



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΠΟΡΟΥ
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΗ ΔΙΑΥΓΕΙΑ
Α.Δ.Α.:

Πόρος, 13 Φεβρουαρίου 2024

ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 14/2024

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το Πρακτικό της 3^{ης}/2024 τακτικής συνεδρίασης της Δημοτικής Επιτροπής.

ΘΕΜΑ 4^ο:

Υποβολή Ισολογισμού και έκθεσης αποτελεσμάτων χρήσεως οικονομικού έτους 2018.

Στον Πόρο σήμερα, την 9^η του μηνός Φεβρουαρίου 2024, ημέρα Παρασκευή και ώρα 10:00, συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση η Δημοτική Επιτροπή του Δήμου Πόρου στο γραφείο Δημάρχου, ύστερα από την υπ' αριθμ. πρωτ.735/5.2.2024 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου της, η οποία γνωστοποιήθηκε σε όλα τα μέλη της, σύμφωνα με **i)** τις διατάξεις του άρθρου 74 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87/Α/7.6.2010),ως ισχύουν, **ii)** την υπ' αριθμ. 374 και με αρ. πρωτ. 39135/30.5.2022 Εγκύκλιο του ΥΠΕΣ (ΑΔΑ: ΨΜΓΓ46ΜΤΛ6-Φ75) και τις διατάξεις των άρθρων 8 & 9 του Ν.5056/2023 (ΦΕΚ 163/6-10-2023).

Με την έναρξη της συνεδρίασης, ο πρόεδρος της Δημοτικής Επιτροπής, διαπίστωσε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία (κατ' άρθρο 75 παρ. 1 του Ν. 3852/2010, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 77 του Ν. 4555/2018), καθώς σε σύνολο πέντε (5) μελών, παρόντα ήταν τα πέντε (5):

Όνομα Μέλους	Παρόντες	Απόντες
1. Πρόεδρος: Κουτουζής Γεώργιος	+	
2. Λίτσας Χρήστος	+	
3. Μάνεσης Κυριάκος	+	
4. Ροή Χριστίνα	+	
5. Ροΐδης Κωνσταντίνος	+	

Στη συνεδρίαση παρευρέθηκε η αναπλ. Προϊσταμένη του Τμήματος Υποστήριξης Πολιτικών Οργάνων, δημοτική υπάλληλος Φωτεινή Πρωτόπαπα, για την τήρηση των πρακτικών.

Στη συνέχεια ο κ. Πρόεδρος εισηγήθηκε το 4^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης:

Η Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών, με εισηγητικό της σημείωμα, θέτει υπ' όψη μας τα εξής:

«Με τις παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 163 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/2006) ορίζονται τα εξής: «1. Έως το τέλος Μαΐου, εκείνος που ενεργεί την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει δια μέσου του δημάρχου στη δημορχιακή επιτροπή λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε.

Από την αυτοδιοικητική περίοδο που άρχεται την 1η.1.2024, όπου στην κείμενη νομοθεσία γίνεται αναφορά ή παραπομπή στη οικονομική επιτροπή, την επιτροπή ποιότητας ζωής και την εκτελεστική επιτροπή των δήμων, καθώς και στις αρμοδιότητες αυτών, εφεξής νοείται η δημοτική επιτροπή, η οποία ασκεί τις αρμοδιότητες αυτές. (άρθρο 74Α παρ.1 ν.3852/10, όπως προστέθηκε από το άρθρο 9 του ν.5056/23) (ΥΠ.ΕΣ. εγκ.1237/94548/06.11.2023)

Τα στοιχεία που περιλαμβάνει ο λογαριασμός της διαχείρισης ορίζονται με το προεδρικό διάταγμα της παρ. 2 του άρθρου 175. Ο λογαριασμός υποβάλλεται ενιαίος, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που έχουν τυχόν γίνει, ως προς τα πρόσωπα εκείνων που ενεργούν την ταμειακή υπηρεσία. 2. Μέσα σε δύο (2) μήνες αφότου παρέλαβε τα ανωτέρω στοιχεία, η δημορχιακή επιτροπή τα προελέγχει και, το αργότερο πέντε (5) ημέρες μετά τη λήξη του διμήνου, υποβάλλει τον απολογισμό και, προκειμένου για Δήμους που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, μαζί με έκθεσή της στο δημοτικό συμβούλιο. 3. Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή-λογιστή. Οι Δήμοι που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο υποχρεούνται, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων κάθε οικονομικού έτους, να ορίζουν τον ορκωτό ελεγκτή-λογιστή και τον αναπληρωτή του μέχρι το τέλος Οκτωβρίου του έτους αυτού. Ο ορκωτός ελεγκτής-λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) του Δήμου, εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών, οι

οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων. Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό ελέγχου του, ο ορκωτός ελεγκτής-λογιστής αναφέρει εάν ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως. Εκτός από το πιστοποιητικό ελέγχου, ο ορκωτός ελεγκτής-λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα.

Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή-λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας».

Όπως σας είναι γνωστό, οι ισολογισμοί δεν εγκρίθηκαν σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεδομένου ότι ο Δήμος, μετά την υπόθεση της υπεξαίρεσης, υποβλήθηκε σε έκτακτο διαχειριστικό έλεγχος για τα έτη 2010, 2011 και 2012 από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Κατόπιν των οριστικών αποτελεσμάτων, του ελέγχου και του καταλογισμού που προέκυψε, κρίθηκε απαραίτητο να γίνει ανασύνταξη των ήδη συνταχθέντων ισολογισμών λόγω του ότι θα έπρεπε να οριστικοποιηθούν οι σχετικοί λογ/σμοί διαχείρισης.

Οι υπηρεσίες του Δήμου, μετά την έγκριση ύστερα από ανασύνταξη του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης 2012, διαμόρφωσαν χρονοδιάγραμμα για την περαιτέρω διευθέτηση αυτής της εκκρεμότητας, έτσι ώστε στο επόμενο χρονικό διάστημα να έχουν εγκριθεί όλοι οι ισολογισμοί. Για τον σκοπό αυτό και με δεδομένο ότι στον Δήμο δεν υπηρετεί προσωπικό που να έχει την κατάλληλη πιστοποίηση, ανάθεσε τις εργασίες σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε εξειδικευμένη εταιρεία για τα έτη 2016, 2017 και 2018.

Κατόπιν των ανωτέρω σας υποβάλλουμε σχέδιο έκθεσης με επισυναπτόμενα τα λοιπά στοιχεία, σχέδιο ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης, προσάρτημα, φύλλο μερισμού και γενικής εκμετάλλευσης, προς έλεγχο.

Ο Απολογισμός του έτους 2018 είχε εγκριθεί με την υπ' αριθμ. 107/2020 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου (ΑΔΑ: ΞΔΝΩΞΝ-ΒΩΜ).

Ο προέλεγχος των λογαριασμών οικονομικού έτους που έληξε και η σύνταξη εκθέσεως για τον οικείο ισολογισμό από τη Οικονομική (ήδη Δημοτική) επιτροπή και ακολούθως η έγκριση του ισολογισμού από το δημοτικό συμβούλιο πρέπει να γίνουν σε κάθε περίπτωση, ακόμη και πέραν του χρονικού ορίου που ορίζεται από τη διάταξη αυτή, δηλαδή και μετά το τέλος Απριλίου του έτους που έπεται του λήξαντος οικονομικού έτους, ανεξάρτητα από την ύπαρξη, ενδεχομένως, ευθυνών και λοιπών συνεπειών για τα όργανα που καθυστέρησαν να τηρήσουν τη διαδικασία ελέγχου των λογαριασμών και εγκρίσεως του ισολογισμού (ΣΤΕ Γ' 878/2006).

Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή-λογιστή (παρ. 3 άρθρο 163 Ν. 3463/2006).

Μετά τα ανωτέρω σας παραθέτω το σχέδιο της έκθεσης:

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν.3463/8-6-2006 (Δ.Κ.Κ) οι Δήμοι που εφαρμόζουν το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο υποχρεούνται να υποβάλουν τον Ισολογισμό και τα Αποτελέσματα Χρήσεως κάθε οικονομικού έτους, στην Οικονομική Επιτροπή, για προέλεγχο.

Η Δημοτική Επιτροπή συντάσσει έκθεση η οποία, μαζί με τις Οικονομικές Καταστάσεις (Ισολογισμό, Αποτελέσματα Χρήσης και Προσάρτημα), αφού ελεγχθούν, με βάση την παράγραφο 3 του άρθρου 163 του Ν.3463/8.6.2006, από έναν ορκωτό ελεγκτή – λογιστή, υποβάλλεται στο Δημοτικό Συμβούλιο.

Η οικονομική κατάσταση ενός Δήμου αποτυπώνει το επίπεδο των οικονομικών του και την προοπτική ανάπτυξής του.

Στην Έκθεση της Δημοτικής Επιτροπής, που απευθύνεται στο Δημοτικό Συμβούλιο, παρέχεται ενημέρωση ως προς τις ενέργειες της Διοίκησης σχετικά με τη διαχείριση των Οικονομικών του Δήμου για τη χρήση που έληξε, όπως και αναλύονται παρακάτω.

ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα συνολικά οργανικά έσοδα του Δήμου της χρήσεως 2018 ανήλθαν στο ποσό των **3.290.793,09 €**.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν το σύνολο των έκτακτων και ανόργανων εσόδων ποσού **458.515,08 €**, τα συνολικά έσοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των **3.749.308,17 €**.

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως έχει ως εξής:

70	Έσοδα από αναγκαστική προσκύρωση λόγω ρυμοτομίας	4.250,00
72	Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	155.419,71
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	1.807.165,82
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	1.312.770,08
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και από δωρεές	545,31
76	Έσοδα κεφαλαίων	10.642,17
	Σύνολο Οργανικών εσόδων	3.290.793,09
81	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	367.188,84
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	63.634,00
84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	27.692,24
	Σύνολο Έκτακτων και Ανόργανων εσόδων	458.515,08
	Γενικό Σύνολο	3.749.308,17

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως έχει ως εξής :

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.242.676,89
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	241.952,11
62	Παροχές τρίτων	1.062.240,56
63	Φόροι-τέλη	11.084,74
64	Διάφορα έξοδα	330.183,71
65	Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεως	34.481,75
66	Αποσβέσεις παγίων	531.152,22
67	Παροχές – χορηγίες – Επιχορηγήσεις – Επιδοτήσεις – Δωρεές	57.520,04
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	22.463,00
	Σύνολο Οργανικών εξόδων	3.533.755,02
81	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	650,00
	Έκτακτες ζημίες	11.970,78
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	4.424,17

83	Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα	42.977,17
	Σύνολο Έκτακτων και Ανόργανων εξόδων	60.022,12
25	Αναλώσεις αναλωσίμων υλικών	86.562,97
26	Αναλώσεις ανταλλακτικών παγίων	19.472,03
	Σύνολο αναλώσεων	106.035,00
	Γενικό Σύνολο	3.699.812,14

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους Δημότες ανήλθε στο ποσό των **2.383.749,95 €**.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του Δήμου (αφορά έξοδα λειτουργίας οικονομικών–διοικητικών υπηρεσιών και διοίκησης του Δήμου) ανήλθαν στο ποσό των **1.210.231,25 €**, τα έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των **11.327,07 €** και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των **34.481,75 €**.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών, ανήλθε στο ποσό των **3.639.790,02€**.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα συνολικά έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού **60.022,12 €**, τα συνολικά έξοδα της χρήσεως ανήλθαν στο ποσό των **3.699.812,14 €**.

ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία όπως προκύπτουν στον ισολογισμό, ανέρχονται στο ποσό των **19.103.590,39 €** και αφαιρουμένων των σωρευμένων αποσβέσεων ποσού **9.396.177,99 €** η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των **9.707.412,40 €**.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ

Οι υποχρεώσεις από δάνεια του Δήμου από το Ταμείο παρακαταθηκών και δανείων ανέρχονται στο ποσό των **377.554,13 €**, εκ των οποίων τα χρεολύσια πληρωτέα στην επόμενη χρήση είναι **31.494,46 €**.

Οι υποχρεώσεις από δάνεια του Δήμου από την τράπεζα Alpha Bank ανέρχονται στο ποσό των **34.946,97 €** εκ των οποίων τα χρεολύσια πληρωτέα στην επόμενη χρήση είναι **11.648,99 €**.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των **443.295,88 €** και αναλύεται σε προμηθευτές **317.904,85 €**, υποχρεώσεις από φόρους-τέλη **79.651,95 €** (στο συγκεκριμένο κονδύλι περιλαμβάνεται και ο φόρος εισοδήματος ποσού **37.684,45 €**), ασφαλιστικούς οργανισμούς **6,20 €**, μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτές στην επόμενη χρήση **43.143,45 €** και πιστωτές διάφοροι **2.589,43 €**.

Το σύνολο των απαιτήσεων, ανέρχονται σε **536.156,69 €** και αφορούν απαιτήσεις από παροχή υπηρεσιών σε δημότες ποσού **490.513,55 €** και χρεώστες διάφοροι ποσού **45.643,14 €**.

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα διαθέσιμα του Δήμου την 31/12/2018 αναλύονται σε καταθέσεις όψεως στις τράπεζες ως κάτωθι:

Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό
Alpha Bank	470-00-2001-000029	917.691,07
Alpha Bank	470-00-2001-000117	1.060,19
Εθνική Τράπεζα	447/490005-74	21.906,53
Τράπεζα της Ελλάδος	703105500005736	619,08
Σύνολο καταθέσεων όψεως		941.276,87

Συμφωνία Ταμείου:

Η συμφωνία ανάμεσα στο χρηματικό υπόλοιπο (όπως αυτό προκύπτει από τα επίσημα βιβλία του Δήμου) και στα χρηματικά διαθέσιμα που είχε ο Δήμος στην τράπεζα κατά τις 31/12/201Χ έχει ως ακολούθως:

Χρηματικό Υπόλοιπο (βάσει απολογισμού)	941.276,87
Σύνολο χρηματικών διαθεσίμων (βάσει extrait τραπεζής)	941.276,87
Διαφορά Ελέγχου	0,00

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το κεφάλαιο του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των **5.468.136,02 €**, και δεν παρουσίασε καμία μεταβολή σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Η χρήση 2018 παρουσιάζει πλεόνασμα, το οποίο ανέρχεται σε **49.496,03 €**. Το αποτέλεσμα της χρήσης προκύπτει από την διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων (οργανικών και ανόργανων) της χρήσεως 2018 ποσού **3.749.308,17 €** μείον τα συνολικά έξοδα (οργανικών και ανόργανων) της χρήσεως 2018 ποσού **3.699.812,14 €**. Σωρευτικά, το αποτέλεσμα εις νέο, μετά τον συνυπολογισμό και του φόρου εισοδήματος, διαμορφώνεται σε **7.806,36 €**.

Τέλος αναφέρουμε ότι στο προσάρτημα, το οποίο επίσης σας έχει διανεμηθεί μαζί με τον Ισολογισμό περιλαμβάνονται όλες οι πληροφορίες για την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων.

Κατόπιν των ανωτέρω, εισηγούμαι την υποβολή του Ισολογισμού οικονομικού έτους 2018, της Κατάστασης Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως της 31.12.2018, της έκθεσης αποτελεσμάτων χρήσεως οικονομικού έτους 2018 και του Προσαρτήματος Ισολογισμού της 31.12.2018 προς το Δημοτικό Συμβούλιο αφού προηγουμένως προηγηθεί σχετικός έλεγχος από ορκωτό λογιστή-ελεγκτή.

Τα Μέλη της Δημοτικής Επιτροπής τοποθετήθηκαν ως ακολούθως επί της ανωτέρω εισήγησης:

1. Λίτσας Χρήστος: **ΝΑΙ** στην εισήγηση του Προέδρου.
2. Μάνεσης Κυριάκος: **ΝΑΙ** στην εισήγηση του Προέδρου.
3. Ροή Χριστίνα: **ΝΑΙ** στην εισήγηση του Προέδρου.
4. Ροΐδης Κωνσταντίνος: **ΝΑΙ** στην εισήγηση του Προέδρου.

Ακολούθησε η καταμέτρηση των ψήφων, η οποία είχε ως εξής:

	Αριθμός ψήφων	Ονόματα συμβούλων
ΝΑΙ	5	Κουτουζής Γεώργιος, Λίτσας Χρήστος, Μάνεσης Κυριάκος, Ροή Χριστίνα, Ροΐδης Κωνσταντίνος
ΟΧΙ		
ΛΕΥΚΟ	-	-
ΠΑΡΩΝ	-	-
ΑΠΟΧΗ	-	-

ΝΑΙ σε έγκυρη εναλλακτική πρόταση	-	-
Μη-έγκυρη ψήφος	-	-

Κατόπιν των ανωτέρω, η Δημοτική Επιτροπή:

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Υποβάλει στο Δημοτικό Συμβούλιο:

1. Τον Ισολογισμό της 31.12.2018 για το οικονομικό έτος 2018.
2. Την Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως της 31.12.2018.
3. Την έκθεση αποτελεσμάτων χρήσεως οικονομικού έτους 2018.
4. Το Προσάρτημα Ισολογισμού της 31.12.2018.

Όπως επισυνάπτονται στην παρούσα.

Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο, θα πρέπει να ελεγχθούν από ορκωτό ελεγκτή - λογιστή. (παρ.3 άρθρο 163 Ν.3463/06)

Η παρούσα Απόφαση έλαβε αύξοντα αριθμό 14/2024.

Πρόεδρος	Τα Μέλη
Κουτουζής Γεώργιος	<ol style="list-style-type: none"> 1. Λίτσας Χρήστος 2. Μάνεσης Κυριάκος 3. Ροή Χριστίνα 4. Ροΐδης Κωνσταντίνος

ΔΗΜΟΣ ΠΟΡΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 - 16η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		ΑΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αντιτάξιμων αξία	Αντιτάξιμων αξία			
B. ΕΣΟΔΑ ΕΚΡΑΤΙΑΣΕΩΣ							
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	1.457.471,60	1.422.277,46	35.194,14	1.438.614,57	1.414.504,28	24.110,29	1.414.504,28
	1.457.471,60	1.422.277,46	35.194,14	1.438.614,57	1.414.504,28	24.110,29	1.414.504,28
Γ. ΛΟΙΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
II. Επιδόματα, ομολογίες							
1. Γηπέδα-Ολυμπία	837.965,03	0,00	837.965,03	0,00	837.965,03	0,00	837.965,03
1a. Πλατείες-Παράτα-Παράδρομοι κοινής χρήσεως	481.877,36	436.239,39	45.637,43	434.599,02	434.598,98	0,04	434.598,98
1b. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	482.814,50	482.472,32	342,18	482.814,50	481.890,55	923,95	481.890,55
1γ. Παράδρομα κοινής χρήσεως	42.394,47	42.394,46	0,01	42.394,47	42.394,46	0,01	42.394,46
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Καρσιές, Αγροί, Θυρελάς, Λάσπη	1.277.000,07	0,00	1.277.000,07	0,00	1.277.000,07	0,00	1.277.000,07
3. Κτίρια-Γεωικά Έργα	12.004.993,22	5.315.506,78	6.689.426,44	12.004.993,22	4.848.536,55	7.156.396,67	7.156.396,67
3β. Έγγραφα/οικ. Πλακωφόρου κοινής χρήσεως	4.621,29	4.621,27	0,02	4.621,29	4.621,27	0,02	4.621,27
3γ. Δομές/δομικές εργ./οικ. κοινής χρήσεως	526.999,49	526.999,66	2,83	526.999,49	526.359,73	579,76	526.359,73
4. Μηχανήματα-Έργα/οικ. ΕΓΚ/οικ. και Λοιπάς Μηχανολογικές Εγκαταστάσεις	205.676,65	172.268,33	33.408,32	184.149,65	144.417,11	39.732,54	144.417,11
5. Μεταφορικά μέσα	782.414,77	691.307,07	91.107,70	763.814,77	677.009,23	86.805,54	763.814,77
6. Έπιπλα και Λοιπά Εξοπλιστικά	330.520,50	302.153,71	28.366,79	313.685,57	290.693,61	22.991,96	313.685,57
7. Ακίνητα/οικ. υπό εκτέλεση και προκαταβολές	668.961,44	0,00	668.961,44	665.061,44	665.061,44	0,00	665.061,44
Σύνολο ακίνητων/οικ. έργων	17.666.118,79	7.973.900,53	9.672.218,26	17.537.978,52	17.450.521,49	10.087.457,03	17.450.521,49
III. Τίτλοι πένες επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρημ./οικ. Αναρτήσεις							
1. Τίτλοι πένες επένδυσης	32.500,00	2.362,66	32.500,00	0,00	32.500,00	0,00	32.500,00
Μείων: (-) Προβλέψεις για υποτίμηση	-30.137,34	2.362,66	-30.497,78	2.002,22	-30.497,78	2.002,22	-30.497,78
Σύνολο πένων επένδυσης		9.674.580,92		10.089.459,25		10.089.459,25	
Σύνολο πένων επένδυσης (Γ+Η+Π)							
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
II. Αναρτήσεις							
1. Αναρτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	1.909.449,89	1.909.449,89	1.862.180,30	1.862.180,30	1.862.180,30	461.002,04	1.862.180,30
Μείων: Προβλέψεις	-1.418.936,34	-1.418.936,34	-1.383.651,41	-1.383.651,41	-1.383.651,41	6,20	-1.383.651,41
5. Χρεώστες διάφοροι	45.643,14	45.643,14	40.173,90	40.173,90	518.702,79	43.143,45	40.173,90
III. Διυφάγια	536.156,69	536.156,69	518.702,79	518.702,79	2.589,43	17.438,41	2.589,43
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	941.276,87	941.276,87	1.198.186,11	1.198.186,11	443.295,88	583.449,92	443.295,88
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+Η+Π)		1.477.439,56		1.716.888,90		812.653,53	995.950,97
Ε. ΜΕΤΑΒΛΗΤΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							
1. Έσοδα επίδοσης/οικ. έργων	10.180,87	10.180,87	8.298,00	8.298,00	8.298,00	149.046,94	10.180,87
2. Έσοδα χρήσης εμπορευμάτων	436.509,17	436.509,17	262.574,94	262.574,94	262.574,94	149.046,94	436.509,17
Σύνολο μεταβλητών λογαριασμών Ενεργητικού		446.690,04		270.872,94		149.046,94	154.331,18
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)		11.633.896,66		12.101.331,38		11.633.896,66	12.101.331,38

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Λειτουργία/εργασία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		Καθάρως αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) χρήσεως	Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ. χρήσεως
	Υπόλοιπο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Υπόλοιπο	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
I. Αποτελέσματα εμμελ/σης						
1. Έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	1.811.415,82	1.811.415,82	1.496.035,16	1.496.035,16	315.380,66	1.180.654,50
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόσχημα-προσυνδέσεις	155.419,71	155.419,71	443.552,49	443.552,49	-288.132,78	1.628.787,29
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κεντρικό προϋπολογισμό	915.035,95	915.035,95	878.818,20	878.818,20	36.217,75	1.747.005,95
Μείων: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	-2.383.749,95	-2.383.749,95	-2.085.374,40	-2.085.374,40	-298.374,45	-1.786.999,95
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εμμελ/σεως	498.141,53	498.141,53	733.031,45	733.031,45	1.068,67	-1.592.377,06
Πλέον: Άλλα έσοδα εμμ/σης	398.259,44	398.259,44	402.116,73	402.116,73	1.068,67	-1.592.377,06
Μείων: Έλλειμμα σε νέο	896.400,97	896.400,97	1.135.148,18	1.135.148,18	-1.068,67	-1.680.183,42
Σύνολο	1.210.231,25	1.210.231,25	1.245.534,33	1.245.534,33	-1.068,67	-1.680.183,42
Μείων: 1. Έσοδα δημοτικής λειτουργίας	11.327,07	11.327,07	26.540,14	26.540,14	15.212,07	11.327,07
3. Έσοδα λειτουργίας δημοσίων οργάνων	-325.157,35	-325.157,35	-136.926,29	-136.926,29	-188.231,06	-325.157,35
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συνυφή έσοδα	10.642,17	10.642,17	3.487,45	3.487,45	7.154,72	10.642,17
Μείων: 2. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων	0,00	0,00	497,78	497,78	-497,78	0,00
3. Χρηματικοί τόκοι & Συναφή έσοδα	34.481,75	34.481,75	35.645,01	35.645,01	-116,26	34.481,75
Οικία αποτελέσματα (ζημιά) εμμελ/σεως		-348.996,93		-32.655,34		-348.996,93
II. ΛΟΙΠΟΙ ΕΚΤΑΚΤΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΕΣ						
1. Έκτακτα & Ανεφάρμοστα έσοδα	650,00	650,00	409.857,28	409.857,28	409.207,28	650,00
2. Έκτακτες ζημιές	11.970,78	11.970,78	50.106,15	50.106,15	-38.135,37	11.970,78
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	4.424,17	4.424,17	61.469,43	61.469,43	57.045,26	4.424,17
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	62.977,17	60.022,12	684.698,16	684.698,16	-741.670,99	62.977,17
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιά)	3.699.812,14	49.496,03	1.206.131,02	-573.116,55	-742.698,18	3.699.812,14
Μείων: 5. Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	531.152,22	531.152,22	531.024,54	531.024,54	0,00	531.152,22
Μείων: 6. Σύνολο από τα ενστάσιμα αποτελέσματα	49.496,03	49.496,03	-742.698,18	-742.698,18	742.698,18	49.496,03
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα ή έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		49.496,03		-742.698,18		49.496,03

Ο ΠΡΟΙΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΜΑΡΙΝΑΚΗΣ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
Α/Υ 569279

Η ΣΥΝΤΑΚΤΗ
ΔΟΥΚΑ ΜΑΡΙΑ
ΑΖ 094566

ΠΟΡΟΣ 16/10/2023



ΔΗΜΟΣ ΠΟΡΟΥ
ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Α/80)

31ης Δεκεμβρίου 2018

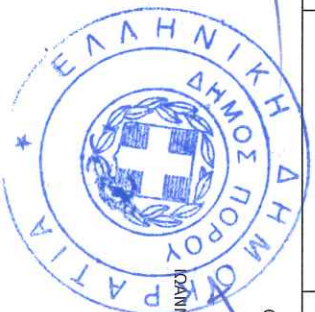
Χρέωση	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2018	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2017	Πίστωση	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2018	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2017
1. Αποθέματα ενόψει χρήσεως			Πίστωση		
24 υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00		70 Πωλησιες εμπροσμημάτων	4.250,00	
25 Ανταλλακτικά πύλων στοιχείων	0,00		71 Πωλησιες προϊόντων ετοιμών και ημιτελών έσοδα από φόρου, εισφορές, τέλη	0,00	
26 Ανταλλακτικά πύλων στοιχείων	0,00		72 Πωλησιες υπηρεσιών	1.807.165,82	1.966.835,53
24 υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00		73 2. Λοιπά οργανικά έσοδα	1.312.770,08	1.280.706,36
25 Ανταλλακτικά υλικά	86.562,97	88.461,37	74 Έσοδα από επιχορηγήσεις	545,31	228,57
26 Ανταλλακτικά πύλων στοιχείων	19.472,03	1.219,05	75 Έσοδα περιττωμένων ασχολιών και λοιπά έσοδα	10.642,17	1.284.422,38
3. Μελοι : Αποθέματα έτους χρήσεως	0,00				
24 υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00				
25 Ανταλλακτικά υλικά	0,00				
26 Ανταλλακτικά πύλων στοιχείων	0,00				
4. Οργανικά έσοδα	106.035,00	89.680,42		3.290.793,09	3.224.010,03
60 Αμοιβές και έσοδα προσωπικού	1.242.676,89	1.179.467,16			
61 Αμοιβές και έσοδα τρίτων	241.952,11	372.922,57			
62 Παροχές τρίτων	1.062.240,56	767.252,61			
63 Φόροι - Τέλη	11.084,74	8.016,45			
64 Διάφορα έσοδα	330.183,71	304.180,55			
65 Τόκοι και συναφή έσοδα	34.481,75	35.645,01			
66 Αποδόσεις πύλων στοιχείων	531.152,22	531.024,54			
67 Χορηγήσεις-επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις	57.520,04	54.708,89			
68 Προβλεψιες εκμεταλλεύσεως	22.463,00	50.693,46			
Μελοι :	3.639.790,02	3.303.911,24			
78.00 Ιδιοπραγωγή και βετιώσεις πύλων	0,00				
78.01 λοιπά τεχνικά έσοδα	0,00				
Συνολικό κόστος εσόδων	3.639.790,02	3.393.591,66			
80.00 Πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως	0,00	80,00	Ελλειμμα εκμεταλλεύσεως	-348.996,93	-169.581,63

Η ΣΥΝΤΑΚΤΗΣ
ΔΟΥΚΑ ΜΑΡΙΑ
ΑΖ 094566

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
ΑΙ 569279

Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΜΑΡΙΝΑΚΗΣ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ



Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

(Βάσει των διατάξεων της παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/29.12.1999)

ΤΟΥ «Δήμου Πόρου»

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

(α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.21: Περίπτωση παρεκκλίσεως και οι λόγοι που την επέβαλαν, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται η μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, η οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

(β) Παρ. 4.1.501 περίπτ.22: Αναλύσεις των συμπυκνών στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς.

Δεν έγιναν συμπτήσεις.

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

2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

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

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

Η αξία των προσθηκών στα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία προσδιορίζεται με βάση τα συμβόλαια και λοιπά παραστατικά αγοράς ή το κόστος ανέγερσης κατά περίπτωση.

Οι αποσβέσεις για τα ενσώματα πάγια διενεργήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν.4172/13, με εξαίρεση των παγίων κοινής χρήσης που διενεργήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1.1.108 του ΠΔ 315/99 για τα πάγια κοινής χρήσης και των εξόδων εγκαταστάσεως και πολυετούς αποσβέσεως που διενεργήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2.2.110 περ.22 του ΠΔ 315/99 (είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποιήσεως τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία).

- 2) Στα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.
- 3) Οι τίτλοι πάγιας επενδύσεως, αποτιμήθηκαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.2.2.112 περ.5 του ΠΔ 315/99.
- 4) Διενεργήθηκαν προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων οι οποίες αφορούν καθυστερημένες εισπράξεις απαιτήσεων από χρηματικούς καταλόγους βεβαιωμένους έως την χρήση 2018 λαμβάνοντας υπόψη τα ακίνητα υπόλοιπα τους κατά την 25.09.2023.
- 5) Οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, διενεργήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 204 & 225 του Ν.3584/07. Προκειμένου να υπολογιστεί η εκτιμώμενη πρόβλεψη, λήφθηκαν στοιχεία από τις τακτικές αποδοχές του τελευταίου μήνα της χρήσεως για το προσωπικό με σχέση εργασίας δημοσίου δικαίου και ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου που έχει ως ασφαλιστικό φορέα το Ι.Κ.Α.

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

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

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

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

Οι μεταφορές ποσού **66.135,37 €** του λογαριασμού ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση, αφορούν μεταφορά ολοκληρωμένων έργων στους οικείους λογαριασμών των παγίων ως εξής :

Πάγια κοινής χρήσης

- ο 47.278,34 € και αφορά το έργο «Διαμόρφωση και ανάπλαση πλατείας Αγίου Κωνσταντίνου στην περιοχή Μπρίνια»

Ασώματες ακιν/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως

- ο 18.857,03 € και αφορά τη μελέτη «Διαπίστωση αποτύπωση και αποκατάσταση προβλημάτων στις εγκαταστάσεις ΒΙΟ.Κ.Α Πόρου Γαλατά»

(β) Παρ. 4.1.501 περίπτ.3: Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων και των εξόδων εγκαταστάσεως αναλύονται ανωτέρω στην παρ.(α) ανά πρωτοβάθμιο λογαριασμό.

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

Δεν έγιναν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού.

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

Δε συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

4. ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ – ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

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

Δε συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

β) Παρ. 4.1.501 περίπτ.8: Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεως τους και την αξία αποτιμήσεώς τους στο τέλος της χρήσεως και παρ. 4.1.501 περίπτ.3: οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Παρατίθεται πίνακας τίτλων πάγιας επένδυσης με τις πληροφορίες που απαιτούνται:

A/A	Επωνυμία	Ποσοστό συμμετοχής	Αξία κτήσης	Σχηματισμένες προβλέψεις (υποτίμησης ή υπερτίμησης)	Αξία αποτίμησης στο τέλος της χρήσης
1	Δίκτυο Συνεργασίας Δήμων ΠΕ Νήσων Αττικής	7,49%	2.500,00	137,34	2.362,66
	ΣΥΝΟΛΟ		2.500,00	137,34	2.362,66

- 1) Η συμμετοχή στην εταιρεία «Δίκτυο Συνεργασίας Δήμων ΠΕ Νήσων Αττικής», αποτιμήθηκε στην τρέχουσα αξία της σύμφωνα με την παρ.2.2.112 περ.5 α.β του ΠΔ 315/99. Η τρέχουσα αξία της επιχείρησης λήφθηκε από δημοσιευμένο ισολογισμό

5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

(α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.5: Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση.

Δεν υπάρχουν διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων.

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

Δεν υπάρχουν αποθέματα ή διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων.

6. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

(α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.20: Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού «λοιπές προβλέψεις» όταν είναι αξιόλογες.

1) Λοιπές Προβλέψεις

Δε συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

Ανάλυση επιπλέον προβλέψεων που έχουν αποτυπωθεί στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου:

2) Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Στο Δήμο υπηρετούν μόνιμοι υπάλληλοι και υπάλληλοι αορίστου χρόνου που έχουν επιλέξει ως συνταξιοδοτικό φορέα το Ι.Κ.Α. Οι υπάλληλοι αυτοί δικαιούνται κατά την έξοδό τους από τη υπηρεσία για συνταξιοδότηση, αποζημίωση σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3584/2007. Ο Δήμος έχει σχηματίσει πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία συμπληρωματικά για την χρήση στο ποσό **22.463,00 €**. Σωρευτικά οι σχηματισμένες προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ανέρχεται την 31/12/2018 σε **97.911,30 €**.

3) Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Έχουν σχηματιστεί προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις ύψους **1.418.936,34 €**. Η πρόβλεψη υπολογίστηκε, λαμβάνοντας υπόψη το υπόλοιπο των βεβαιωτικών καταλόγων έως τη χρήση 2018 κατά την ημερομηνία 25/9/2023.

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

Στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνονται δάνεια χορηγηθέντα από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα οποία η διάρκεια εξυπηρέτησης τους είναι μεγαλύτερη των πέντε ετών και αναλύονται ως ακολούθως:

Τράπεζα	Υπόλοιπο δανείου την 31/12/2018	Χρεολύσιο επόμενου έτους (βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	Υπόλοιπο δανείου την 31/12/2019 (μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις)
Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων	377.554,05	31.494,46	346.059,59
Γενικό Σύνολο	377.554,05	31.494,46	346.059,59

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

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

7. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

(α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.17β: Αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" και 56.01 "Έξοδα χρήσεως πληρωτέα", αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού

1. Έξοδα επόμενων χρήσεων

Ανάλυση:

Περιγραφή	Ποσό
Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	1.853,87
Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων και μηχανημάτων	8.327,00
Σύνολο	10.180,87

2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

Ανάλυση:

Περιγραφή	Ποσό
Έσοδα από ΔΕΗ και παρόχους ενέργειας (ΔΤ, ΔΦ, ΤΑΠ)	141.301,09
Μισθώματα ακινήτων	17.049,95
Επιχορηγήσεις	83.244,40
Τέλη ύδρευσης - αποχέτευση	180.406,47
Λοιπά έσοδα	14.507,26
Σύνολο	436.509,17

Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού

3. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Ανάλυση:

Περιγραφή	Ποσό
Δαπάνες για κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος	33.859,00
Δαπάνες για τηλεφωνική και κινητή επικοινωνία	2.026,02
Δαπάνες Ύδρευσης	3.111,00
Αποδοχές προσωπικού	40.815,51
Μισθώματα	18.557,23
Λοιπά έξοδα	50.678,18
Σύνολο	149.046,94

8. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

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

Ο Δήμος δεν τηρεί λογαριασμούς τάξεως.

9. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ

(α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.15: Οι κάθε μορφής εγγυήσεις του Δήμου, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Οι εμπράγματα ασφάλειες

(υποθήκες-προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος τρίτων.
Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

10. ΑΜΟΙΒΕΣ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ

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

Αναλύονται σε:

Έξοδα παράστασης Δημάρχου, Αντιδημάρχων και Προέδρου Δημοτικού Συμβουλίου	61.315,81 €
Εργοδοτικές εισφορές επί των εξόδων παράστασης και των λοιπών παροχών σε Αιρετούς	6.123,00 €
Σύνολο	67.438,81 €

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

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

11. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

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

Αναλύονται ως εξής:

A) Μέσος όρος προσωπικού	63
B) Κατηγορίες προσωπικού	
Μόνιμοι	40
Αορίστου χρόνου	13
Ορισμένου χρόνου	10
Γ) Αμοιβές - έξοδα προσωπικού	1.242.676,89 €
Αποδοχές μόνιμου προσωπικού	710.187,74 €
Αποδοχές προσωπικού με σύμβαση αορίστου χρόνου	180.112,56 €
Αμοιβές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	14.178,00 €
Αποδοχές έκτακτου προσωπικού	95.536,50 €
Εργοδοτικές εισφορές	220.533,11 €
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	22.002,21 €
Δαπάνες πρόληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	950,00 €
Αντίθετος λογαριασμός αποδοχές προσωπικού (περικοπές από απεργίες-ασθένειες)	-823,23 €

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

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

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

Αναλύονται ως εξής:

Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	367.188,84 €
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων	367.188,84 €
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	650,00 €
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις χρήσης	650,00 €
Έκτακτες ζημιές	11.970,78 €
Ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις	11.970,78 €
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	4.424,17 €
Διάφορα έξοδα	1.020,73 €
Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων τελών	3.403,44 €
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	63.245,63 €
Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	62.027,72 €
Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	1.217,91 €
Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	388,37 €
Επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών	388,37 €
Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	42.977,17 €
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια	42.977,17 €
Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	27.692,24 €
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	7.692,24 €
Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	20.000,00 €

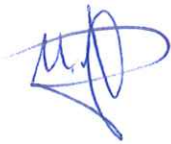
12. ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

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

- 1) Ο Δήμος στην παρούσα χρήση, σε εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Ε.(άρθρο 39 & 40 του Ν. 4172/2013), υπέβαλε στην αρμόδια φορολογική αρχή, τη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, για τα εισοδήματα από τόκους καταθέσεων και ακίνητη περιουσία που απέκτησε στο έτος 2018. Για τη φορολόγηση των ανωτέρω εισοδημάτων επιβαρύνθηκε με φόρο ποσού **37.684,45€**.
- 2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου, δεν έχουν εξετασθεί για τις μη παραγεγραμμένες χρήσεις από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν καταστεί οριστικές. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό έλεγχο για τις ανέλεγκτες χρήσεις και δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.
- 3) Στο κονδύλι του ισολογισμού «Χρεώστες διάφοροι» αποτυπώνεται απαίτηση του Δήμου, η οποία έχει προκύψει από υπόθεση υπεξαίρεσης στη χρήση 2010 ποσού **143.733,45 €** και στη χρήση 2011 ποσού **235.291,71 €**, συνολικά **379.025,16 €**. Για την εν λόγω υπεξαίρεση έχει διενεργηθεί έλεγχος από το Ελεγκτικό συνέδριο και εκδόθηκαν καταλογιστικές αποφάσεις στην εκτελούσα χρέη Ταμία το 2017. Ο δήμος προς ικανοποίηση των απαιτήσεων του έχει προβεί σε κατάσχεση δύο ακινήτων του οφειλέτη και έχει ξεκινήσει από το 2018 διενέργεια πλειστηριασμών για την εκποίηση αυτών.

Μέχρι και το 2021 οι τρεις πλειστηριασμοί (05.12.2018, 19.06.2019 και 14.10.2020) έχουν αποβεί άγονοι. Με απόφαση της Οικονομικής επιτροπής αποφασίστηκε να ανασταλούν για ένα διάστημα οι διαδικασίες προκειμένου να βελτιωθεί η κίνηση της κτηματαγοράς και το επενδυτικό ενδιαφέρον και να επικαιροποιηθεί η εκτίμηση της εμπορικής αξίας των ακινήτων.

Η ΣΥΝΤΑΚΤΗΣ



ΜΑΡΙΑ ΔΟΥΚΑ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ



ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ



ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
ΜΑΡΙΝΑΚΗΣ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ



ΙΩΑΝΝΗΣ
ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ