

ΔΗΜΟΣ ΠΕΡΑΜΑΤΟΣ											
ΕΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 - 15η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)											
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2023			Ποσό προηγούμενης χρήσης 2022			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2023		Ποσό προηγούμενης χρήσης 2022	
	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αντισβέστη Αξία	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αντισβέστη Αξία		Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αντισβέστη Αξία	
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΚΤΑΚΤΑ							ΑΔΜΑ ΚΡΕΦΑΛΙΑ				
4. Λοιπά έσοδα εργίας	1.409.277,63	915.093,61	494.184,02	1.216.723,48	833.746,21	382.977,27	1. Κεφάλαια	13.088.857,70		13.088.857,70	
	1.409.277,63	915.093,61	494.184,02	1.216.723,48	833.746,21	382.977,27		13.088.857,70		13.088.857,70	
Γ. ΠΛΗΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Λοιπών αντιστοιχιών - επενδύσεων-καρπών κλπ				
II. Ενδεδειγμένες επενδύσεις							3. Λοιπών κτηρίων	18.000,00		18.000,00	
1. Γήσιμα - Οικόπεδα	759.151,16	0,00	759.151,16	759.151,16	0,00	759.151,16	4. Επενδύσεις επενδύσεων	48.901.405,48		47.140.985,16	
1α. Παιδικές Παιχνίδια - Παιδικότασ κοινής χρήσης	3.452.161,45	2.441.919,18	1.010.242,27	3.415.717,85	2.240.392,01	1.175.325,84	Μειών: Αποσβέσεις επενδύσεων	33.164.554,46		31.946.277,88	
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσης	17.158.738,23	4.234.478,87	2.924.259,36	6.808.681,88	3.786.087,04	3.022.594,84		15.754.881,02		15.212.704,28	
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης	1.091.652,93	1.091.652,82	0,11	1.091.652,93	1.091.652,82	0,11					
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	30.960.685,88	24.047.678,79	6.913.007,09	30.793.523,56	22.820.724,30	7.972.799,26	III. Αποθεματικά Κεφάλαια				
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροστασιών κοινής χρήσης	118.532,91	18.874,56	99.658,35	45.372,91	15.095,00	30.277,91	3. Έσοδα αποθεματικά	4.716.879,55		4.642.962,69	
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	6.034.035,88	5.666.018,45	368.017,43	5.960.283,50	5.404.498,74	555.784,76					
4. Μηγ'νο-Τεχν. Εργεία και λοιπές υπηρεσίες	640.199,83	459.513,76	180.686,07	602.168,25	411.216,78	190.951,47	IV. Αποτίμηση ες νέο				
5. Μεταφορικά μέσα	1.646.103,67	905.031,56	741.072,11	1.167.165,36	833.732,96	333.432,40	Παύση των χρεώσεων ες νέο	-1.744.948,38		-1.453.068,88	
6. Έπιπλα και λοιπές εξοπλιστικές	1.777.046,94	877.530,14	899.516,80	1.457.873,40	747.501,59	710.371,81	Ζημιές προηγούμενων χρήσεων	-28.879.270,13		-30.332.339,01	
7. Ακίνητο περιουσία υπό εκτέλεση και προσαρ.	2.998.700,06	0,00	2.998.700,06	2.059.418,89	0,00	2.059.418,89		-30.624.218,51		-28.879.270,13	
Σύνολο επενδύσεων (Γ II)	56.637.008,94	39.742.698,13	16.894.310,81	54.161.009,69	37.350.901,24	16.810.108,45	Σύνολο όλων κεφαλαίων(ΑI+ΑII+ΑIV)	2.936.369,76		4.065.287,54	
III. Τίτλοι πάσης επένδυσης & μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΣΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ				
1. Τίτλοι πάσης επένδυσης		97.208,27			97.208,27	0,00	4. Προβλεπόμενα Προσωπικά	324.163,01		302.948,99	
Μειών: (-) Προβλεπόμενα για υποτίμηση		97.208,27	0,00		97.208,27	0,00	2. Λοιπές προβλεπόμενες	5.000.000,00		5.000.000,00	
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		0,00			0,00	0,00		5.324.163,01		5.302.948,99	
Σύνολο πάσης ενεργητικού (Γ II+III)			16.894.310,81			16.810.108,45					
A. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
II. Αποθετήρια							I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Αποθετήρια από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	29.495.569,35				29.796.706,53		3. Λόγια Ταμειαγίων	10.769.375,46		10.758.831,15	
Μειών: (-) Προβλεπόμενα	28.179.435,00	1.316.134,35			28.106.644,17	1.690.062,36	3α. Ουσιώδεις κερτήσεις υπέρ ΔΟΥ	2.317.868,29		3.004.688,41	
6. Χρεώσεις διάφορες		1.502.511,00				1.855.971,87	3β. Οφειλόμενες κερτήσεις υπέρ ΙΚΑ-ΕΤΕΑ παρ.θ.λοκων. κ.λπ	13.209.743,61		13.327.544,85	
							4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00		0,00	
								26.796.987,36		27.091.064,41	
IV. Αποθέματα							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Ταμεία		3.751,12			328,00		1. Προμήθειες	239.197,68		382.112,38	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		15.602.300,73			18.173.714,65		4. Υπερβάσεις από φόρους & πώλη	86.286,58		67.575,43	
		15.606.051,85			18.174.042,65		5. Αποθεματικά οργανισμών	85.400,57		74.962,05	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΑII+IV)			17.108.562,85			20.830.014,52	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ελεγχόμενες στην εσωτερική χρήση	362.173,62		295.602,48	
							8. Προμήθειες διάφορες	11.814,19		9.740,29	
								784.872,64		829.992,63	
							Σύνολο υποχρεώσεων (Γ II)	27.081.860,00		27.921.057,04	
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							A. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
1. Έσοδα εσόμενων χρήσεων		0,00			0,00		1. Έσοδα εσόμενων χρήσεων	2.035.706,11		2.036.523,51	
2. Έσοδα χρήσης εισπρακτικά		3.288.047,68			2.618.481,49		2. Έσοδα χρήσης διαδοχικών	407.006,48		515.794,65	
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού			3.288.047,68			2.618.481,49	Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Παθητικού	2.442.712,59		2.552.318,16	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+A+E)			37.785.105,36			39.841.581,73	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+A)	37.785.105,36		39.841.581,73	
ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΙΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΕΠ/ΤΙΚΟΥ				
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιων Λογιστηκώ			76.909.804,09			76.909.804,09	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιων Λογιστηκώ	76.909.804,09		76.909.804,09	
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ ΧΡΕΙΣΤΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣΕΩΣ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ					
Λ. Αποτίμηση ακινήτων	κλειόμενα χρήση 2023			κλειόμενα χρήση 2022			κλειόμενα χρήση 2023		κλειόμενα χρήση 2022		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.954.144,92			2.703.760,29	(*) (-) Καθαρά αποτελέσματα (Παύση των) χρήσεων	-1.729.285,23		-1.507.790,43		
2. Έσοδα από φόρους-επιφορές-πρόστιμα-προσαρτήσεις		139.376,01			223.032,23	(+) Υπερβάσεις αποτελεσμάτων (Ζημιές) προηγ. χρήσης	-28.879.270,13		-30.332.339,21		
3. Τακτικές επενδύσεις από κτηριακό προπολιτισμό		4.329.865,89			4.181.592,80	ΜΕΙΩΣΕΙΣ:	-30.608.565,56		-28.824.548,70		
Μειών: (-) Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		11.161.163,29			9.864.199,73	Φόροι εισοδήματος	-15.663,15		-54.721,55		
Μικτά αποτελέσματα (εξομολογήσιμα ή ελλείμματα) εκμεταλλεύσεως		-3.737.776,47			-2.755.814,41	Παύση/Ελλείμματα ες νέο	-30.624.218,71		-28.879.270,33		
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμίσθης		3.524.978,08			1.908.398,17						
Σύνολο		-212.798,39			-847.416,24						
Μειών:											
1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	2.790.290,82			2.466.049,93							
3. Έσοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	33.260,54		2.823.551,36	0,00		7.466.049,93					
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			-3.036.349,75			-3.213.466,17					
Πλέον:											
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	549.052,89			247.568,80							
Μειών:											
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έσοδα		519.092,00			11.286,80		236.282,00				
Οικιακά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-29.960,89			-2.517.257,75		-3.077.184,17				
II. ΠΑΘΗΤΑ: Έκτακτα αποτελέσματα											
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	1.218.276,58			1.833.553,87							
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	708.373,10			2.838.481,99		4.706.725,50					
4. Έσοδα από προβλεπόμενες προηγούμενων χρήσεων	0,00	1.926.649,68		34.489,64							
Μειών:											
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	411.199,33			63.747,66							
2. Έκτακτες ζημιές	366.663,84			635,13							
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	266.809,14			1.993,69							
4. Προβλεπόμενα για έκτακτους κινδύνους	94.004,85	1.138.677,16		787.972,42	55.374,42	121.750,90	4.584.974,60				
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)				-1.729.285,23			1.507.790,43				
Σύνολο αποτελεσμάτων παθίων στοιχείων	2.473.144,29			2.367.778,94			2.367.778,94		0,00		
Μειών: (-) από απώλειες προηγούμενων ετών και κινδύνους	2.473.144,29	0,00		2.367.778,94	0,00		2.367.778,94	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΣ (Ελλείμματα) ΧΡΕΙΣΤΩΣ			-1.729.285,23						1.507.790,43		

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ Ο ΑΝΤΙΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΗΜΕΡΑ: 03/10/2025 Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΛΑΓΟΥΛΑΚΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Α.Τ.: Α 00011679 ΒΑΣΣΑΛΟΣ ΜΙΧΑΗΛ Α.Α.Τ.: ΑΕ 567820 ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑΟΥ ΧΡΗΣΤΟΣ ΔΙΜΗΤΡΙΟΣ Α.Α.Τ.: ΑΔ-127246 ΚΥΡΙΑΚΟΥ ΧΡΥΣΟΥΛΑ Α.Α.Τ.: ΑΙ 073416 ΚΑΚΚΑΡΑ ΓΕΩΡΓΙΑ Α.Α.Τ.: ΑΚ 89421 ΑΡ.ΑΦΑΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ: 116285

Επίθεση Ανεξάρτητου Οργανισμού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Περάματος

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έγγραφο ελέγχου της φοιτητικής οικονομικής καταστάσεως του Δήμου Περάματος (στο εξής «Δήμος»), οι οποίες αποτελούνται από τον υπολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα.

Κατά τη γνώμη μας, μετά από τις επεξεργασίες των θεμάτων που αντιμετωπίζονται στην παρούσα έκθεση, η «έκθεση» για γνώμη με επιφύλαξη, οι οποίες οικονομικές καταστάσεις παραμένουν, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική του επίθεση για τη χρήση που έλαβε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σύστημα Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάση για Γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι:

- Στο κομμάτι του ενεργητικού Γ.Π.7 «Αντιπροσώπων» υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων συνολικής αξίας ευρώ 2.998.700,06 παραβιάζονται έργα, τα οποία εξομολογούνται να αποτελούνται από λογαριασμούς ανεκπληρωμένων έργων υπό εκτέλεση με αποτέλεσμα να μην υφίστανται οι απαιτήσεις (τόσο η αξία κτήσης τους όσο και οι σχετικές επενδύσεις) που λήφθηκαν για την κατασκευή τους. Στο πλαίσιο του ελέγχου μας αποτιμήσαμε επιστολή στην Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου για επιβεβαίωση ανεκπληρωμένων έργων υπό εκτέλεση του συνόλου του κομμάτι. Δεν λάβαμε απαντητική επιστολή και δεν καθιστά δυνατόν να επιβεβαιωθεί το ποσό των ανεκπληρωμένων έργων κατά τη 31η Δεκεμβρίου 2023. Λόγω των ανωτέρω, δεν καθιστά δυνατόν να απαιτηθούν επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με το ύψος των ολοκληρωμένων έργων που θα έπρεπε να είχαν μεταφερθεί στους επιμέρους λογαριασμούς παγίων και συνολικά για το αντίστοιχο ύψος των αποβλήτων και των αποβλήτων επενδύσεων παγίων που θα έπρεπε να είχαν λογιστεί στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και επομένως, δεν γνωρίζουμε την ακριβή επίπτωση τους στους λογαριασμούς των εσόμενων προηγούμενων, των αποτελεσμάτων χρήσης, των Ισών Κεφαλαίων και του κομμάτι του Παθητικού Α.Π.4 «Επενδύσεις επενδύσεων» του Δήμου.
- Στο κομμάτι του Ενεργητικού Δ.Π.6 «Χρήσιμες Διαφορές συνολικής αξίας ευρώ 186.376,65, δεν καθιστά δυνατόν να απαιτηθούν επαρκή τεκμήρια για επαρκή ύψος ευρώ 171.354,54. Σύμφωνα με την διερεύνηση του θέματος, το ποσό αυτό αφορά διαφορές που έχουν προκύψει στα χρηματικά διατάγματα κατά την κλειόμενη και τις προηγούμενες χρήσεις και χωρίς περαιτέρω διερεύνηση από το Δήμο. Εξαιτίας του γεγονότος ότι δεν έχει διενεργηθεί ανάλογη διαδικασία αυτή από τον Δήμο, οι οποίες επεξεργασίες, στην παρούσα φάση, οι οποίες επεξεργασίες επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2023. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων, καθώς και στα Ίσα Κεφάλαια του Δήμου.
- Κατά τον έλεγχο του λογαριασμού του Παθητικού Α.Π.4 «Επενδύσεις επενδύσεων» συνολικού ύψους 15.736.851,02, δεν καθιστά δυνατόν να απαιτηθούν επαρκή τεκμήρια για επαρκή ύψος ευρώ 4.203.433,04 με τα παραρτησιακά στοιχεία του Δήμου που εμφανίζονται στο μητρώο παγίων. Λόγω της έλλειψης αυτής, δεν καθιστά επαρκή ο έλεγχος του υπολογισμού των συνολικών αποβλήτων των επενδύσεων παγίων. Ως εκ τούτου, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του υπολοίπου του κομμάτι των «Επενδύσεις επενδύσεων» και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, καθώς και στα Ίσα Κεφάλαια του Δήμου.
- Στο πλαίσιο του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης του κομμάτι του Παθητικού Γ.Π.1 «Προμήθειες», συνολικού ποσού ευρώ 239.197,68, επιλέξαμε επιστολή επιβεβαίωσης για υλικά υποχρεώσεων ύψους ευρώ 200.804,68 (ποσοστό 83,9 % επί του συνολικού υπολοίπου προμηθειών). Δεν καθιστά δυνατόν να επαληθευθούν, μέσω επιβεβαιώσεων επιστολών ή άλλων ενδεδειγμένων διαδικασιών, οι εν λόγω υποχρεώσεις. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη