1. Ο δήμος έχει υποχρεώσεις σε δάνεια και η μεταβλητή

DEBT γίνεται 1. Επίσης παρίσταται μόνο ένας λογιστής και η μεταβλητή COMP γίνεται 0. Παρατηρήθηκε απουσία επιχειρηματικών κεφαλαίων και δεν υπήρχαν περισσότερα από τρία χωριστά κεφάλαια στις οικονομικές καταστάσεις. Άρα, η μεταβλητή FUND γίνεται 0. Ο έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έλαβε χώρα τον μήνα Ιούνιο, οπότε και η μεταβλητή BUSY παίρνει την τιμή 0.

Η μεταβλητή OPINION παίρνει την τιμή 1 καθώς παρίσταται ο ελεγκτής. Η μεταβλητή SINGLEA παίρνει την τιμή 0 καθώς ο Δήμος είναι ενιαίος. Ο Ελεγκτής πήρε μέρος σε περισσότερες από δύο έρευνες και η μεταβλητή EXPERT γίνεται 1. Παράλληλα ο έλεγχος δεν έγινε από κανέναν άλλο ελεγκτή, άρα η μεταβλητή ASST παίρνει την τιμή 0. Επίσης, ο αριθμός των υπαλλήλων του ελεγκτή δεν είναι μικρότερος από 10 υπαλλήλους στο γραφείο που πραγματοποίησε έλεγχο άρα η μεταβλητή CONAUD παίρνει την τιμή 0 και η μεταβλητή BIG παίρνει την τιμή 1 αφού ο ελεγκτής εργάζεται σε ελεγκτική εταιρεία.

Οι οικονομικές καταστάσεις, που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του Δήμου, συντάχθηκαν από τα αρμόδια στελέχη και έγινε δειγματοληπτικός έλεγχος για να τεκμηριωθούν τα περιλαμβανόμενα ποσά και πληροφορίες.

6.5 Αποτελέσματα καταστάσεων ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2011 του Δήμου Καντάνου

Στον πίνακα με τον ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης οικονομικού έτους 2011 του δήμου Καντάνου ο Δήμαρχος δεν έχει επανεκλεγεί και επομένως πρώτη μεταβλητή MANAGER γίνεται 0. Ο Δήμος έχει υποχρεώσεις σε δάνεια και συμπληρώνεται η μεταβλητή DEBT με τον αριθμό 1. Επίσης, παρίσταται μόνο ένας λογιστής και η μεταβλητή COMP γίνεται 0. Παρατηρήθηκε απουσία επιχειρηματικών κεφαλαίων και δεν υπήρχαν περισσότερα από τρία χωριστά κεφάλαια στις οικονομικές καταστάσεις. Οπότε η τιμή της μεταβλητής FUND γίνεται 0. Ο έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έλαβε χώρα τον μήνα Ιούλιο, οπότε και η μεταβλητή BUSY παίρνει την τιμή 0.

Η μεταβλητή OPINION παίρνει την τιμή 1 καθώς παρίσταται ο ελεγκτής. Η μεταβλητή SINGLEA παίρνει την τιμή 0 αφού ο Δήμος είναι ενιαίος. Ο ελεγκτής πήρε μέρος σε περισσότερες από δύο έρευνες και η μεταβλητή EXPERT γίνεται 1. Παράλληλα ο έλεγχος δεν έγινε από κανέναν άλλο ελεγκτή, άρα η μεταβλητή ASST παίρνει την τιμή 0. Επίσης, ο αριθμός των υπαλλήλων του ελεγκτή δεν είναι μικρότερος από 10 υπαλλήλους στο γραφείο

που πραγματοποίησε έλεγχο άρα η μεταβλητή παίρνει την τιμή 0 και η μεταβλητή BIG παίρνει την τιμή 1 αφού ο ελεγκτής ανήκει σε εταιρεία ελεγκτική.

Οι οικονομικές καταστάσεις, που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του Δήμου, καταρτίστηκαν από τα αρμόδια άτομα και ελέγχθηκαν, σε δειγματοληπτική βάση, για να τεκμηριωθούν τα περιλαμβανόμενα ποσά και πληροφορίες.

Πίνακας 9: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου Καντάνου 2011

Μεταβλητές: Έλεγχος καθυστέρησης: αριθμός ημερών μεταξύ της λήξης της χρήσης και της ημερομηνίας αναφοράς των ελεγκτών		
Δημοτικά κίνητρα για έγκαιρη αναφορά		
MANAGER(0,1)	1	Έτος οικονομικής κατάστασης 2011 Δήμος ΚΑΝΤΑΝΟΥ
DEBT (0,1)	1	
Δημοτικό περιβάλλον ελέγχου		
COMP (0,1)	0	
FUND (0,1)	0	
BUSY (0,1)	0	
SINGLEA (0,1)	0	
Χαρακτηριστικά του ελεγκτή		
EXPERT (0,1)	1	
CONAUD (0,1)	>2	
ASST (0,1)	0	
BIG6 (0,1)	1	

6.6 Αποτελέσματα καταστάσεων ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2016-2017-2018 του Δήμου Ρεθύμνης

Πίνακας 10: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου ΡΕΘΥΜΝΟΥ 2016

Μεταβλητές: Έλεγχος καθυστέρησης: αριθμός ημερών μεταξύ της λήξης της χρήσης και της ημερομηνίας αναφοράς των ελεγκτών		
Δημοτικά κίνητρα για έγκαιρη αναφορά		
MANAGER(0,1)	1	Έτος οικονομικής κατάστασης Δήμος ΡΕΘΥΜΝΟΥ 2016
DEBT (0,1)	1	
Δημοτικό περιβάλλον ελέγχου		
COMP (0,1)	0	
FUND (0,1)	0	
BUSY (0,1)	0	
SINGLEA (0,1)	0	
OPINION (0,1)	1	
Χαρακτηριστικά του ελεγκτή		
EXPERT (0,1)	1	
CONAUD (0,1)	>2	
ASST (0,1)	0	
BIG6 (0,1)	1	

Στον πίνακα με τον ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης οικονομικού έτους 2016 του δήμου Ρεθύμνου ο Δήμαρχος έχει επανεκλεγεί και η μεταβλητή MANAGER γίνεται 1.Ο δήμος έχει υποχρεώσεις σε δάνεια και συμπληρώνεται η μεταβλητή DEBT με την τιμή 1. Επίσης, παρίσταται μόνο ένας λογιστής και γίνεται η μεταβλητή COMP 0. Παρατηρήθηκε απουσία επιχειρηματικών κεφαλαίων και δεν υπήρχαν περισσότερα από τρία χωριστά κεφάλαια στις οικονομικές καταστάσεις. Κατά συνέπεια η τιμή της

μεταβλητής FUND γίνεται 0. Ο έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έλαβε χώρα τον μήνα Αύγουστο, οπότε και η μεταβλητή BUSY παίρνει την τιμή 0.

Η μεταβλητή OPINION παίρνει την τιμή 1 καθώς παρίσταται ο ελεγκτής. Η μεταβλητή SINGLEA παίρνει την τιμή 0 καθώς ο δήμος είναι ενιαίος. Ο ελεγκτής πήρε μέρος σε περισσότερες από δύο έρευνες και η μεταβλητή EXPERT γίνεται 1. Παράλληλα ο έλεγχος δεν έγινε από κανέναν άλλο ελεγκτή, άρα η μεταβλητή ASST παίρνει την τιμή 0. Επίσης, ο αριθμός των υπαλλήλων του ελεγκτή δεν είναι μικρότερος από 10 υπαλλήλους στο γραφείο που πραγματοποίησε έλεγχο άρα η μεταβλητή CONAUD παίρνει την τιμή 0 και η μεταβλητή BIG παίρνει την τιμή 1 αφού ο ελεγκτής ανήκει σε εταιρεία ελεγκτική.

Πίνακας 11: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου ΡΕΘΥΜΝΟΥ 2017

Μεταβλητές: Έλεγχος καθυστέρησης: αριθμός ημερών μεταξύ της λήξης της χρήσης και της ημερομηνίας αναφοράς των ελεγκτών		
Δημοτικά κίνητρα για έγκαιρη αναφορά		
MANAGER(0,1)	1	Έτος οικονομικής κατάστασης Δήμος ΡΕΘΥΜΝΟΥ 2017
DEBT (0,1)	1	
Δημοτικό περιβάλλον ελέγχου		
COMP (0,1)	0	
FUND (0,1)	0	
BUSY (0,1)	0	
SINGLEA (0,1)	0	
OPINION (0,1)	1	
Χαρακτηριστικά του ελεγκτή		
EXPERT (0,1)	1	
CONAUD (0,1)	>2	
ASST (0,1)	0	
BIG(0,1)	1	

Στον πίνακα με τον ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης οικονομικού έτους 2017 του δήμου Ρεθύμνου ο Δήμαρχος έχει επανεκλεγεί και η μεταβλητή MANAGER, γίνεται 1. Ο δήμος έχει υποχρεώσεις σε δάνεια και συμπληρώνεται η μεταβλητή DEBT με την τιμή 1. Επίσης, παρίσταται μόνο ένας λογιστής και η μεταβλητή COMP, παίρνει την τιμή 0. Δεν υπήρξαν επιχειρηματικές επενδύσεις και κεφάλαια και η μεταβλητή FUND γίνεται 0. Ο έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έλαβε χώρα τον μήνα Αύγουστο, οπότε και η μεταβλητή BUSY παίρνει την τιμή 0.

Η μεταβλητή OPINION παίρνει την τιμή 1 αφού ο ελεγκτής βρίσκεται στο συμβούλιο. Η μεταβλητή SINGLEA παίρνει την τιμή 0 καθώς ο δήμος είναι ενιαίος. Ο ελεγκτής πήρε μέρος σε περισσότερες από δύο έρευνες και η μεταβλητή EXPERT γίνεται 1. Παράλληλα ο έλεγχος δεν έγινε από κανέναν άλλο ελεγκτή, άρα η μεταβλητή ASST παίρνει την τιμή 0. Επίσης, ο αριθμός των υπαλλήλων του ελεγκτή δεν είναι μικρότερος από 10 υπαλλήλους στο γραφείο που πραγματοποίησε έλεγχο άρα η μεταβλητή CONAUD παίρνει την τιμή 0 και η μεταβλητή BIG παίρνει την τιμή 1 αφού ο ελεγκτής ανήκει σε ελεγκτική εταιρεία.

Οι οικονομικές καταστάσεις, που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του Δήμου, καταρτίστηκαν από τα αρμόδια όργανά του και έγινε δειγματοληπτικός έλεγχος για να τεκμηριωθούν τα περιλαμβανόμενα ποσά και πληροφορίες.

Πίνακας 12: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου ΡΕΘΥΜΝΟΥ 2018

Μεταβλητές Έλεγχος καθυστέρησης: αριθμός ημερών μεταξύ της λήξης της χρήσης και της ημερομηνίας αναφοράς των ελεγκτών		
Δημοτικά κίνητρα για έγκαιρη αναφορά		
MANAGER(0,1)	1	Έτος οικονομικής κατάστασης Δήμος ΡΕΘΥΜΝΟΥ 2018
DEBT (0,1)	1	
Δημοτικό περιβάλλον ελέγχου		
COMP (0,1)	0	
FUND (0,1)	0	
BUSY (0,1)	0	
SINGLEA (0,1)	0	
OPINION (0,1)	1	
Χαρακτηριστικά του ελεγκτή		
EXPERT (0,1)	1	
CONAUD (0,1)	>2	
ASST (0,1)	0	
BIG (0,1)	1	

Στον πίνακα με τον ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης οικονομικού έτους 2018 του δήμου Ρεθύμνου ο Δήμαρχος έχει επανεκλεγεί και επομένως η μεταβλητή MANAGER, γίνεται 1. Ο δήμος έχει υποχρεώσεις σε δάνεια και συμπληρώνεται η μεταβλητή DEBT με τον αριθμό 1. Επίσης παρίσταται μόνο ένας λογιστής και η μεταβλητή COMP γίνεται 0. Παρατηρήθηκε απουσία επιχειρηματικών κεφαλαίων και δεν υπήρχαν περισσότερα από τρία χωριστά κεφάλαια στις οικονομικές καταστάσεις και γίνεται 0 η μεταβλητή FUND. Ο έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έλαβε χώρα τον μήνα Ιούλιο, οπότε και η μεταβλητή BUSY γίνεται 0.

Η μεταβλητή OPINION παίρνει την τιμή 1 καθώς ο ελεγκτής παίρνει μέρος στο δημοτικό συμβούλιο. Η μεταβλητή SINGLEA παίρνει την τιμή 0 αφού ο δήμος είναι ενιαίος. Ο

ελεγκτής πήρε μέρος σε περισσότερες από δύο έρευνες και η μεταβλητή EXPERT γίνεται 1. Παράλληλα, ο έλεγχος δεν έγινε από κανέναν άλλο ελεγκτή, άρα η μεταβλητή ASST γίνεται 0. Επίσης, ο αριθμός των υπαλλήλων του ελεγκτή δεν είναι μικρότερος από 10 υπαλλήλους στο γραφείο που πραγματοποίησε έλεγχο άρα η μεταβλητή CONAUD παίρνει την τιμή 0 και η μεταβλητή BIG παίρνει την τιμή 1 αφού ο ελεγκτής ανήκει σε ελεγκτική εταιρεία.

Οι οικονομικές καταστάσεις, που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του Δήμου, συντάχθηκαν από τα αρμόδια πρόσωπα και πραγματοποιήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος για να τεκμηριωθούν τα περιλαμβανόμενα ποσά και πληροφορίες.

6.7 Αποτελέσματα καταστάσεων ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2013-2014 του Δήμου Μυλοποτάμου

Στον πίνακα με τον ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης οικονομικού έτους 2013 του δήμου Μυλοποτάμου ο Δήμαρχος δεν έχει επανεκλεγεί και επομένως βάζουμε την τιμή 0 στην μεταβλητή MANAGER. Ο δήμος έχει υποχρεώσεις σε δάνεια και συμπληρώνεται η μεταβλητή DEBT με την τιμή 1. Επίσης παρίσταται μόνο ένας λογιστής και γίνεται 0 η μεταβλητή COMP. Παρατηρήθηκε απουσία επιχειρηματικών κεφαλαίων και δεν υπήρχαν περισσότερα από τρία χωριστά κεφάλαια στις οικονομικές καταστάσεις. Κατά συνέπεια η μεταβλητή FUND παίρνει την τιμή 0. Ο έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έλαβε χώρα τον μήνα Ιούνιο, οπότε και η μεταβλητή BUSY παίρνει την τιμή 0.

Η μεταβλητή OPINION παίρνει την τιμή 1 καθώς παρίσταται ο ελεγκτής. Η μεταβλητή SINGLEA παίρνει την τιμή 0 καθώς ο δήμος είναι ενιαίος. Ο Ελεγκτής πήρε μέρος σε περισσότερες από δύο έρευνες και η μεταβλητή EXPERT γίνεται 1. Παράλληλα ο έλεγχος δεν έγινε από κανέναν άλλο ελεγκτή, άρα η μεταβλητή ASST παίρνει την τιμή 0. Επίσης, ο αριθμός των υπαλλήλων του ελεγκτή δεν είναι μικρότερος από 10 υπαλλήλους στο γραφείο που πραγματοποίησε έλεγχο άρα η μεταβλητή CONAUD παίρνει την τιμή 0 και η μεταβλητή BIG6 () παίρνει την τιμή 1 αφού ο ελεγκτής ανήκει σε εταιρεία ελεγκτική.

Οι οικονομικές καταστάσεις, που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του Δήμου, καταρτίστηκαν από τα αρμόδια Όργανά του και ελέγχθηκαν, σε δειγματοληπτική βάση, για να τεκμηριωθούν τα περιλαμβανόμενα ποσά και πληροφορίες.

Πίνακας 13: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου ΜΥΛΟΠΟΤΑΜΟΥ 2013

Μεταβλητές Έλεγχος καθυστέρησης: αριθμός ημερών μεταξύ της λήξης της χρήσης και της ημερομηνίας αναφοράς των ελεγκτών		
Δημοτικά κίνητρα για έγκαιρη αναφορά		
MANAGER(0,1)	0	Έτος οικονομικής κατάστασης Δήμος ΜΥΛΟΠΟΤΑΜΟΣ 2013
DEBT (0,1)	1	
Δημοτικό περιβάλλον ελέγχου		
COMP (0,1)	0	
FUND (0,1)	0	
BUSY (0,1)	0	
SINGLEA (0,1)	0	
OPINION (0,1)	1	
Χαρακτηριστικά του ελεγκτή		
EXPERT (0,1)	1	
CONAUD (0,1)	>2	
ASST (0,1)	0	
BIG (0,1)	1	

Πίνακας 14: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου ΜΥΛΟΠΟΤΑΜΟΥ 2014

Μεταβλητές Έλεγχος καθυστέρησης: αριθμός ημερών μεταξύ της λήξης της χρήσης και της ημερομηνίας αναφοράς των ελεγκτών		
Δημοτικά κίνητρα για έγκαιρη αναφορά		
MANAGER(0,1)	0	Έτος οικονομικής κατάστασης Δήμος ΜΥΛΟΠΟΤΑΜΟΣ 2014
CAFRE (0,1)	0	
DEBT (0,1)	1	
Δημοτικό περιβάλλον ελέγχου		
COMP (0,1)	0	
FUND (0,1)	0	
BUSY (0,1)	0	
SINGLEA (0,1)	0	
OPINION (0,1)	1	
Χαρακτηριστικά του ελεγκτή		
EXPERT (0,1)	1	
CONAUD (0,1)	>2	
ASST (0,1)	0	
BIG6 (0,1)	1	

Στον πίνακα με τον ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης οικονομικού έτους 2014 του δήμου Μυλοποτάμου ο Δήμαρχος δεν έχει περισσότερες από μια θητείες και επομένως η τιμή MANAGER γίνεται 0. Ο δήμος έχει υποχρεώσεις σε δάνεια και συμπληρώνεται η μεταβλητή DEBT με την τιμή 1. Επίσης παρίσταται μόνο ένας λογιστής και γίνεται 0 η μεταβλητή COMP. Παρατηρήθηκε απουσία επιχειρηματικών κεφαλαίων και δεν υπήρχαν περισσότερα από τρία χωριστά κεφάλαια στις οικονομικές καταστάσεις και

βάζουμε 0 στην μεταβλητή FUND. Ο έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έλαβε χώρα τον μήνα Ιούνιο, και η μεταβλητή BUSY παίρνει την τιμή 0.

Η μεταβλητή OPINION παίρνει την τιμή 1 καθώς παρίσταται ο ελεγκτής. Η μεταβλητή SINGLEA παίρνει την τιμή 0 καθώς ο δήμος είναι ενιαίος. Ο ελεγκτής πήρε μέρος σε περισσότερες από δύο έρευνες και η μεταβλητή EXPERT γίνεται 1. Παράλληλα ο έλεγχος δεν έγινε από κανέναν άλλο ελεγκτή, άρα η μεταβλητή ASST παίρνει την τιμή 0. Επίσης, ο αριθμός των υπαλλήλων του ελεγκτή δεν είναι μικρότερος από 10 υπαλλήλους στο γραφείο που πραγματοποίησε έλεγχο άρα η μεταβλητή CONAUD παίρνει την τιμή 0 και η μεταβλητή BIG6 () παίρνει την τιμή 1 αφού ο ελεγκτής ανήκει σε εταιρεία ελεγκτική.

Οι οικονομικές καταστάσεις, που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του Δήμου, καταρτίστηκαν από τα αρμόδια άτομα του και ελέγχθηκαν, σε δειγματοληπτική βάση, για να τεκμηριωθούν τα περιλαμβανόμενα ποσά και πληροφορίες.

6.8 Αποτελέσματα καταστάσεων ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2012-2015 του Δήμου Αμαρίου

Στον πίνακα με τον ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης οικονομικού έτους 2012 του δήμου Αμαρίου ο Δήμαρχος δεν έχει περισσότερες από μια θητείες και επομένως η τιμή της μεταβλητής MANAGER γίνεται 0 . Ο δήμος έχει υποχρεώσεις σε δάνεια και συμπληρώνεται η μεταβλητή DEBT με την τιμή 1. Επίσης παρίσταται μόνο ένας λογιστής και η μεταβλητή γίνεται 0. Παρατηρήθηκε απουσία επιχειρηματικών κεφαλαίων και δεν υπήρχαν περισσότερα από τρία χωριστά κεφάλαια στις οικονομικές καταστάσεις και η μεταβλητή FUND γίνεται 0. Ο έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έλαβε χώρα τον μήνα Ιούνιο, οπότε και η μεταβλητή BUSY παίρνει την τιμή 0.

Πίνακας 15: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου ΑΜΑΡΙΟΥ 2012

Μεταβλητές Έλεγχος καθυστέρησης: αριθμός ημερών μεταξύ της λήξης της χρήσης και της ημερομηνίας αναφοράς των ελεγκτών		
Δημοτικά κίνητρα για έγκαιρη αναφορά		
MANAGER(0,1)	0	Έτος οικονομικής κατάστασης Δήμος ΑΜΑΡΙΟΥ 2012
DEBT (0,1)	1	
Δημοτικό περιβάλλον ελέγχου		
COMP (0,1)	0	
FUND (0,1)	0	
BUSY (0,1)	0	
SINGLEA (0,1)	0	
OPINION (0,1)	1	
Χαρακτηριστικά του ελεγκτή		
EXPERT (0,1)	1	
CONAUD (0,1)	>2	
ASST (0,1)	0	
BIG6 (0,1)	1	

Η μεταβλητή OPINION παίρνει την τιμή 1 καθώς παρίσταται ο ελεγκτής. Η μεταβλητή SINGLEA παίρνει την τιμή 0 καθώς ο δήμος είναι ενιαίος. Ο ελεγκτής πήρε μέρος σε περισσότερες από δύο έρευνες και η μεταβλητή EXPERT γίνεται 1. Παράλληλα ο έλεγχος δεν έγινε από κανέναν άλλο ελεγκτή, άρα η μεταβλητή ASST παίρνει την τιμή 0. Επίσης, ο αριθμός των υπαλλήλων του ελεγκτή δεν είναι μικρότερος από 10 υπαλλήλους στο γραφείο

που πραγματοποίησε έλεγχο άρα η μεταβλητή CONAUD γίνεται 0 και η μεταβλητή BIG παίρνει την τιμή 1 αφού ο ελεγκτής ανήκει σε εταιρεία ελεγκτική.

Οι οικονομικές καταστάσεις, που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του Δήμου, καταρτίστηκαν από τα αρμόδια άτομα και ελέγχθηκαν, σε δειγματοληπτική βάση, για να τεκμηριωθούν τα περιλαμβανόμενα ποσά και πληροφορίες.

Πίνακας 16: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου ΑΜΑΡΙΟΥ 2015

Μεταβλητές: Έλεγχος καθυστέρησης: αριθμός ημερών μεταξύ της λήξης της χρήσης και της ημερομηνίας αναφοράς των ελεγκτών		
Δημοτικά κίνητρα για έγκαιρη αναφορά		
MANAGER(0,1)	0	Έτος οικονομικής κατάστασης Δήμος ΑΜΑΡΙΟΥ 2015
DEBT (0,1)	1	
Δημοτικό περιβάλλον ελέγχου		
COMP (0,1)	0	
FUND (0,1)	0	
BUSY (0,1)	0	
SINGLEA (0,1)	0	
OPINION (0,1)	1	
Χαρακτηριστικά του ελεγκτή		
EXPERT (0,1)	1	
CONAUD (0,1)	>2	
ASST (0,1)	0	
BIG6 (0,1)	1	

Στον πίνακα με τον ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης οικονομικού έτους 2015 του δήμου Αμαρίου ο Δήμαρχος δεν έχει επανεκλεγεί και επομένως η μεταβλητή MANAGER γίνεται 0. Ο δήμος έχει υποχρεώσεις σε δάνεια και συμπληρώνεται η μεταβλητή DEBT με την τιμή 1. Επίσης παρίσταται μόνο ένας λογιστής και η μεταβλητή COMP γίνεται

0. Παρατηρήθηκε απουσία επιχειρηματικών κεφαλαίων και δεν υπήρχαν περισσότερα από τρία χωριστά κεφάλαια στις οικονομικές καταστάσεις. Κατά συνέπεια η μεταβλητή FUND γίνεται 0. Ο έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έλαβε χώρα τον μήνα Ιούνιο, οπότε και η μεταβλητή BUSY παίρνει την τιμή 0.

Η μεταβλητή OPINION παίρνει την τιμή 1 καθώς παρίσταται ο ελεγκτής. Η μεταβλητή SINGLEA παίρνει την τιμή 0 καθώς ο δήμος είναι ενιαίος. Ο ελεγκτής πήρε μέρος σε περισσότερες από δύο έρευνες και η μεταβλητή EXPERT γίνεται 1. Παράλληλα ο έλεγχος δεν έγινε από κανέναν άλλο ελεγκτή, άρα η μεταβλητή ASST παίρνει την τιμή 0. Επίσης, ο αριθμός των υπαλλήλων του ελεγκτή δεν είναι μικρότερος από 10 υπαλλήλους στο γραφείο που πραγματοποίησε έλεγχο άρα η μεταβλητή CONAUD παίρνει την τιμή 0 και η μεταβλητή BIG παίρνει την τιμή 1 αφού ο ελεγκτής ανήκει σε ελεγκτική εταιρεία.

Οι οικονομικές καταστάσεις, που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του Δήμου, καταρτίστηκαν από τα αρμόδια άτομα και ελέγχθηκαν, σε δειγματοληπτική βάση, για να τεκμηριωθούν τα περιλαμβανόμενα ποσά και πληροφορίες.

6.9 Αποτελέσματα καταστάσεων ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2013-2015 του Δήμου Κισσάμου

Στον πίνακα με τον ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης οικονομικού έτους 2013 του καλλικρατικού δήμου Κισσάμου ο Δήμαρχος δεν έχει επανεκλεγεί και η μεταβλητή MANAGER παίρνει την τιμή 0. Ο δήμος έχει υποχρεώσεις σε δάνεια και συμπληρώνεται η μεταβλητή DEBT με την τιμή 1. Επίσης παρίσταται μόνο ένας λογιστής και η μεταβλητή COMP γίνεται 0. Παρατηρήθηκε απουσία επιχειρηματικών κεφαλαίων και δεν υπήρχαν περισσότερα από τρία χωριστά κεφάλαια στις οικονομικές καταστάσεις. Κατά συνέπεια η μεταβλητή FUND παίρνει την τιμή 0. Ο έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έλαβε χώρα τον μήνα Ιούνιο, οπότε και η μεταβλητή BUSY παίρνει την τιμή 0.

Η μεταβλητή OPINION παίρνει την τιμή 1 καθώς παρίσταται ο ελεγκτής. Η μεταβλητή SINGLEA παίρνει την τιμή 0 καθώς ο δήμος είναι ενιαίος. Ο ελεγκτής πήρε μέρος σε περισσότερες από δύο έρευνες και η μεταβλητή EXPERT γίνεται 1. Παράλληλα ο έλεγχος δεν έγινε από κανέναν άλλο ελεγκτή, άρα η μεταβλητή ASST παίρνει την τιμή 0. Επίσης, ο αριθμός των υπαλλήλων του ελεγκτή είναι μικρότερος από 10 υπαλλήλους στο γραφείο που

πραγματοποίησε έλεγχο άρα η μεταβλητή CONAUD παίρνει την τιμή 1 και η μεταβλητή BIG παίρνει την τιμή 0 αφού ο ελεγκτής δεν ανήκει σε ελεγκτική εταιρεία.

Πίνακας 17: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου Κισσάμου 2013

Μεταβλητές: Έλεγχος καθυστέρησης: αριθμός ημερών μεταξύ της λήξης της χρήσης και της ημερομηνίας αναφοράς των ελεγκτών		
Δημοτικά κίνητρα για έγκαιρη αναφορά		
MANAGER(0,1)	0	Έτος οικονομικής κατάστασης Δήμος Κισσάμου 2013
DEBT (0,1)	1	
Δημοτικό περιβάλλον ελέγχου		
COMP (0,1)	0	
FUND (0,1)	0	
BUSY (0,1)	0	
SINGLEA (0,1)	0	
OPINION (0,1)	1	
Χαρακτηριστικά του ελεγκτή		
EXPERT (0,1)	1	
CONAUD (0,1)	>2	
ASST (0,1)	0	
BIG (0,1)	1	

Οι οικονομικές καταστάσεις, που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του Δήμου, καταρτίστηκαν από τα αρμόδια άτομα και ελέγχθηκαν, σε δειγματοληπτική βάση, για να τεκμηριωθούν τα περιλαμβανόμενα ποσά και πληροφορίες.

Στον πίνακα με τον ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης οικονομικού έτους 2015 του καλλικρατικού δήμου Κισσάμου ο Δήμαρχος δεν έχει επανεκλεγεί και η μεταβλητή MANAGER γίνεται 0. Ο δήμος έχει υποχρεώσεις σε δάνεια και συμπληρώνεται η μεταβλητή DEBT με την τιμή 1. Επίσης παρίσταται μόνο ένας λογιστής και η μεταβλητή COMP γίνεται 0. Παρατηρήθηκε απουσία επιχειρηματικών κεφαλαίων και δεν υπήρχαν περισσότερα από τρία χωριστά κεφάλαια στις οικονομικές καταστάσεις. Κατά συνέπεια η μεταβλητή FUND γίνεται 0. Ο έλεγχος των χρηματοοικονομικών

καταστάσεων έλαβε χώρα τον μήνα Ιούνιο, οπότε και η μεταβλητή BUSY παίρνει την τιμή 0.

Πίνακας 18: Περιγραφικά στατιστικά στοιχεία κατάστασης χρήσης Δήμου Κισσάμου 2015

Μεταβλητές Έλεγχος καθυστέρησης: αριθμός ημερών μεταξύ της λήξης της χρήσης και της ημερομηνίας αναφοράς των ελεγκτών		
Δημοτικά κίνητρα για έγκαιρη αναφορά		
MANAGER(0,1)	0	Έτος οικονομικής κατάστασης Δήμος Κισσάμου 2015
DEBT (0,1)	1	
Δημοτικό περιβάλλον ελέγχου		
COMP (0,1)	0	
FUND (0,1)	0	
BUSY (0,1)	0	
SINGLEA (0,1)	0	
OPINION (0,1)	1	
Χαρακτηριστικά του ελεγκτή		
EXPERT (0,1)	1	
CONAUD (0,1)	>2	
ASST (0,1)	0	
BIG (0,1)	1	

Η μεταβλητή OPINION περιέχει την τιμή 1 αφού στη συνέλευση βρίσκεται και ο ελεγκτής. Η μεταβλητή SINGLEA παίρνει την τιμή 0 επειδή πρόκειται για ενιαίο δήμο. Ο ελεγκτής πήρε μέρος σε περισσότερες από δύο έρευνες και η μεταβλητή EXPERT γίνεται 1. Παράλληλα ο έλεγχος δεν έγινε από κανέναν άλλο ελεγκτή, άρα η μεταβλητή ASST παίρνει την τιμή 0. Επίσης, οι υπάλληλοι της ελεγκτικής εταιρείας που πραγματοποίησε τον έλεγχο είναι λιγότεροι από 10, η μεταβλητή CONAUD παίρνει την τιμή 1 και η μεταβλητή BIG παίρνει την τιμή 1 αφού ο ελεγκτής ανήκει σε εταιρεία ελεγκτική.

Οι οικονομικές καταστάσεις, που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του Δήμου, καταρτίστηκαν από τα αρμόδια άτομα και ελέγχθηκαν, σε δειγματοληπτική βάση, για να τεκμηριωθούν τα περιλαμβανόμενα ποσά και πληροφορίες.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στην παρούσα εργασία έγινε η διερεύνηση των λόγων καθυστέρησης ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των Δήμων του Ρεθύμνου και των Χανίων. Διαπιστώθηκε ότι ο νόμος «3871/2010», δημιούργησε καινούργια δεδομένα με ρυθμίσεις και κανόνες που ακολουθούν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, όπως προσδιορίστηκε με το ΠΔ «15/201». Η εφαρμογή του συστήματος αυτού στους Ο.Τ.Α είχε άμεση παραγωγή των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ευρωπαϊκές οδηγίες και τα Λογιστικά πρότυπα.

Η μελέτη των οικονομικών καταστάσεων των Δήμων απέδειξε ότι όλοι οι δήμοι αποκτούν επιχορηγήσεις από το κράτος ανάλογα με την έκτασή τους και τον πληθυσμό τους. Σχεδόν όλοι οι Δήμοι διαπιστώθηκε ότι χρωστάνε αλλά και οι ίδιοι έχουν πολίτες με χρέη απέναντι σε αυτούς. Αυτό είναι ένα εμπόδιο στην οικονομική ανάπτυξη των Δήμων αφού δεν καταφέρνουν να αποκτήσουν τα ανάλογα έσοδα και να προχωρήσουν στις υποχρεώσεις τους.

Η οικονομική ανάλυση των δήμων των Περιφερειακών ενοτήτων του Ρεθύμνου και των Χανίων έδειξε ότι όλοι αντιμετωπίζουν προβλήματα. Σίγουρα, όσο μεγαλύτερος είναι ένας Δήμος, τόσα περισσότερα προβλήματα αντιμετωπίζει σχετικά με τον έλεγχο καθυστέρησης των οικονομικών καταστάσεων. Ο εξωτερικός ελεγκτής, αποτελεί ένα σημαντικό άτομο που μέσα από τη συνεργασία του με τον δήμο καταφέρνει να προωθήσει πιο γρήγορα τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για έλεγχο, καθώς είναι γνώστης των σημείων των δήμων εφόσον συνεργάζεται μαζί του αρκετά χρόνια. Επίσης η επανεκλογή δημάρχων, ανήκει στους παράγοντες που ευνοούν την πιο γρήγορη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ο έλεγχος των οικονομικών στους Δήμους Χανίων και Ρεθύμνου έγινε τους μήνες Ιούνιο, Ιούλιο και Αύγουστο. Αυτό αποτέλεσε ένα σημείο αρνητικό και επομένως δημιούργησε μία επιπρόσθετη καθυστέρηση. Οι ελεγκτές σε όλες τις περιπτώσεις που εξετάστηκαν στην έρευνα έπαιρναν μέρος σε περισσότερες από δύο δημοτικές έρευνες και οι υπάλληλοι που εργάζονταν στην συγκεκριμένη ελεγκτική εταιρεία ήταν περισσότεροι από 10. Επομένως, υπήρχε μεγάλος αριθμός υπαλλήλων που θα βοηθούσαν στην διαδικασία του εσωτερικού ελέγχου, άρα η δημοσίευση θα γίνονταν πιο γρήγορα. Τα συμπεράσματα που προέκυψαν από την παρούσα μπορούν να αποτελέσουν μία μελλοντική βιβλιογραφία σε παρόμοια έρευνα. Ωστόσο το δείγμα ήταν μικρό και σε μελλοντικές μελέτες θα πρέπει να είναι μεγαλύτερο για πιο ασφαλή συμπεράσματα.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ ΞΕΝΟΓΛΩΣΣΗ

1. Dwyer, P.D., Wilson, E.R., 1989. *An empirical investigation of factors affecting the timeliness of reporting by municipalities*. *Journal of Accounting and Public Policy* 8 (1), 29–55
2. McClelland, A.J., Giroux, G., 2000. *An empirical analysis of auditor report timing by large municipalities*. *Journal of Accounting and Public Policy* 19 (3), 263–281.
3. Otley, T., Berry, A. (1994). Case Study research in management accounting and control. *Management Accounting Research*, 5, 45-65.
4. Payne, J.L., & Jensen, K.L. (2002). An examination of municipal audit delay. *Journal of Accounting and Public Policy*.
5. Rubin, M. (1992). Municipal selection of a state or external auditor for financial statement audits. *Journal of Accounting and Public Policy*.
6. Johnson, L. (1998). *Further evidence on the determinants of local government audit delay*. *Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management*.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ ΕΛΛΗΝΙΚΗ

1. Καζαντζής, Χ. (2004). Σημειώσεις διοικητικής λογιστικής. Πειραιάς: ΠΑ.ΠΕΙ
2. Βενιέρης, Γ., Σ. Κοέν,Σ.(2013)., Τα Οικονομικά των ΟΤΑ: Ανάλυση των Λογιστικών Καταστάσεων Τέλους Χρήσης. Περιοδικό *ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ* 65.
3. Κοντάκος, Α. (2006). Γενική Λογιστική σε Ευρώ. Αθήνα: Εκδόσεις Έλλην.
4. Λιάπης, Σ. (2009), *Το Αυτοδιοικητικό Οικονομικό Τοπίο*, Εκδόσεις ΕΓΚΡΙΤΟΣ Α.Ε. , Αθήνα.
5. Λουμιώτης, Β.(2007).Η λειτουργία του θεσμού της Επιτροπής Ελέγχου Ανωνύμων Εταιρειών που οι μετοχές τους διαπραγματεύονται σε Χρηματιστήρια Αξιών - Διεθνής πρακτική - Προτάσεις βελτίωσης του θεσμού. *Περιοδικό ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ* Τεύχος 32/2007, Δεκέμβριος 2007.
6. Μαντζιούτας, Β., Πολίτης, Ε., Σίμου Δ.,(2016). Η διερεύνηση των λόγων που οδηγούν στην καθυστέρηση του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων των ΟΤΑ της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδος για τις χρήσεις 2011 -2013. Πτυχιακή Εργασία. ΤΕΙ Δυτικής Ελλάδας. Μεσολόγγι.
7. Νεγκάκης, Χ. και Ταχυνάκης, Π. (2013).*Σύγχρονα Θέματα Ελεγκτικής και Εσωτερικού Ελέγχου, Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου*. Εκδόσεις Διπλογραφία, Αθήνα.
8. Παπαδέας Π.(2015), *Διοικητική Λογιστική*, [ηλεκτρ. βιβλ.], Αθήνα, Σύνδεσμος Ελληνικών Ακαδημαϊκών Βιβλιοθηκών, Διαθέσιμο στο: <http://hdl.handle.net/11419/2449>
9. Συκιανάκης, Ν.(2008) Ανάλυση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων: Διαθέσιμο στη διεύθυνση:<https://openclass.teiwm.gr/modules/document/?course=BA-G114>.
Ανάκτηση 2/5/2020.
10. Τουρνά-Γερμανού, Ε. (2003). *Γενική Λογιστική με ΕΓΛΣ*(Δ΄ έκδοση). Αθήνα: Έκδοση ίδιας.
11. Τσάγκλανος, Α., *Εισαγωγή στην οικονομική των επιχειρήσεων* Εκδ. 1η, ΕΚΔ. ΟΙΚΟΣ ΑΦΩΝ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗ Α.Ε.

ΔΙΚΤΥΑΚΕΣ ΠΗΓΕΣ

1. Υπουργείο Εσωτερικών, Ν. 3463/2006,ΦΕΚ Α 114/30.6.2006.Ανάκτηση από τη σελίδα: <http://www.opengov.gr/yves/?c=19903> στις 3/3/2020.
2. Υπουργείο Εσωτερικών, β Άρθρο 61 Διπλογραφικό Σύστημα στα Νομικά Πρόσωπα Ο.Τ.Α. α΄ βαθμού και στους Ο.Τ.Α. β΄ βαθμού. Ανάκτηση από τη σελίδα <http://www.opengov.gr/yves/?p=4324> στις 10/5/2020.
3. Υπουργείο Εσωτερικών, 2010, ΦΕΚ 144 Α΄. Αρ. Φύλλου 87, 7 Ιουνίου 2010. Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης.. Ανάκτηση από τη σελίδα https://www.yves.gr/UserFiles/f0ff9297-f516-40ff-a70e-eca84e2ec9b9/nomos_kallikrati_9_6_2010.pdf, στις 15/5/2020.
4. Υπουργείο Εσωτερικών, Δημόσιας διοίκησης και Αποκέντρωσης, Νόμος 2459/1997-ΦΕΚ 17/Α/18-2-1997. Ανάκτηση από τη σελίδα :<https://www.e-nomothesia.gr/kat-oikonomia/n-2459-1997.html> στις 20/5/2020.
5. Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης (Income statement).Ανάκτηση από τη σελίδα: <https://www.euretirio.com/katastasi-apotelesmaton-xrasis/> στις 3/3/2020.
6. Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Ανοικτά Ακαδημαϊκά Μαθήματα. Ανάκτηση από τη σελίδα: <http://eclass.opencourses.teicm.gr/eclass/modules/document/?course=TMF106> στις 20/4/2020
7. Εισαγωγή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στο Δημόσιο. Ανάκτηση από τη σελίδα:<https://www.minfin.gr/-/url-node-7588?inheritRedirect=true> στις 20/4/2020.
8. Υπουργείο Εσωτερικών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης. Οδηγός για τη βήμα βήμα εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος για τους δήμους. Ανάκτηση από τη σελίδα: https://www.eetaa.gr/oikonomika/odhgos_vhma_vhma.pdf στις 12/4/2020.
9. Ανάλυση των οικονομικών στοιχείων των Καλλικρατικών δήμων και της πορείας τους προς τη λογιστική του δεδουλευμένου. Ανάκτηση από τη σελίδα: http://iobe.gr/docs/events/RES_04_27062017_SUM_GR.pdf στις 12/4/2020
10. <https://diavgeia.gov.gr/> Ανάκτηση 2/5/2020.
11. Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων(Ν. 3463/2006(ΦΕΚ Α 114/30.6.2006). Ανα΄κτηση από τη σελίδα: <https://www.e-nomothesia.gr/autodioikese-demoi/n-3463-2006.html>, στις 18/5/2020.

12. Υπουργείο Εσωτερικών,2010, ΦΕΚ 144 Α΄. Αρ. Φύλλου 87, 7 Ιουνίου 2010.
Ανάκτηση από τη σελίδα <https://www.eetaa.gr/ekdoseis/pdf/155.pdf> στις 12/3/2020.

Copyright © Αθανασοπούλου Κυριακή 2020, Παρασύρη Ειρήνη 2020,

Φυλλαδιτάκης Γεώργιος, 2020.

Με επιφύλαξη παντός δικαιώματος, All rights reserved.

Απαγορεύεται η αντιγραφή, αποθήκευση και διανομή της παρούσας εργασίας, εξ ολοκλήρου ή τμήματος αυτής, για εμπορικό σκοπό. Επιτρέπεται η ανατύπωση, αποθήκευση και διανομή για σκοπό μη κερδοσκοπικό, εκπαιδευτικής ή ερευνητικής φύσης, υπό την προϋπόθεση να αναφέρεται η πηγή προέλευσης και να διατηρείται το παρόν μήνυμα. Ερωτήματα που αφορούν τη χρήση της εργασίας για κερδοσκοπικό σκοπό πρέπει να απευθύνονται προς τον συγγραφέα. Οι απόψεις και τα συμπεράσματα που περιέχονται σε αυτό το έγγραφο εκφράζουν τον συγγραφέα και δεν πρέπει να ερμηνευθεί ότι αντιπροσωπεύουν τις επίσημες θέσεις του Πανεπιστημίου Πατρών.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

**Οικονομικές Καταστάσεις Περιφερειακών Ενοτήτων Χανίων, Αποκορώνου,
Καντάνου, Ρεθύμνης ,Μυλοποτάμου, Αμαρίου και Κισσάμου**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ						ΠΑΘΗΤΙΚΟ
	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 5η						
	ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)						
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014			
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	872.384,43	840.249,22	32.135,21	852.821,27	830.028,68	22.792,59	I. Κεφάλαιο
	872.384,43	840.249,22	32.135,21	852.821,27	830.028,68	22.792,59	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές ανα
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							επενδύσεων - δ
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	41.772.222,75	0,00	41.772.222,75	40.849.842,43	0,00	40.849.842,43	1. Διαφορές αναπ
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	33.244.761,42	29.926.092,77	3.318.668,65	32.869.849,33	29.776.701,83	3.093.147,50	3. Δωρεές περιου
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	307.201.680,81	278.831.645,82	28.370.034,99	306.267.827,52	277.149.878,75	29.117.948,77	4. Επιχορηγήσεις
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	120.877.115,85	118.264.076,04	2.613.039,81	120.877.115,85	118.104.709,75	2.772.406,10	4α. Εισπραγμένε
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	32.616.503,51	13.605.868,03	19.010.635,48	32.381.294,63	12.342.362,82	20.038.931,81	
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	79.487,38	49.061,66	30.425,72	79.488,16	20.468,30	59.019,86	
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	3.990.067,17	2.907.028,16	1.083.039,01	4.242.196,46	2.825.513,57	1.416.682,89	IV. Αποτελέσμα
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.137.673,27	1.869.934,22	3.267.739,05	4.811.643,65	1.701.651,06	3.109.992,59	Πλεόνασμα χρέσ
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολ.εξοπλ.	1.109.783,81	928.245,38	181.538,43	1.096.604,90	872.234,44	224.370,46	Υπόλοιπο πλεονα
5. Μεταφορικά μέσα	2.421.468,42	2.028.539,65	392.928,77	2.384.310,11	1.897.681,55	486.628,56	
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	15.087.622,33	14.167.319,88	920.302,45	14.801.354,20	13.764.930,74	1.036.423,46	
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	25.434.705,25	0,00	25.434.705,25	22.497.150,43	0,00	22.497.150,43	Σύνολο ιδίων κεφ
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	588.973.091,97	462.577.811,61	126.395.280,36	583.158.677,67	458.456.132,81	124.702.544,86	
III. Συμμετοχές & μακρ. απαιτήσεις							B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		11.830.171,30			14.919.864,28		1. Προβλέψεις για
Μείον - Προβλέψεις υποτιμήσεως		915.601,85	10.914.569,45		777.503,80	14.142.360,48	
1α Αξία δωρεάν ακινήτων σε δημοτική επιχείρηση για πραγματοποίηση ειδικού σκοπού			1.039.667,21			1.039.667,21	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			557.542,66			557.542,66	I. Μακροπρόθεσ
			12.511.779,32			16.553.987,50	2. Δάνεια τραπεζώ
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			138.907.059,68			141.256.532,36	4. Λοιπές μακροπ
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Βραχυπρόθεσ
I Αποθέματα							
4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων, ανταλλακτικά και αναλώσιμα υλικά			660.680,27			660.680,27	1. Προμηθευτές
			660.680,27			660.680,27	5. Υποχρεώσεις α
							6. Ασφαλιστικοί ορ

II. Απαιτήσεις					7. Μακροπρόθεσμη επόμενη χρήση
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	34.347.260,60		33.793.467,10		8. Πιστωτές διάφοροι
Μείον: προβλέψεις	<u>20.514.118,84</u>	13.833.141,76	<u>20.392.185,20</u>	13.401.281,90	8α. Δεσμευμένες πιστώσεις
1α. Απαιτήσεις από εισφορές πράξεων εφαρμ. Σχεδ. πόλης		6.061.399,50		5.678.638,09	
3. Δεσμευμένοι λογ/μοι καταθέσεων διαχείρισης ΕΣΠΑ		1.436.796,90		2.408.167,57	Σύνολο υποχρεώσεων
5. Χρεώστες διάφοροι		2.675.882,78		3.270.086,42	
		24.007.220,94		24.758.173,98	
IV. Διαθέσιμα					
1. Ταμείο		15.525,47		664,41	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		<u>13.887.809,34</u>		<u>8.926.567,22</u>	
		13.903.334,81		8.927.231,63	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)		38.571.236,02		34.491.741,15	
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων		0,00		83.889,48	1. Έξοδα επόμενων χρήσεων
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		2.216.754,30		1.893.042,12	2. Έξοδα χρήσεως εισπρακτέα
3. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού		134,00		134,00	3. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού
3α. Εκτελεσμένα έργα τρίτων μέσω ΕΣΠΑ		3.142.396,94		2.081.640,73	3α. Εισπρακτέες εισφορές
3β. Έργα τρίτων για μεταβίβαση		<u>598.213,36</u>		<u>423.459,39</u>	3β. Πιστοποιημένα έργα
		5.957.498,60		4.482.165,72	3γ. Δικαιούχοι έργων
					3δ. Χορηγήθεισες πιστώσεις
					εκτέλεση έργων τρι
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+F+Δ+E)		183.467.929,51		180.253.231,82	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ					ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ
Απαιτήσεις καταλόγων βεβαιωθέντων τελών ύδρευσης ΔΕΥΑΧ		1.784.075,47		1.836.091,37	ύδρευσης ΔΕΥΑΧ
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού		<u>117.030.094,10</u>		<u>121.911.878,64</u>	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί
		118.814.169,57		123.747.970,01	
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ					
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)					
		<u>Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015</u>		<u>Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014</u>	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		13.804.811,96		12.975.558,08	Καθαρά αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων Πλέον: Υπόλοιπο
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		1.111.846,69		987.043,97	προηγούμενων χρήσεων
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		23.681.186,36		23.554.453,70	Πλεόνασμα εις νέες χρήσεις
		38.597.845,01		37.517.055,75	

Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		<u>38.213.989,09</u>		<u>39.650.171,98</u>
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		383.855,92		-2.133.116,23
Πλέον: Άλλα έσοδα		<u>2.681.182,11</u>		<u>3.667.509,39</u>
Σύνολο		3.065.038,03		1.534.393,16
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.727.155,20		5.190.365,05	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	<u>18.334,26</u>	<u>4.745.489,46</u>	<u>9.112,56</u>	<u>5.199.477,61</u>
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετάλλευσης		-1.680.451,43		-3.665.084,45
ΜΕΙΟΝ:				
2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων	15.157,48		250.091,21	
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<u>241.965,59</u>		<u>200.035,85</u>	
	257.123,07		450.127,06	
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>271.492,03</u>	<u>271.492,03</u>	<u>14.368,96</u>	<u>293.015,61</u>
			<u>293.015,61</u>	<u>-157.111,45</u>
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετάλλευσης		-1.694.820,39		-3.507.973,00
ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.185.604,90		2.151.410,62	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.476.175,75		1.349.009,52	
3.α. Πρόστιμα ΚΟΚ	914.096,15		278.915,92	
3.β. Τέλη-Μισθώματα και λοιπά έσοδα προηγούμενων				
χρήσεων	1.257.045,82		864.471,60	
3.γ. Πρόστιμα αυθαιρέτων κατασκευών,				
χρηματικές ποινές και έκτακτα έσοδα ΠΟΕ	<u>305.033,78</u>		<u>205.622,00</u>	
		4.661.780,65		3.500.420,14
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	205.108,16		3.809,91	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	49.870,40		172.567,82	
4α. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	537.890,34		288.100,89	
4.α. Προβλέψεις για επισφ.απαιτ.από πρόστιμα				
αυθαιρέτων κατασκευών	154.877,62		159.012,41	
4.α1. Προβλέψεις για επισφ.απαιτ.από τέλη και				
πρόστιμα κοινοχρήστων χώρων	0,00		8.068,64	
4.α2. Προβλέψεις για επισφ.απαιτ.από τέλη				
παρεπιδημούντων και επί των ακαθαρσίτων εσόδων	1.713,83		114.785,53	
4.α3. Προβλέψεις για επισφ.απαιτ.από πρόστιμα ΚΟΚ	374.002,25		5.134,00	
4.α4. Λοιπές προβλέψεις για επισφ.απαιτ.από				
βεβαιωμένα έσοδα	<u>7.296,64</u>	<u>792.868,90</u>	<u>1.100,31</u>	<u>464.478,62</u>
Έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		<u>3.868.911,75</u>		<u>3.035.941,52</u>
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδος)		<u>2.174.091,36</u>		<u>-472.031,48</u>
Μείον:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	4.131.252,62		4.183.806,88	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>4.131.252,62</u>	<u>0,00</u>	<u>4.183.806,88</u>	<u>0,00</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		<u>2.174.091,36</u>		<u>-472.031,48</u>
Πλέον:				
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΟΤΑ		-152.296,79		-185.550,50

Χανιά, 29/07/2016

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΠΡΟΪΣΤΑ

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΒΑΜΒΟΥΚΑΣ

ΝΕΚΤΑΡΙΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΑΚΗΣ

ΧΡΗΣΤΟΣ ΓΙΑΚΟΥΜΑΚΗΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ
	Αναπόσβ. αξία	Δεία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Δεία κτήσεως	Αποσβέσεις	
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ I. Κεφάλαιο
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως		1.222.224,62	894.137,08	328.087,54	908.215,88	53.261,91	II. Διαφορές αναπροσαρμογής αξιών
	1.222.224,62	894.137,08	328.087,54	908.215,88	854.953,97	53.261,91	1. Διαφορές αναπροσαρμογής αξιών 1.α Διαφορές αναπροσαρμογής δ. 3. Δωρεές περιουσιακών στοιχείων 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων 4α. Εισπραγμένες εισφορές σχεδίου
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							IV. Αποτελέσματα εις νέο Πλεόνασμα χρήσεως εις νέον Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							V. Χρηματοδοτήσεις ΥΠΕΣ για λήξη 1. Χρηματοδότηση ΥΠΕΣ για λήξη
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	41.774.976,94	0,00	41.774.976,94	41.772.222,75	0,00	41.772.222,75	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΗ+ΑΙ+ΑΙΙ)
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	33.586.089,13	30.292.256,37	3.293.832,76	33.586.089,13	30.080.152,09	3.505.937,04	B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ 1. Προβλέψεις για αποζημίωση πρ
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	310.364.125,42	282.288.813,98	28.075.311,44	309.117.892,23	280.516.671,38	28.601.220,85	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις 2. Δάνεια τραπεζών
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	120.877.115,85	118.581.511,67	2.295.604,18	120.877.115,85	118.423.100,21	2.454.015,64	4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρ
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	36.591.198,87	16.274.433,57	20.316.765,30	35.895.299,12	14.884.367,68	21.010.931,44	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις 1. Προμηθευτές 5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλ 6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί 7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις 8. Πιστωτές διάφοροι
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	79.488,16	19.914,11	59.574,05	79.488,16	77.624,44	1.863,72	8α. Δεσμευμένες καταθέσεις ΕΣΠ
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	4.136.887,50	3.071.758,55	1.065.128,95	4.042.341,39	2.989.405,93	1.052.935,46	εκτέλεση Σύνολο υποχρεώσεων (B
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.827.352,64	2.277.907,40	3.549.445,24	5.826.106,35	2.041.496,18	3.784.610,17	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑ 1. Έσοδα επόμενων χρήσεων 2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα 3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί 3α. Εισπρακτέες εισφορές από πρ εφαρμογ. 3β. Πιστοποιημένα και μ τιμολογημένα έργα 3γ. Δικαιούχοι έργων προς μεταβι 3δ. Χορηγηθείσες επιχορηγήσεις ε
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολογ.εξοπλ.	1.132.374,65	1.035.288,70	97.085,95	1.119.779,98	984.150,59	135.629,39	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ) ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσί
5. Μεταφορικά μέσα	2.435.708,41	2.248.657,33	187.051,08	2.435.708,41	2.142.222,06	293.486,35	
6. Επιπλά και λοιπός εξοπλισμός	16.426.659,00	14.650.370,98	1.776.288,02	15.643.272,37	14.424.592,51	1.218.679,86	
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές		20.765.914,83	0,00	20.765.914,83	21.527.097,45	0,00	
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	593.997.891,40	470.740.912,66	123.256.978,74	591.922.413,19	466.563.783,07	125.358.630,12	
III. Συμμετοχές & μακρ. απαιτήσεις							
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		11.930.171,30			11.830.171,30		
Μείον - Προβλέψεις υποτιμήσεως		916.809,79	11.013.361,51		916.188,79	10.913.982,51	
1α. Αξία δωρεάν ακινήτων σε δημοτική επιχείρηση για πραγματοποίηση ειδικού σκοπού			1.039.667,21			1.039.667,21	
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			476.151,48			150.316,23	
			12.529.180,20			12.103.965,95	
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			135.786.158,94			137.462.596,07	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
I. Αποθέματα							
4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων, ανταλλακτικά και αναλώσιμα υλικά			540.923,90			571.905,45	
			540.923,90			571.905,45	
II. Απαιτήσεις							
1. Απαιτήσεις από πώληση αναθών και υπηρεσιών		35.382.074,00			34.756.907,56		
Μείον: προβλέψεις		20.142.279,75	15.239.794,25		20.436.271,24	14.320.636,32	
1α. Απαιτήσεις από εισφορές πράξεων εφαρμ. Σχεδ. πώλησ			6.337.509,46			6.410.887,16	
3. Δεσμευμένοι λογ/μοι καταθέσεων διαχείρισης ΕΣΠΑ			0,00			73.784,72	
5. Χρεώστες διάφοροι			1.337.619,74			1.794.676,60	
			22.914.923,45			22.599.984,80	
IV. Διαθέσιμα							
1. Ταμείο			39.295,68			94.605,21	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			22.590.407,01			18.479.261,48	
			22.629.702,69			18.573.866,69	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			46.085.550,04			41.745.756,94	
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			10.038,46			0,00	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.385.419,54			2.162.721,88	
3. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού			134,00			134,00	
3α. Εκτελεσμένα έργα τρίτων μέσω ΕΣΠΑ			475.562,24			3.161.681,83	
3β. Έργα τρίτων για μεταβίβαση			451.876,08			626.630,05	
			3.323.030,32			5.951.167,76	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			185.522.826,84			185.212.782,68	

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού	114.634.724,28	111.696.598,12
	114.634.724,28	111.696.598,12

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		15.842.557,66		14.769.858,86	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) Πλέον: Υπολοιπία αποτελεσμάτων
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		1.565.178,45		1.260.978,2	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		0		1.260.978,2	
		23.569.313,73		23.660.448,54	Πλεόνασμα εις νέο
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		40.977.049,84		39.691.285,60	
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως Πλέον: Άλλα έσοδα		<u>40.784.262,90</u>		<u>38.247.089,52</u>	
		192.786,94		1.444.196,08	
Σύνολο		<u>1.477.107,23</u>		<u>2.972.383,94</u>	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.669.894,17		4.416.580,0	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		2		4.416.580,0	
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετάλλευσης ΜΕΙΟΝ:		2		4.416.580,0	
2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων	3.937.202,75		4.989.515,61		
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<u>50.976,71</u>	<u>3.988.179,46</u>	<u>18.153,67</u>		
	5.007.669,28		-2.318.285,29	-591.089,26	
Μείον:					
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα					
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετάλλευσης ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα		73.818,71		73.309,82	
		<u>363.912,07</u>		<u>339.597,09</u>	
		437.730,78		412.906,91	
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων 3.α. Πρόστιμα ΚΟΚ	196.944,36	196.944,36	-240.786,42	276.849,42	276.849,42
			136.057,49		-
			-2.077.498,87		-455.031,77
3.β. Τέλη-Μισθώματα και λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων					
3.γ. Πρόστιμα αυθαιρέτων κατασκευών, και έκτακτα έσοδα ΠΟΕ		2.126.234,08		1.924.696,03	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	70.303,57	3.174.241,72		2.526.415,75	
			850.287,17		
Μείον:	2.844.388,66		1.028.173,82		
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα					
2. Έκτακτες ζημιές					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	259.549,49		647.954,76		
4α. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		<u>2.180,26</u>		<u>21.079,94</u>	
			5.302.656,06	4.472.191,7	
4.α. Προβλέψεις για επισφ. απαιτ. από πρόστιμα αυθαιρέτων κατασκευών			2		
		68.454,60		169.764,16	
4.α2. Προβλέψεις για επισφ. απαιτ. από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού 4.α2. Προβλέψεις για επισφ. απαιτ. από τέλη παρεπιδημούντων και		114.105,61		0,00	
		36.950,86		72.135,91	
		134.473,48		711.172,03	
επί των ακαθαρίστων εσόδων	102.077,78			324.351,21	
4.α3. Προβλέψεις για επισφ. απαιτ. από πρόστιμα ΚΟΚ					
4.α4. Λοιπές προβλέψεις για επισφ. απαιτ. από βεβαιωμένα έσοδα	4.036,51			31.212,82	
Έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)					
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδος) Μείον:	4.483,31		8.035,74		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	16.149,19		323.703,00		
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	<u>7.726,69</u>	<u>353.984,55</u>	<u>23.869,26</u>		
		953.072,10			
		<u>4.948.671,51</u>			
		3.519.119,62			
Πλέον:					
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΟΤΑ			2.871.172,64		
			<u>3.064.087,85</u>		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΗΣ					
	4.229.980,08		4.019.121,31		
	<u>4.229.980,08</u>	0,00	<u>4.019.121,31</u>		
	0,00				
		<u>2.871.172,64</u>			
		<u>3.064.087,85</u>			
			-159.376,51	-150.490,72	
			2.711.796,13		
			3	2.913.597,1	

Δ
Η
Μ
Ο
Σ

Α
Π
Ο
Κ
Ο
Ρ
Ω
Ν
Ο
Υ

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ
2013 - 3η Δημοτική χρήση (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013-
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ποσά

	Κ		Π	
	λ		ρ	
	ε		χ	
	ι		ρ	
	ό		Α	
	μ	α		
	ε			
	ν			
	η			
	ς			
	χ			
	ρ			
	ή			
	σ			
	η			
	ς			
	2013			
	Α			
	α			
		κ	Α	
		τήσεως	ποσβέσεις	κ
		Αναπ/στη Αξία		τήσεως
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ				
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	181.623,64	37.176,00	144.447,64	84.843,41
	181.623,64	37.176,00	144.447,64	84.843,41

Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις									
1. Γήπεδα Οικόπεδα		6.646.061,8		0,00	6.646.061,87	6.602.061,8			
		7				7			
1α.	Πλατείες-Πάρκα- Παιδότοποι κοιν. χρήσεως	5.760.679,3		1.114.206,		5.749.688,6			
		8		17	4.646.473,21	7			
1β.	Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	825.626,43	1	718.959,42	825.626,43		πάγιου		ενεργητικού
1γ.	Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	252.647,71	28.234,21	224.413,50	252.647,71	18.128,31			234.519,40
					5.371.054,94	6.600.283,6			
3.	Κτίρια και τεχνικά έργα	6.603.983,6	7	1.232.928,		7	968.831,05		5.631,4
				73		52,62			
							III. Αποθεματικά		
3α.	Εγκαταστάσεις Δικτύου ύδρευσης-αρδευσης κοινής χρήσεως	1.721.325,0		921.088,8			1.452.276,2		
			2		1	800.236,21	6		857.317
3β.	ηλεκτροφωτισμού Εγκ/σεις							4. Αποθεματικό Δημοτικής	
	κοινής χρήσεως	110.913,43	3.360,18	107.553,25	5.106,96	153,21		4.958,78	
	3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.652.301,96	798.448,89						0,00
4.	Μηχανήματα τεχνικές								0,00
					129.843,2				0,00
	εγκαταστάσεις και λοιπός τεχνικός εξοπλισμός		305.382,85			0		IV. Αποτελέσματα	εις νέον
5.	Μεταφορικά μέσα	647.914,13	321.085,8	Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο					
		7							
6.	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	429.597,59	183.063,1	Υπόλοιπο πλεονάσματος					
				5					
					προηγούμενων				χρήσεων
					374.903,26				
					139.810,40				

Ε
φ
α
λ
α
α

7.Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	5.608.759,57	0,00	338.117,71	374.903,26
Σύνολο ακίνητοποιήσεων(ΠΙ)	34.565.193,6	4.838.926,2	32.369.083,91	30.834.928,20

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων

1 2

(

Ι
Ι
·
Τ
ί
τ
λ
ο
ι

π
ά
γ
ι
α
ς

ε
π
έ
ν
δ
υ
σ
η
ς

κ
α
ι

μ
α
κ
ρ
ο
π
ρ
ό
θ
ε
σ
μ
ε
ς

A
+
A
+
A
+
A
+
A
+
V
)

B

·
Π
Ρ
Ο
Β
Λ
Ε
Ψ
Ε
Ι
Σ

Γ
Ι
Α

Κ
Ι
Ν
Δ
Υ
Ν
Ο
Υ
Σ

Κ
Α
Ι

Ε
Ξ
Ο
Δ
Α

χρηματοοικονομικές

απαιτήσεις

1.Προβλέψεις για

1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης	2	214.322,7 λόγω εξόδου από τήν υπηρεσία	51.921,43	51.921,43
2.Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		59,00		2.Λοιπές Προβλέψεις

1
.
9
2
1
,
4
3

5
1
.
9
2
1
,
4
3

Σ		Γ
ύνολο		.ΥΠΟΧΡΕΩ
Πάγιου		ΣΕΙΣ
Ενεργητικ		
ού(ΠΙ+ΓΠ)		
	Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
	.Μακροπρόθεσμες	Ι
		ΙΟΧΑΡΩΣΤΩΣ
	Ι.Αποθέματα	
	2.Δάνεια	τραπεζών

0,00

0,00

4.Υλικά κατασκευής και επισκευής

έργων

-

Αναλώσιμα

3.Δάνεια

ταμιευτηρίων

909.958,02

909.958,02

υλικά

-

Ανταλλακτικά

και

είδη

συσκευασίας

909.958,02 909.958,02

II.Βραχυπρόθεσμες

υποχρεώσεις

II.Απαιτήσεις

1.Προμηθευτές

933.114,26

1.134.142,20

1.Απαιτήσεις από

2.790.980,

5.Υποχρεώσεις από

πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών

57

φόρους - τέλη

Μείον : Προβλέψεις

640.967,9

6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί

4

μ

7.Μακροπρόθεσμες

3

ε

υποχρεώσεις πληρωτέες στην

τ

επόμενη χρήση

α

α

χ

.

ρ

Ε

ο

π

ν

ι

ο

τ

λ

α

ο

γ

γ

έ

η

ς

μ

έ

ε

ν

ι

ε

σ

ς

π

ρ

α

κ

τ

έ

ε

ς

0,00 0,00

35.941,05 31.774,24

11.Χ

ρεώσεις
διάφοροι

11.Πι

στωτές
διάφοροι

12.Λο

γ/σμοί
διαχειρίσεως
προκαταβολών
και πιστώσεων

Σ

ύ
ν
ο
λ
ο

υ
π
ο
χ
ρ
ε
ώ
σ
ε
ώ
ν

(

IV. Διαθέσιμα

1.Ταμείο

3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)

Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2.Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα

1.188.092,42

768.288,69

1.188.092,42

768.288,69

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

35.285.941,92

34.313.069,57

(Β+Γ+Δ+Ε)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

3.χρεωστικοί λογαριασμοί

πρόυπολογισμού

0,00

0,00

0,00

0,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ -

31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

Ποσά
Κλειόμενης
Χρήσης
2013

Ποσά
Προηγούμενης
Χρήσης 2012

Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

1. Εσοδα από την πώληση
αγαθών και υπηρεσιών

3.676.971,99

4.089.702,86

2. Εσοδα από φόρους-εισφορές-
πρόστιμα-προσαυξήσεις

303.689,69

184.321,85

3. Τακτικές επιχορηγήσεις
απο κρατικό πρόυπολογισμό

2.580.790,92

2.688.128,44

Μείον: Κόστος από την πώληση
αγαθών και υπηρεσιών

5.419.107,46

5.737.339,99

Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα

1.224.813,16

ή έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως

1.142.345,14

Πλέον: Άλλα έσοδα

16.329,21

2.945,66

εκμεταλλεύσεως

Σύνολο

1.158.674,35

1.227.758,82

ΜΕΙΟΝ: 1. Εξοδα διοικητικής

1.681.040,

Λειτουργίας

36

1.934.634,12

3. Εξοδα λειτουργίας Δημοσίων

σχέσεων

88.896,97

1.769.937,33

31.036,12

1.965.670,24

Μερικά αποτελ. (πλεόνασμα)						
εκμεταλλεύσεως			-611.262,98			-737.911,42
ΠΛΕΟΝ:						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή						
έσοδα	71.268,88			43.935,39		
Μείον:						
3. Χρωστικοί τόκοι και συναφή						
έξοδα	53.509,63	53.509,63	17.759,25	68.666,56	68.666,56	-24.731,17
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα)						
εκμεταλλεύσεως			-593.503,73			-762.642,59
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα						
		621.068,2			490.480,04	
		9				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων						
		403.112,4			942.506,30	
		3				
4. Έσοδα απο προβλέψεις						
προηγούμενων χρήσεων		26.465,42			0,00	
5. Έσοδα απο επιστροφες						
					1.432.986,	
αχρεωστ. καταβληθεντων		7.609,56	1.058.255,70		0,00	34
Μείον:						1.432.986,34
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα						
	3.380,09			150.259,65		
2. Έκτακτες ζημιές						
	24.334,32			37.895,48		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων						
	473.823,11			40.095,76		
4. Προβλέψεις για έκτακτους						
κινδύνους	0,00	2	556.718,18	207.000,00	435.250,89	997.735,45
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα(πλεόνασμα)			-36.785,55			235.092,86
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων						
στοιχείων		977.871,7			1.634.716,85	
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ.στό		977.871,7				0,00
λειτουργικό κόστος		5	0,00		1.634.716,85	
ΚΑΘΑΡΑ						

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

(πλεόνασμα)

ΧΡΗΣΗΣ πρό

φόρων

-36.785,55

235.092,86

ΠΑΘΗΤΙΚΟ			5.6 08. 75 9,5 7	4.549.188, 98	4.549.188,98
Ποσά ληγούμενης χρήσης 2012			32.656.14		28.784.334,77
τοσβέσεις	Αναπ/στη Αξία		5,2		
			29.726.267,39	Ποσά Προηγούμενης Χρήσης 2012	
			Χρήσης 2013	Χρήσης 2012	
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
I. Κεφάλαιο					
26.420,23	58.423,18	1.Κεφάλαιο	18.877.898,15	18.877.898,15	213.207,72
26.420,23	58.423,18			213. 148, 72	
II. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων					
0,00	6.602.061,87	1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	0,00	0,00	28.997.542,49
			21 4. 38 1, 72		
			214.381,72		
884.182,10	4.865.506,57	3. Δωρεές Παγίων	0,00	0,00	
			29.940.649		
73.642,10	751.984,33	4. Επιχ/γήσεις επενδύσεων	13.153.068,05	11.582.126,79	
1.853.853,0	5.333.965,19	4.750.159,48			0,00
	101.338,14	181.796,70			0,00
175.539,65	283.134,84				
326.828,26	647.914,13	246.946,08	400.968,05		
246.534,44	354.250,50	137.466,45	216.784,05	0,00	
				0,00	2.538.286,55
					5.932,12
				3.179. 254,4 9	266.450,45
			2.150.012,63		0,00
				640. 967, 94	2.810.669,12
			0,00		
			30 6. 53 2, 11		5.804,81
			0,00		

2,4
56,
54
4,7
4

2.726,38

1.553.481,6
3
1.556.208,
01
4.012.752,
75

1.672.341,28
1.678.146,09
4.488.815,21

ΔΗΜΟΣ ΑΜΑΡΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

2

η

Χ

Ρ

Η

Σ

Η

(

1

|

Α

Ν

Ο

Υ

Α

Ρ

|

Ο

Υ

-

3

1

Δ

Δ

(ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ε
Κ
Ε
Μ
Β
Ρ
Ι
Ο
Υ

2
0
1
2
)

	<u>Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012</u>		<u>Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011</u>			<u>Ποσά κλειόμενης</u>		<u>Ποσά προηγούμενης</u>	
						<u>χρήσεως 2012</u>		<u>χρήσεως 2011</u>	
			<u>Αναπόσβεστη</u>			<u>Αναπόσβεστη</u>			
	<u>Αξία κτήσεως</u>	<u>Αποσβέσεις</u>	<u>αξία</u>	<u>Αξία κτήσεως</u>	<u>Αποσβέσεις</u>	<u>αξία</u>			
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A.		ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	349.830,19	182.748,42	167.081,77	337.552,22	119.288,54	218.263,68	I.	Κεφάλαιο	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II.	Διαφορές αναπροσαρμογής -	
II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις								Επιχορηγήσεις Επενδύσεων -Δωρεές παγίων	
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	9.519.515,18	0,00	9.519.515,18	9.519.515,18	0,00	9.519.515,18		1.Διαφορά από αποτίμηση τίτλων στην τρέχουσα α	
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής								4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	
χρήσεως	1.129.643,33	559.019,78	570.623,55	1.121.143,78	465.535,68	655.608,10			
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	7.196.125,36	4.458.585,20	2.737.540,16	7.089.819,38	3.919.477,89	3.170.341,49	V.	Αποτελέσματα εις νέο	
3. Κτίρια και τεχνικά Έργα	11.291.701,78	1.048.505,96	10.243.195,82	10.643.546,66	734.875,05	9.908.671,61		Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού								Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	
κοινής χρήσεως	96.101,32	28.276,55	67.824,77	76.805,28	24.034,29	52.770,99			
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρ	427.663,54	153.169,77	274.493,77	420.663,54	125.426,92	295.236,62			
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις									
και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	120.519,77	74.744,10	45.775,67	106.683,50	63.200,90	43.482,60		Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AV)	
5. Μεταφορικά μέσα	65.701,55	61.734,89	3.966,66	65.701,55	56.974,89	8.726,66			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	81.024,16	24.497,84	56.526,32	54.642,50	11.579,30	43.063,20	B	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και								1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω	
προκαταβολές	371.202,38	0,00	371.202,38	626.438,47	0,00	626.438,47		εξόδου από υπηρεσία	
	30.299.198,37	6.408.534,09	23.890.664,28	29.724.959,84	5.401.104,92	24.323.854,92			
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες							II.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές								1. Προμηθευτές	
απαιτήσεις								5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	1.356.141,94			1.487.146,45				6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις		0,00	1.356.141,94		0,00	1.487.146,45		7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	
								πληρωτέες στην επόμενη χρήση	
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			25.413.887,99			25.811.001,37		8. Πιστωτές διάφοροι	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			271.855,86			325.757,32	Δ.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
			105.372,36			70.759,57		1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	
			377.228,22			396.516,89			

IV. Διαθέσιμα

2. Έσοδα χρήσεως δουλεωμένα

1. Ταμείο	12.536,00	21.446,97
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	682.027,67	332.243,07
	<u>694.563,67</u>	<u>353.690,04</u>

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV) 1.071.791,89

750.206,93

E

Μ
Ε
Τ
Α
Β
Α
Τ
Ι
Κ
Ο
Ι

Δ
Ο
Γ
Α
Ρ
Ι
Α
Σ
Μ
Ο
Ι

Ε
Ν
Ε
Ρ
Γ
Η
Τ
Ι
Κ
Ο
Υ

2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

122.827,78

34.517,99

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E) 26.608.507,66
ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+Γ+Δ) 26.608.507,66

26.813.989,97 ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
26.813.989,97

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού

5.775.713,46

5.665.741,15

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

2. Πιστωτικοί λογαριασμοί
Δημόσιου Λογιστικού

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012
I. Αποτελέσματα εκμετάλλευσως		33.103,90		86.543,82	94.32
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών					
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		8.704,40		10.279,31	363.85
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		1.470.242,61		1.639.129,74	458.17
Καθαρά Αποτελέσματα (Πλεόνασμα) Χρήσης (+) Υπόλοιπο αποτελ. (Πλεόνασμα) προηγ. χρήσεων					
Σύνολο		1.512.050,91		1.735.952,87	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		2.172.462,61		2.075.429,17	
Μικτά αποτελέσματα (Έλλειμμα) εκμετάλλευσης		-660.411,70		-339.476,30	
Πλέον: Αλλά έσοδα εκμεταλλεύσεως		65.678,78		2.000,00	
Σύνολο		-594.732,92		-337.476,30	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		540.174,58		522.576,49	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		0,00	540.174,58	0,00	522.576,49
Μερικά αποτελέσματα (Έλλειμμα) εκμετάλλευσης		-1.134.907,50		-860.052,79	
Πλέον:					
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		11.889,45		709,13	
Μείον:					
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		224,92	11.439,61	781,29	-72,16
Ολικά αποτελέσματα (Έλλειμμα) εκμετάλλευσης		-1.123.467,89		-860.124,95	
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα Αποτελέσματα					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.045.771,50		1.080.380,98		
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		0,00		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	172.360,35	1.218.131,85	158.224,03	1.238.605,01	
Μείον:					
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	342,28		0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	342,28	1.217.789,57	14.625,20	14.625,20
στοιχείων	1.056.651,96		1.091.476,70		1.223.9
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες					
στο λειτουργικό κόστος	1.056.651,96		0,00	1.091.476,70	0,00 ΚΑ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΓΙΑ ΤΗΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Σ
Τ

A

Θ
Η
Ν
Α

2
5

Ι
Ο
Υ
Λ
Ι
Ο
Υ

2
0
1
3

Ο
Ρ
Κ
Ω
Τ
Ο
Σ

Ε
Λ
Ε
Γ
Κ
Τ
Η
Σ

Α

Υ

ά

π

η

Σ

τ

.

Κ

ο

ύ

σ

η

Α

.

Μ

.

Σ

.

Ο

.

Ε

.

Λ

2

6

7

3

1

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ, ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2013 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ
ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡ 2 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 163 ΤΟΥ Ν. 3463/06

A. Έσοδα Χρήσης

Χρηματικό Υπόλοιπο Προηγούμενης Χρήσης	Προϋπολ/ντα	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα υπόλοιπα
Τακτικά	431.521,46	431.521,46	431.521,46	0,00
Έκτακτα	222,31	222,31	222,31	0,00
Έκτακτα Ειδικευμένα	1.019.973,06	1.019.973,06	1.019.973,06	0,00
Σύνολο A	1.451.716,83	1.451.716,83	1.451.716,83	0,00
Έσοδα Χρήσης	Προϋπολ/ντα	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα υπόλοιπα
Τακτικά	5.785.346,37	4.284.352,60	3.800.646,57	483.706,03
Έκτακτα	15.092.725,20	5.523.224,73	5.523.224,73	0,00
Εισπράξεις από Δάνεια & ΠΟΕ	2.248.559,68	2.173.314,96	302.630,15	1.870.684,81
Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου & τρίτων	967.933,38	806.676,13	748.857,31	57.818,82
Σύνολο B	24.094.564,63	12.787.568,42	10.375.358,76	2.412.209,66
ΣΥΝΟΛΟ (A+B)	25.546.281,46	14.239.285,25	11.827.075,59	2.412.209,66

B. Δαπάνες Χρήσης

Είδος	Προϋπολ/σες	Ενταλθείσες	Πληρωθείσες	Αδιάθετες πιστώσεις
--------------	--------------------	--------------------	--------------------	----------------------------

Δαπάνης				
Σύνολο Εξόδων	25.350.502,23	9.937.336,05	9.937.336,05	15.413.166,18
Αποθεματικό	195.779,23	0,00	0,00	195.779,23
Σύνολο	25.546.281,46	9.937.336,05	9.937.336,05	15.608.945,41

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ, ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΓΙΑ ΤΟ
ΕΤΟΣ 2015 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡ 2 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ
163 ΤΟΥ Ν. 3463/06**

ΓΕΝΙΚΗ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΤΟΥΣ (1/1/2015-31/12/2015)

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Τελικά Προϋπ/σθέντα με Αναμ/σεις		Τελικά Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα Υπόλοιπα
I. ΕΣΟΔΑ					
Τακτικά (Κ.Α. 0 +Κ.Α. 21)	4.502.681,98	4.318.929,48	3.954.839,41	364.090,07	
Εκτακτα (Κ.Α. 1 +Κ.Α. 22)	6.925.129,46	2.062.259,49	2.061.159,86	1.099,63	
Εισπράξεις από ΔΑΝΕΙΑ+ΠΟΕ	2.211.546,48	2.157.103,78	412.572,89	1.744.530,89	
Εισπράξεις ΥΠ'ΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ και Τρίτων	1.174.874,10	827.956,03	750.607,57	77.348,46	
Χρηματικό Υπόλοιπο	3.102.007,70	3.102.007,70	3.102.007,70	0,00	
Σύνολο Εσόδων	17.916.239,72	12.468.256,48	10.281.187,43	2.187.069,05	

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σθέντα με Αναμ.	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα μέχρι	Υπόλοιπα Πληρωτέα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
II. ΕΞΟΔΑ						
Σύνολο Εξόδων	17.799.534,33	8.464.247,60	8.464.247,60	0,00	9.335.286,73	0,00
Αποθεματικό	116.705,39	0,00	0,00	0,00	116.705,39	0,00
Σύνολο Εξόδων	17.916.239,72	8.464.247,60	8.464.247,60	0,00	9.451.992,12	0,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ

Γενικός Λογαριασμός Ταμειακό Υπόλοιπο	Υπόλοιπο Έναρξης	Σύν. Εισπράξεων	Συν. Πληρωμών
ΤΑΚΤΙΚΑ	930.675,76	4.374.455,81	1.284.565,74
ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΕΙΔΙΚΕΥΤΑ	6.671,21	144.813,33	17.832,31
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ	2.164.660,73	2.659.910,53	514.541,78
	3.102.007,70	7.179.179,73	1.816.939,83

Πνευματικά δικαιώματα

Copyright©Πανεπιστήμιο Πατρών. Με επιφύλαξη παντός δικαιώματος. All Rights Reserved.

Δηλώνω ρητά ότι, σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν. 1599/1988 και τα άρθρα 2,4,6 παρ. 3 του Ν. 1256/1982, η παρούσα εργασία αποτελεί αποκλειστικά προϊόν προσωπικής εργασίας και δεν προσβάλλει κάθε μορφής πνευματικά δικαιώματα τρίτων και δεν είναι προϊόν μερικής ή ολικής αντιγραφής, οι πηγές δε που χρησιμοποιήθηκαν περιορίζονται στις βιβλιογραφικές αναφορές και μόνον.

ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΥ ΚΟΡΙΝΑ, ΠΑΡΑΣΥΡΗ ΕΙΡΗΝΗ
ΦΥΛΛΑΔΙΤΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ [2020]