



Σ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΗΣ μ. Ε.Π.Ε.

Ειδικοί - Οικονομικοί - Λογιστικοί Σύμβουλοι

Ο.Τ.Α. – Ν.Π.Δ.Δ. – Επιχειρήσεων

Ιστότοπος (site) : www.karagilanis.gr

Λ. Βουλιαγμένης 512 - Άλιμος

Τηλεφωνικό κέντρο : 210-9409938 / 210-9483223

210-9926941 / 210-9948116

Φαξ: 210-9904246

Ηλεκτρονική διεύθυνση (e-mail) : info@karagilanis.gr

Άλιμος, 17.11.2020

ΠΡΟΣ:ΔΗΜΟ ΠΑΙΑΝΙΑ

Θέμα : Γνωμοδότηση σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό που απορρέει από τις δικαστικές αποφάσεις υπέρ του Διεθνή Αερολιμένα Αθηνών ΑΕ

Α Προβλέψεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από έκτακτους κινδύνους (έκτακτες ζημιές και έξοδα) από τα τέλη καθαριότητας και φωτισμού ετών 2010-2012

Δεδομένα :

- Ο Διεθνή Αερολιμένας Αθηνών ΑΕ στις 16/6/2011 άσκησε προσφυγή ενώπιων του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών για ακύρωση της εγγραφής στους ειδικούς καταλόγους της ΔΕΗ για τέλη καθαριότητας και φωτισμού υπέρ του Δήμου Παιανίας για το έτος 2011 συνολικού ποσού 3.215.136,89 €. Το δικαστήριο με απόφαση του στις 29/7/2013 ακυρώνει την εγγραφή που έγινε στους καταλόγους της ΔΕΗ υπέρ του Δήμου (απόφαση 3495/13).
- Ο Διεθνή Αερολιμένας Αθηνών ΑΕ στις 29/4/2010 άσκησε προσφυγή ενώπιων του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών (παραπέμφθηκε με απόφαση του 2011 από το Τριμελές Πρωτοδικείο Αθηνών) για ακύρωση της εγγραφής στους ειδικούς καταλόγους της ΔΕΗ για τέλη καθαριότητας και φωτισμού υπέρ του Δήμου Παιανίας για το έτος 2010 συνολικού ποσού 3.215.136,89 €. Το δικαστήριο με απόφαση του στις 29/7/2013 ακυρώνει την εγγραφή που έγινε στους καταλόγους της ΔΕΗ υπέρ του Δήμου (απόφαση 3496/13).
- Ο Διεθνή Αερολιμένας Αθηνών ΑΕ στις 4/5/2013 άσκησε προσφυγή ενώπιων του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών για ακύρωση της εγγραφής στους ειδικούς καταλόγους της ΔΕΗ για τέλη καθαριότητας και φωτισμού υπέρ του Δήμου Παιανίας για το έτος 2012 συνολικού ποσού 3.215.136,89 €. Το δικαστήριο με απόφαση του στις 22/7/2013 ακυρώνει την εγγραφή που έγινε στους καταλόγους της ΔΕΗ υπέρ του Δήμου (απόφαση 3497/13)
Συνολικό ποσό :9.645.410,67 €
- Ο Δήμος για τα ανωτέρω ποσά έχει εισπράξει από τον Διεθνή Αερολιμένα Αθηνών ΑΕ κατά τα έτη 2012 και 2013 ποσό συνολικά 8.853.135,20 €
- Ο Δήμος Παιανίας για τις ανωτέρω αποφάσεις άσκησε αιτήσεις αναιρέσεως, οι οποίες συζητήθηκαν την 22-3-2017 και εκδόθηκαν οι αντίστοιχες αποφάσεις 390,391 και 392/2018 του ΣΤΕ, με τις οποίες απορρίφθηκαν οι αιτήσεις αναιρέσεως του Δήμου.
- Ο Διεθνή Αερολιμένας Αθηνών ΑΕ προέβη σε εξώδικη όχληση και δήλωση στις 29/6/2020 για επιστροφή των εισπραχθέντων ποσών από τον Δήμο ύψους συνολικά 8.853.135,20 €

Απεικόνιση των ανωτέρω στα βιβλία του Δήμου μέχρι σήμερα :

Ο Δήμος δεν έχει απεικονίσει στα βιβλία του πρόβλεψη για έκτακτους κινδύνους κατά το κλείσιμο της χρήσεως 2013 λαμβάνοντας υπόψη τις δικαστικές αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών που του επιδόθηκαν πριν την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων. Τη συγκριμένη πρόβλεψη όφειλε ο Δήμος να έχει αναγνωρίσει στα βιβλία του, γιατί κατά την ημερομηνία συντάξεως του ισολογισμού υπήρχε μεγάλη πιθανότητα να πραγματοποιηθεί έκτακτο έξοδο για τον Δήμο, το οποίο είναι αποτέλεσμα γεγονότων που έχουν συμβεί στο παρελθόν και το ποσό μπορούσε να εκτιμηθεί αξιόπιστα βάσει των δικαστικών αποφάσεων.

Το ίδιο συνεχίστηκε έως και την χρήση 2017 της οποίας ο ισολογισμός συντάχθηκε στις 7/11/2018, όπου ο Δήμος μπορούσε να λάβει υπόψη του επιστολή της 11/6/2018 του πληρεξούσιου δικηγόρου του Δήμου που είχε αναλάβει τις ανωτέρω υποθέσεις, στην οποία γίνεται ενημέρωση για την εξέλιξη των ανωτέρω υποθέσεων και την έκδοση αποφάσεων του ΣΤΕ, οι οποίες απορρίπτουν τις αιτήσεις αναιρέσεως που είχε ασκήσει ο Δήμος Παιανίας. Εξάλλου και με την έκθεση ελέγχου των ορκωτών από τις οικονομικές καταστάσεις του 2015 υπήρχε αναφορά για την εξέλιξη των ανωτέρω από προηγούμενη γνωστοποίηση του πληρεξούσιου δικηγόρου.

Προτεινόμενος λογιστικός χειρισμός :

Προτείνουμε, λαμβάνοντας υπόψη τις αποφάσεις του ΣΤΕ 390, 391 και 392/2018 που εκδόθηκαν στο 2018 με τις οποίες απορρίφθηκαν οι αιτήσεις αναιρέσεως του Δήμου Παιανίας, να γίνει αναγνώριση της υποχρέωσης επιστροφής του ποσού των 8.853.135,20 € προς τον Διεθνή Αερολιμένα Αθηνών ΑΕ κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της χρήσης 2018 για το οποίο δεν έχουν συνταχθεί ακόμη οι οικονομικές καταστάσεις, το οποίο θα

επιδράσει και στα αποτελέσματα της χρήσης ως αμετάκλητη υποχρέωση λόγω της δικαστικής απόφασης και μη κάλυψης του ποσού αυτού λόγω μη σχηματισμού προβλέψεων σε προηγούμενες χρήσεις.

Για τα ανωτέρω λήφθηκαν υπόψη όσα προβλέπονται στο ΠΔ 315/99 σχετικά με τις προβλέψεις στην παρ.2.2.405 και για τις υποχρεώσεις στις παρ. 2.2.500 - 2.2.506. Επιπλέον λάβαμε υπόψη και τα Διεθνή λογιστικά πρότυπα , και συγκεκριμένα το ΔΛΠ 8 "Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και λάθη", όπου θεωρούμε ότι πρέπει να γίνει αλλαγή των λογιστικών εκτιμήσεων όταν υπάρχουν νέα δεδομένα όπως π.χ οι αποφάσεις του ΣΤΕ στην χρήση 2018. Άρα η διοίκηση οφείλει να λαμβάνει και να αξιολογεί τα νέα δεδομένα και να αναπροσαρμόζει μεγέθη που αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις σε κάθε ημερομηνία σύνταξης οικονομικών καταστάσεων και να λαμβάνει αποφάσεις για θέματα που αφορούν αποτίμηση, παρουσίαση και γνωστοποίηση συναλλαγών και γεγονότων.

Στο σημείο αυτό θα θέλαμε να επισημάνουμε ότι στην περίπτωση όπου η οφειλή αποδειχτεί ότι έχει συμψηφιστεί από το Υπουργείο Οικονομικών, περίπτωση που διερευνάται, θα πρέπει, στην ημερομηνία που προέκυψε ο συμψηφισμός, να γίνει αντίστοιχα μεταφορά στα βιβλία του Δήμου, της υποχρέωσης των 8.853.135,20 € από τον Διεθνή Αερολιμένα Αθηνών ΑΕ προς το Υπουργείο Οικονομικών.

B. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις βεβαιωμένων καταλόγων για τέλη καθαριότητας και φωτισμού για τα έτη 2004 – 31/10/2009

Δεδομένα :

- Ο Δήμος Παιανίας έχει βεβαιώσει στην χρήση 2009 ποσό 37.365.509,70 για δημοτικά τέλη καθαριότητας και φωτισμού και πρόστιμα για τα έτη 2004 – 31/10/2009,. Σύμφωνα με όσα αναφέρονται σε έγγραφο του πληρεξούσιου δικηγόρου του Δήμου προς τους ορκωτούς στις 11/6/2018, έχουν εκδοθεί αποφάσεις του Διοικητικού εφετείου Αθηνών το 2012 , επί των οποίων ο Δήμος έχει ασκήσει αίτηση αναίρεσης. Οι σχετικές αναίρεσεις απορρίφθηκαν με αποφάσεις του ΣΤΕ, οι οποίες συζητήθηκαν 22/3/2017 και εκδόθηκαν αποφάσεις το 2018.
- Ο δήμος στη χρήση 2009, βεβαίωσε το 100% της οφειλής για δημοτικά τέλη καθαριότητας και φωτισμού και προστίμων των ετών 2004-31/10/2009, παρότι ο Διεθνή Αερολιμένας Αθηνών ΑΕ είχε προβεί σε προσφυγή. Σύμφωνα με την νομοθεσία σε περίπτωση άσκησης προσφυγής αναστέλλεται η ταμειακή βεβαίωση και είσπραξη ποσοστού 60% του αμφισβητούμενου ποσού. Σε βάρος του προσφεύγοντος βεβαιώνεται ποσοστό 40% του ποσού αυτού (άρθρο 69 Ν 2717/99, άρθρο 27 παρ. 1 Ν 1828/1989, άρθρο 70 ΒΔ 24/9-20/10/1958, άρθρο 22 παρ. 3 ΝΔ 318/1969). Το ποσό που αντιστοιχεί στα 6/10 της οφειλής δεν μπορεί να βεβαιωθεί ταμειακά, μέχρι να εκδοθεί και κοινοποιηθεί η οριστική απόφαση του δικαστηρίου επί της προσφυγής ή μέχρι να καταργηθεί η δίκη
- Στην έκθεση ελέγχου των ορκωτών λογιστών για την χρήση 2017, υπάρχει σημείωση «*Το κονδύλι του λογαριασμού «Επισφαλείς-επίδοκοι πελάτες και χρεώστες», ευρώ 40.949 χιλ., αφορά στο σύνολο του τις απαιτήσεις από βεβαιωθέντα δημοτικά τέλη και πρόστιμα προηγούμενων ετών σε βάρος των παραπάνω πέντε εταιρειών-οφειλετών του Δήμου. Παρά το γεγονός ότι η πλειοψηφία των σχετιζόμενων νομικών υποθέσεων έχει τελεσιδικήσει σε βάρος του Δήμου στο επίπεδο του ΣτΕ, ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών. Επειδή δεν είναι εφικτό να προσδιοριστεί το ποσό της απαίτησης που είναι μη ανακτήσιμο, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε το ποσό της σχετικής πρόβλεψης και διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των απαιτήσεων αυτών και την αρνητική επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου.»*
- Το έγγραφο της Λογίστριας του Δήμου στις 25/6/2019, με το οποίο ζητείται αντίγραφα των τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων του ΣΤΕ και υπόδειξη του ακριβή ποσού της απαίτησης , προκειμένου να προβεί σε σχηματισμό προβλέψεων.

Απεικόνιση των ανωτέρω στα βιβλία του Δήμου μέχρι σήμερα :

Οι συγκεκριμένες απαιτήσεις έχουν απεικονιστεί στον ισολογισμό του Δήμου ως επίδικες στο κονδύλι Δ14 χωρίς να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων, παρότι έχουν εκδοθεί αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών από το 2012, όπου έκρινε μη σύννομη την επιβολή τελών και προστίμων από το Δήμο Παιανίας στον Διεθνή Αερολιμένα Αθηνών ΑΕ για τα έτη 2004 - 2009.

Προτεινόμενος λογιστικός χειρισμός :

Προτείνουμε να γίνει διόρθωση του λάθους που έχει προκύψει με την βεβαίωση του 100% της οφειλής αντί για το 40%, το οποίο θα έπρεπε να αναγνωρίζεται στις απαιτήσεις του Δήμου από την χρήση 2009, διότι αποτελεί λανθασμένη εφαρμογή της νομοθεσίας κατά την διαδικασία της βεβαίωσης του εσόδου και κατά συνέπεια των λογιστικών αρχών. Η διόρθωση του λάθους θα πρέπει να αναδρομικά δηλαδή να διορθωθεί συσσωρευτικά για όλες τις προηγούμενες χρήσεις σαν να μην είχε συμβεί ποτέ το λάθος. Λαμβάνοντας υπόψη ότι το λάθος έχει

δημιουργηθεί από την χρήση 2009 , και εφόσον ο Καλλικρατικός Δήμος Παιανίας, σύμφωνα με τον Ν.3852/10, συνέταξε απογραφή την 1/1/2011, θα πρέπει η διόρθωση των απαιτήσεων να γίνει με μείωση του 60% της απαίτησης και με αντίστοιχη μείωση του κεφαλαίου. Το γεγονός της αναδρομικής αυτής διόρθωσης λόγω λάθους που είχε προκύψει σε προηγούμενες περιόδους θα πρέπει να γνωστοποιείται στις οικονομικές καταστάσεις .

Λαμβάνοντας υπόψη τις αποφάσεις που εκδόθηκαν από το ΣΤΕ στην χρήση 2018, όπου θεωρείται πλέον και το ποσό του 40% της οφειλής ως απαίτηση ανεπίδεκτη εισπράξεως, λόγω αμετάκλητης απόφασης θεωρούμε ότι είναι υποχρεωτικό να σχηματιστεί πρόβλεψη επισφάλειας το οποίο θα επιδράσει αρνητικά στα αποτελέσματα της χρήσης 2018.

Για την Σ. Καραγιλάνης Ε.Π.Ε.