

## ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΥΓΕΙΑ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ  
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ

Απόσπασμα  
Από το πρακτικό της 15<sup>ης</sup> ειδικής  
συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου του  
Δήμου Παλαιού Φαλήρου έτους 2022

Αρ. Απόφασης 151

*Περίληψη*  
*Έγκριση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως*  
*2021 (Ισολογισμός - Αποτελέσματα Χρήσεως και*  
*Προσάρτημα) του Δήμου Π. Φαλήρου.*

Στο Παλαιό Φάληρο, σήμερα **28 Σεπτεμβρίου 2022**, ημέρα **Τετάρτη** και ώρα **20:00** συνεδρίασε τακτικά το Δημοτικό Συμβούλιο, με φυσική παρουσία -στο Δημοτικό Κατάστημα- και με τηλεδιάσκεψη, ύστερα από την με αρ. πρωτ. 24147/23.09.2022 πρόσκληση του Προέδρου, που αναρτήθηκε στην ιστοσελίδα του Δήμου και επιδόθηκε στους Δημοτικούς Συμβούλους και στο Δήμαρχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74 του Ν. 4555/2018, του άρθρου 9 του Κανονισμού Λειτουργίας του Δ.Σ. και του άρθρου 78 του Ν.4954/2022 (ΦΕΚ Α' 136/09.07.2022).

Διαπιστώθηκε από τον Πρόεδρο, πως υπήρχε νόμιμη απαρτία, καθώς από το σύνολο των 41 μελών ήταν παρόντα 33, ήτοι:

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ**

- |                       |                      |
|-----------------------|----------------------|
| 1. Αλιμπέρτης Α.      | 21. Κωττάκης Ε.      |
| 2. Αναγνωστόπουλος Α. | 22. Μεταξάς Σ.       |
| 3. Αντωνιάδου Μ.      | 23. Μιχαηλίδης Μ.    |
| 4. Αρκουμάνης Ι.      | 24. Μιχαλόπουλος Ν.  |
| 5. Ασημακόπουλος Γ.   | 25. Μιχαλοπούλου Μ.  |
| 6. Βασιλείου Γ.       | 26. Μπίτσικας Ι.     |
| 7. Βατίστας Μ.        | 27. Μπόγρης Δ.       |
| 8. Βουλγαράκης Α.     | 28. Πανταζής Α.      |
| 9. Γαρδικής Ν.        | 29. Σίμος Ι.         |
| 10. Γιάκοβλεφ Ν.      | 30. Τεντόμας Κ.      |
| 11. Γουλιέλμος Ι.     | 31. Τρύφων Μ.        |
| 12. Δούμας Α.         | 32. Φιλιππόπουλος Ν. |
| 13. Ζάγκα Μ.          | 33. Χαρδαβέλλας Κ.   |
| 14. Θανόπουλος Ι.     |                      |
| 15. Καρκατοέλης Δ.    |                      |
| 16. Κατσένης Ν.       |                      |
| 17. Κλειδωνάρης Θ.    |                      |
| 18. Κόκκαλης Μ.       |                      |
| 19. Κορόμηλος Α.      |                      |
| 20. Κουμεντάκος Μ.    |                      |

**ΑΠΟΝΤΕΣ**

1. Αθανασούλα-Ρωμανιουδάκη Μ.
2. Ανδρικοπούλου Β.
3. Βουλγαρέλλης Ι.
4. Κουερίνης Ν.
5. Μητρέλλος Δ.
6. Μπεφόν Α.
7. Παπακωστόπουλος Χ.
8. Χρυσοβερίδης Ν.

Οι οποίοι δεν προσήλθαν αν και προσκλήθηκαν νόμιμα.

Ο Αντιπρόεδρος εισηγούμενος το 1ο θέμα της ημερήσιας διάταξης αναφέρεται στο με αρ.πρωτ. 24146/23.09.2022 έγγραφο του Δημάρχου Π. Φαλήρου, απευθυνόμενο προς τον Πρόεδρο του Δημοτικού Συμβουλίου, που έχει ως εξής:

«Παρακαλούμε να συμπεριλάβετε μεταξύ των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης τη λήψη απόφασης για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2020 (Ισολογισμός - Αποτελέσματα Χρήσεως και Προσάρτημα) του Δήμου Π. Φαλήρου.

Ειδικότερα:

Με τις παρ.1, 2, 3, 4 και 5 του άρθρου 163 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/06), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, ορίζονται τα εξής:

«1. Έως το τέλος Μαΐου, εκείνος που ενεργεί την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει δια μέσου του δημάρχου στη δημορχιακή επιτροπή (πλέον Οικονομική Επιτροπή) λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε. 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.

4. Το συμβούλιο μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών αφότου παρέλαβε τον απολογισμό ή και τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως και την έκθεση της δημορχιακής επιτροπής αποφασίζει με πράξη του για την έγκριση του απολογισμού ή και του ισολογισμού και διατυπώνει τις παρατηρήσεις του σχετικά με αυτόν, σε ειδική για αυτόν το σκοπό συνεδρίαση, στην οποία παρίσταται και ο διευθυντής των οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου.

Στους Δήμους που εφαρμόζουν κλαδικό λογιστικό σχέδιο, στην ανωτέρω ειδική συνεδρίαση καλείται και παρίσταται και ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής ή ο αναπληρωτής του, ο οποίος συνέταξε το πιστοποιητικό ελέγχου. Η απουσία του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή ή του αναπληρωτή του δεν επηρεάζει τη λήψη απόφασης του συμβουλίου, υπό τον όρο ότι αποδεικνύεται η εμπρόθεσμη πρόσκλησή του στην ειδική συνεδρίαση.

Ο Δήμαρχος με έγγραφό του, κοινοποιεί την απουσία του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή από τη συνεδρίαση στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, το συμβούλιο δε, έχει δικαίωμα να αποκλείσει τον ορκωτό ελεγκτή -λογιστή που δεν προσήλθε, από επόμενο έλεγχο στο Δήμο.

5. Ο απολογισμός ή και ο ισολογισμός με το πιστοποιητικό και την έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή- λογιστή, μαζί με όλα τα δικαιολογητικά που ορίζονται στο άρθρο 24 του Ν. 3202/2003 (ΦΕΚ 284 Α'), όπως ισχύει, υποβάλλονται για έλεγχο στο Ελεγκτικό Συνέδριο, μέσα σε έναν (1) μήνα αφότου εκδόθηκε η πράξη του δημοτικού συμβουλίου που προβλέπει η προηγούμενη παράγραφος και η υποβολή του ανακοινώνεται στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας. Σε περίπτωση μη υποβολής του απολογισμού ή και του ισολογισμού στο Ελεγκτικό Συνέδριο,

επιβάλλονται σε βάρος των υπαιτίων οι κυρώσεις του άρθρου 26 του Π.Δ. 774/1980 (ήδη άρθρο 45 του Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του Ν. 4129/13 (ΦΕΚ52/28.02.2013 τεύχος Α') και παράλληλα διενεργείται έκτακτος γενικευμένος έλεγχος στη διαχείριση του Δήμου, μετά από απόφαση του Προέδρου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, που εκδίδεται είτε αυτεπάγγελα είτε μετά από αίτηση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας.

.....»

Επί του θέματος σας γνωρίζουμε ότι, η Οικονομική Επιτροπή προέλεγε τις οικονομικές καταστάσεις χρήσεως 2021 με την υπ' αρ. 218/2022 πράξη της, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006 και του άρθρου 72 του Ν. 3852/2010.

Στη συνεδρίαση παρίσταται η Ορκωτή Ελέγκτρια-Λογίστρια κα Α. Κατσιμίχα, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006, η οποία συνέταξε το πιστοποιητικό ελέγχου.

Ακολούθησαν διαλογικές συζητήσεις κατά τις οποίες μέλη του Δ.Σ. εξέφρασαν απορίες και απόψεις επί του θέματος. Οι αρμόδιοι έδωσαν εξηγήσεις και διευκρινίσεις σχετικά, όπως αναλυτικά αναφέρονται στα πρακτικά της συνεδρίασης.

Επί του θέματος ελήφθη η με αρ.218/2022 Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής (ΑΔΑ:6Π2ΨΩΞΕ-ΛΒΝ).

Κατόπιν των ανωτέρω παρακαλούμε για τη λήψη της σχετικής απόφασης».

Το Δ.Σ. αφού άκουσε, σκέφτηκε και έλαβε υπόψη του το άρθρο 65 του Ν. 3852/2010, το άρθρο 163 του Ν. 3463/06, το πιστοποιητικό ελέγχου και την έκθεση ελέγχου που υποβλήθηκαν στο Δ.Σ. από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή, την υπ' αριθμ. 218/2022 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής για την υποβολή του ισολογισμού (Ισολογισμός- Αποτελέσματα Χρήσεως και Προσάρτημα) χρήσης του οικονομικού έτους 2021 όπως αυτή βεβαιώθηκε από την Ορκωτό Ελεγκτή στις 29.07.2022 και τη σχετική έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής, τον ισολογισμό (Ισολογισμός- Αποτελέσματα Χρήσεως και Προσάρτημα) της χρήσης του οικονομικού έτους 2021, τον προϋπολογισμό του Δήμου έτους 2021, όπως κυρώθηκε με την αριθ. 239/2020 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου (ΑΔΑ: 68<sup>Ε</sup>1ΩΞΕ-Υ84) και τροποποιήθηκε ανάλογα με τις ανάγκες του Δήμου και τις σχετικές διατάξεις του κώδικα , την ανωτέρω εισήγηση και μετά από διαλογικές συζητήσεις

### **ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ**

**(22 Υπέρ - 6 Κατά: Βασιλείου Γ., Θανόπουλος Ι., Σίμος Ι., Δούμας Α. , Μιχαλόπουλος Ν., Γουλιέλμος Ν.)**

1. Την έγκριση του πιστοποιητικού ελέγχου και της από 29.07.2022 έκθεσης ελέγχου της ορκωτής ελεγκτριας-λογίστριας της χρήσεως 2021.
2. Την έγκριση του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως του έτους 2021 (Ισολογισμός-Αποτελέσματα Χρήσεως και Προσάρτημα), όπως εμφανίζονται συνημμένα και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσης απόφασης.

**Αυτή η απόφαση έλαβε αύξοντα αριθμό 151/2022.**

Οι Δημοτικοί Σύμβουλοι κ.κ. Γαρδικής Ν., Μεταξάς Σ., Κλειδωνάρης Θ., Αντωνιάδου Μ., Κατσένης Ν. δήλωσαν «παρών».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 118 του Ν. 4555/2018 (Πρόγραμμα «ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι»), το οποίο αντικατέστησε το άρθρο 227 του Ν. 3852/2010:

« 1. Οποιοσδήποτε έχει έννομο συμφέρον μπορεί να προσβάλει τις αποφάσεις των συλλογικών ή μονομελών οργάνων των δήμων, των περιφερειών, των νομικών προσώπων αυτών, καθώς και των συνδέσμων τους, για λόγους νομιμότητας, ενώπιον του Επόπτη Ο.Τ.Α., μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών από τη δημοσίευση της απόφασης ή την ανάρτησή της στο διαδίκτυο ή από την κοινοποίησή της ή αφοτόυ έλαβε πλήρη γνώση αυτής. Ατομικές πράξεις κοινοποιούνται στον ενδιαφερόμενο με απόδειξη παραλαβής και αναφέρουν υποχρεωτικά ότι κατ' αυτών χωρεί ειδική προσφυγή για λόγους νομιμότητας ενώπιον του Επόπτη Ο.Τ.Α. μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών.

2. Προσφυγή επιτρέπεται και κατά παράλειψης οφειλόμενης νόμιμης ενέργειας των οργάνων της προηγούμενης παραγράφου. Στην περίπτωση αυτή η προσφυγή ασκείται εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την παρέλευση άπρακτης της ειδικής προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση της οικείας πράξης, διαφορετικά μετά την παρέλευση τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης του ενδιαφερομένου.

3. Σε περίπτωση υποβολής αίτησης θεραπείας κατά των αποφάσεων ή των παραλείψεων της παραγράφου 2, οι προβλεπόμενες για την άσκηση της ειδικής διοικητικής προσφυγής ενώπιον του Επόπτη Ο.Τ.Α. προθεσμίες αναστέλλονται από την υποβολή της αίτησης θεραπείας και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής ή την παρέλευση άπρακτης της σχετικής προθεσμίας του άρθρου 24 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, ο οποίος κρώθηκε με το Ν. 2690/1999 (Α' 45).

4. Δικαίωμα για την άσκηση της ειδικής διοικητικής προσφυγής τεκμαίρεται ότι έχουν όλοι οι αιρετοί του οικείου δήμου ή περιφέρειας, ανεξάρτητα από το εάν έλαβαν μέρος στη συνεδρίαση κατά την οποία ελήφθη η προσβαλλόμενη απόφαση, εφόσον δεν την υπερίψισαν. Δικαίωμα έχουν ομοίως οι συνδικαλιστικές οργανώσεις εργαζομένων στην Τοπική Αυτοδιοίκηση πρώτου ή δεύτερου βαθμού, καθώς και νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν σύμφωνα με το καταστατικό τους περιβαλλοντικούς, πολιτιστικούς και εν γένει κοινωνικούς σκοπούς.

5. Ο Επόπτης Ο.Τ.Α. αποφαινεται επί της προσφυγής μέσα σε αποκλειστική προθεσμία δύο (2) μηνών από την υποβολή της. Αν παρέλθει η ανωτέρω προθεσμία χωρίς να εκδοθεί απόφαση θεωρείται ότι η προσφυγή έχει σιωπηρώς απορριφθεί.

6. Η άσκηση της ειδικής διοικητικής προσφυγής αποτελεί προϋπόθεση για την άσκηση ένδικων βοηθημάτων ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων».

Όστόσο, σύμφωνα με την με αρ. 27/2018 (ΑΔΑ: 6ΖΝ1465ΧΘ7-Δ51) αρ. πρωτ. 42203/2018 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών, μέχρι την έναρξη λειτουργίας της Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας ΟΤΑ εξακολουθούν να ισχύουν τα άρθρα 151 «Προσφυγή κατά αποφάσεων του Γενικού Γραμματέα» και 152 «Ειδική Επιτροπή» του Ν. 3463/2006 (ΚΔΚ). Επιπλέον - όπως αναφέρεται στην προαναφερόμενη εγκύκλιο - ο έλεγχος νομιμότητας των αποφάσεων των αιρετών οργάνων των ΟΤΑ συνεχίζει να ασκείται από τον Συντονιστή της οικείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης και τις Ειδικές Επιτροπές του άρθρου 152 του ΚΔΚ.

Η παρούσα δημοσιεύεται στην ιστοσελίδα του Δήμου Παλαιού Φαλήρου, σύμφωνα με την παρ. 10 του άρθρου 75 του Ν. 3852/2010. (<http://www.palaiofaliro.gr/>).

Για την ανάρτηση της παρούσας ισχύει ο Ν. 4727/20 (ΦΕΚ 184/23.09.2020 τεύχος Α') «Ψηφιακή Διακυβέρνηση (Ενσωμάτωση στην Ελληνική Νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2102 και της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1024) - Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Ενσωμάτωση στο Ελληνικό Δίκαιο της Οδηγίας (ΕΕ) 2018/1972) και άλλες διατάξεις» και συγκεκριμένα το άρθ. 76 παρ. 3 στ).

Σύμφωνα με το άρθρο 78 του Ν. 4727/2020, οι πράξεις που είναι αναρτημένες στο Διαδίκτυο γίνονται υποχρεωτικά αποδεκτές από όλους τους φορείς του δημόσιου και του ιδιωτικού τομέα, καθώς και από φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες: α) ως ηλεκτρονικά έγγραφα διακινούμενα με χρήση Τεχνολογιών Πληροφορικής και Επικοινωνιών (ΤΠΕ), με ισχύ πρωτότυπου εγγράφου, β) ως έντυπα έγγραφα χωρίς περαιτέρω διατυπώσεις ή διαδικασία επικύρωσης και με ισχύ αντιγράφου. Αρκεί η επίκληση του ΑΔΑ για την αυτεπάγγελτη αναζήτηση των αναρτημένων πράξεων τόσο κατά τη διεκπεραίωση υποθέσεων των διοικουμένων όσο και κατά την επικοινωνία μεταξύ φορέων.

Αφού συντάχθηκε και αναγνώσθηκε το παρόν πρακτικό, υπογράφεται:

**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ**  
**ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΣ**

**ΤΑ ΜΕΛΗ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ**

**ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΩΣΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ**



# ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

## ΧΡΗΣΕΩΣ 2021

### Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παλαιού Φαλήρου

#### 1. ΓΕΝΙΚΑ

Η χρήση που έκλεισε ήταν για το Δήμο μας μια περίοδος αφενός ανάπτυξης νέων δραστηριοτήτων – ουσιαστικά ο προϋπολογισμός του οικονομικού έτους 2021 είναι ο δεύτερος της νέας Δημοτικής αρχής με τον οποίο μέσω των εγγραφών εσόδων και εξόδων αποτυπώνονται οι στόχοι της και οι προτεραιότητες – με κύριες κατευθύνσεις: την αξιοποίηση των πλεονεκτημάτων της πόλης, την τοπική ανάπτυξη μέσω της χρήσης των δυνατοτήτων των ΤΠΕ και της αξιοποίησης των χρηματοδοτικών εργαλείων, την υιοθέτηση των καλών πρακτικών και την προώθηση των καινοτόμων ιδεών αφετέρου βελτίωσης των παρεχόμενων υπηρεσιών σε όλους τους τομείς. Επιπλέον αποτελεί προτεραιότητα η ένταξη του Δήμου σε πράξεις υλοποίησης χρηματοδοτούμενων έργων και προγραμματικών συμβάσεων, το οποίο και επιτυγχάνεται.

Παρά το γεγονός ότι συνεχίζεται η δύσκολη κοινωνική και οικονομική κατάσταση στη χώρα μας, η οικονομική κατάσταση του Δήμου διατηρήθηκε σε πολύ ικανοποιητικά επίπεδα, μέσω της ορθολογιστικής διαχείρισης των εσόδων και δαπανών του.

Στην έκθεση που ακολουθεί γίνεται ανάλυση του συνόλου των οικονομικών στοιχείων και των λοιπών πληροφοριών που αφορούν στην οικονομική διαχείριση του Δήμου Παλαιού Φαλήρου για τη χρήση 2021.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι από την 1<sup>η</sup> Αυγούστου 2019 ο έλεγχος των οικονομικών πράξεων εσόδων – εξόδων διενεργείται από τις οικονομικές υπηρεσίες του Δήμου Παλαιού Φαλήρου σε εφαρμογή του Ν.4607/2019 (ΦΕΚ 65/24.4.2019) (καταργήθηκε ο προληπτικός έλεγχος του ελεγκτικού συνεδρίου).

#### 2. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα συνολικά οργανικά έσοδα του Δήμου της χρήσεως 2021 ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 20.524.557,54 το οποίο αποτελείται από έσοδα παροχής υπηρεσιών προς τους Δημότες ποσού ευρώ 9.211.238,04, από έσοδα που προέρχονται από φόρους – εισφορές – πρόστιμα - προσαυξήσεις ποσού ευρώ 1.266.533,00, από τακτικές επιχορηγήσεις ποσού ευρώ 8.657.133,25, από έκτακτες επιχορηγήσεις ποσού ευρώ 1.189.153,84, έσοδα από ενοίκια ποσού ευρώ 139.863,66 (το οποίο περιλαμβάνεται και απεικονίζεται στα έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς τους Δημότες), έσοδα παρεπόμενων ασχολιών ποσού ευρώ 45.087,58 και από έσοδα κεφαλαίων ποσού ευρώ 155.411,83.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού ευρώ 1.731.394,99, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 1.015.119,67 και τα έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις ποσού ευρώ 60.781,47 προκύπτουν τα συνολικά έσοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα που ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 23.331.853,67.

### 3. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

Το κόστος των παρεχομένων υπηρεσιών, των αναλωσίμων ειδών και των υλικών κατασκευής ανήλθε στο ποσό των ευρώ 19.939.206,56.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του Δήμου ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 3.835.480,79, τα έξοδα δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 12.678,22 και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 20.624,39.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών ανήλθε στο ποσό των ευρώ 23.807.938,74.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού ευρώ 1.595,86, οι έκτακτες ζημίες ποσού ευρώ 16.381,64, τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 45.913,97 και οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους ποσού ευρώ 602.532,17, προκύπτουν τα συνολικά έξοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα που ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 24.474.413,60.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2021 ποσού ευρώ 23.331853,67 και των συνολικών εξόδων της χρήσεως 2021 ποσού ευρώ 24.474.413,60 αποτελεί το έλλειμμα της χρήσεως 2021 το οποίο ανέρχεται σε ευρώ (1.142.559,93). Σε αυτό αν προστεθεί και ο Φόρος Εισοδήματος της χρήσης 2021 ποσού ευρώ 59.050,91 το υπόλοιπο ελλείμματος που μεταφέρεται στα Ίδια Κεφάλαια ανέρχεται σε ευρώ (1.201.610,84).

### 4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Παρατίθεται πολύστηλος πίνακας με την ανάλυση των οργανικών και ανόργανων εσόδων και εξόδων της χρήσης 2021 καθώς και οι μεταβολές τους σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2020.

| ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ                                  | 2021                 | 2020                 | ΑΠΟΛΥΤΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ    | ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗ |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Έσοδα από προσκυρώσεις – ρυμοτομία            | 0,00                 | 11.485,56            | -11.485,56          | -100,00%            |
| Έσοδα από πωλήσεις ηλεκτρικών αποβλήτων       | 340,86               | 0,00                 | 340,86              | 100,00%             |
| Έσοδα από φόρους πρόστιμα - προσαυξήσεις      | 1.266.533,00         | 1.034.372,60         | 232.160,40          | 22,44%              |
| Έσοδα από τέλη και δικαιώματα                 | 9.210.897,18         | 9.160.930,87         | 49.966,31           | 0,55%               |
| Έσοδα από επιχορηγήσεις                       | 9.846.287,09         | 7.602.477,72         | 2.243.809,37        | 29,51%              |
| Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και δωρεών         | 45.087,58            | 27.658,58            | 17.429,00           | 63,01%              |
| Έσοδα κεφαλαίων                               | 155.411,83           | 158.954,92           | -3.543,09           | -2,23%              |
| <b>Σύνολο οργανικών εσόδων</b>                | <b>20.524.557,54</b> | <b>17.995.880,25</b> | <b>2.528.677,29</b> | <b>14,05%</b>       |
| Αναλώσεις υλικών                              | -1.012.348,08        | -647.444,56          | -364.903,52         | 56,36%              |
| Αναλώσεις ανταλλακτικών παγίων                | -714.505,95          | -722.740,81          | 8.234,86            | -1,14%              |
| Αμοιβές και έξοδα προσωπικού                  | -9.358.357,21        | -8.598.602,51        | -759.754,70         | 8,84%               |
| Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων | -1.224.522,67        | -951.129,27          | -273.393,40         | 28,74%              |
| Παροχές τρίτων                                | -2.370.803,64        | -1.732.254,72        | -638.548,92         | 36,86%              |
| Φόροι - Τέλη                                  | -218.400,86          | -215.028,87          | -3.371,99           | 1,57%               |

|  |                       |                       |                      |                 |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------|
| Διάφορα έξοδα  | -2.631.358,69         | -2.431.211,99         | -200.146,70          | 8,23%           |
| Τόκοι και συναφή έξοδα   | -19.357,20            | -20.469,71            | 1.112,51             | -5,43%          |
| Παροχές χορηγήσεων - επιχορηγήσεων=  | -3.184.998,99         | -2.601.194,07         | -583.804,92          | 22,44%          |
| Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως  | -20.664,10            | -2.371,58             | -18.292,52           | 771,32%         |
| <b>Οργανικά έξοδα εκτός αποσβέσεων</b>   | <b>-20.755.317,39</b> | <b>-17.922.448,09</b> | <b>-2.832.869,30</b> | <b>15,81%</b>   |
| <b>Οργανικό αποτέλεσμα εκτός αποσβέσεων</b>  | <b>-230.759,85</b>    | <b>73.432,16</b>      | <b>-304.192,01</b>   | <b>-414,25%</b> |
| Έκτακτα κι ανόργανα έξοδα  | -1.595,86             | -1.008,96             | 822,36               | -81,51%         |
| Έκτακτες ζημιές από καταστροφή παγίων  | -16.381,64            | -189,25               | -16.192,39           | -100,00%        |
| Έξοδα προηγούμενων χρήσεων   | -45.913,97            | -55.301,82            | 10.274,34            | -18,58%         |
| Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους   | -602.532,17           | -100.009,01           | -502.523,16          | 502,48%         |
| Έκτακτα και ανόργανα έσοδα   | 6.500,21              | 107.370,63            | -100.870,42          | -93,95%         |
| Έσοδα προηγούμενων χρήσεων   | 1.015.119,67          | 1.209.619,79          | -194.500,12          | -16,08%         |
| Έσοδα από αχρησιμοποίητε προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων   | 60.781,47             | 166.937,12            | -106.155,65          | 100,00%         |
| <b>Ανόργανα αποτελέσματα εκτός αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων</b>                                    | <b>415.977,71</b>     | <b>1.327.418,50</b>   | <b>-909.145,04</b>   | <b>-68,49%</b>  |
| <b>Οργανικά και Ανόργανα αποτελέσματα εκτός αποσβέσεων παγίων και αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων</b> | <b>185.166,64</b>     | <b>1.400.850,66</b>   | <b>-1.213.337,05</b> | <b>-86,61%</b>  |
| Αποσβέσεις ενσωματωμένες στο Λ.Κ.  | -3.052.621,35         | -2.901.196,93         | -151.424,42          | 5,22%           |
| Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων παρούσας και προηγούμενης χρήσης   | 1.724.894,78          | 1.701.747,93          | 23.146,85            | 1,36%           |
| <b>Αποτέλεσμα αποσβέσεων</b>   | <b>-1.327.726,57</b>  | <b>-1.199.449,00</b>  | <b>-128.277,57</b>   | <b>10,69%</b>   |
| <b>Αποτελέσματα χρήσης</b>   | <b>-1.142.559,93</b>  | <b>201.401,66</b>     | <b>-1.341.614,62</b> | <b>-666,14%</b> |

Όπως προκύπτει από την ανωτέρω ανάλυση το αποτέλεσμα της χρήσης 2021 εμφανίζεται ζημιογόνο σε σχέση με το πλεονασματικό της προηγούμενης χρήσης 2020 το οποίο οφείλεται στη μεταβολή τόσο των οργανικών όσο και των ανόργανων αποτελεσμάτων.

Ειδικότερα, τα οργανικά έσοδα και έξοδα εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 2.528.677,29 και ευρώ (2.832.869,30) αντίστοιχα. Κατά συνέπεια, το οργανικό αποτέλεσμα (εκτός αποσβέσεων) της κλειόμενης χρήσης 2021 ποσού ευρώ (230.759,85) εμφανίζεται αισθητά μειωμένο σε σχέση με το αντίστοιχο της χρήσης 2020 ποσού ευρώ 73.432,16, ήτοι μειωμένο κατά ποσό ευρώ (304.192,01). Η εν λόγω μεταβολή οφείλεται κυρίως στην αύξηση των αναλώσεων των υλικών, η οποία στη χρήση 2021 ανήλθε σε ποσό ευρώ 1.012.348,08 έναντι ποσού ευρώ 647.444,56, με αποτέλεσμα το Κόστος αγαθών και υπηρεσιών επιβαρύνθηκε με μεγαλύτερο ποσό κατά ευρώ 364.903,52. Το ποσό αυτό αφορά κυρίως στην κάλυψη αγορών αναλωσίμων COVID του Δήμου από Ίδια έσοδα. Η αύξηση των λοιπών εσόδων ισοσκελίζεται με την αύξηση των λοιπών εξόδων.

Επιπλέον, τα ανόργανα αποτελέσματα ποσού ευρώ 185.166,64 εμφανίζονται ομοίως αισθητά μειωμένα σε σχέση με τα αντίστοιχα της προηγούμενης χρήσης 2020 ύψους ευρώ 1.400.850,66, γεγονός το οποίο οφείλεται κυρίως:

α) στον σχηματισμό μεγαλύτερων προβλέψεων κατά ποσό ευρώ 502.523,16 για έκτακτους κινδύνους (επισφαλείς απαιτήσεις και δικαστικές υποθέσεις) και

β) στο γεγονός ότι στην προηγούμενη χρήση είχαν διενεργηθεί τακτοποιητικές εγγραφές εις όφελος των αποτελεσμάτων από αναλογούσες επιχορηγήσεις προηγούμενων χρήσεων, από αχρησιμοποίητες προβλέψεις και διαγραφή υποχρεώσεων προμηθευτών ευρώ 566.000 περίπου.

## 5. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου της 31.12.2021 τα πάγια στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 126.890.256,97 και αφαιρώντας τις έως την 31.12.2021 σωρευμένες αποσβέσεις ποσού ευρώ 51.876.317,66, από τις οποίες ποσό ευρώ 3.052.621,35 αφορά στις αποσβέσεις της χρήσεως 2021, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 75.013.939,31.

Στην κλειόμενη χρήση ο Δήμος, καταχώρησε προσθήκες παγίων στοιχείων συνολικού ποσού ευρώ 1.487.445,67 και καταστροφές πλήρως αποσβεσμένων παγίων συνολικής αξίας ευρώ 195.132,02, οι οποίες εμφανίζονται αναλυτικά σε συνημμένο πίνακα του Προσαρτήματος.

## 6. ΔΑΝΕΙΑ

Δεν υφίστανται δανειακές υποχρεώσεις.

## 7. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 1.711.705,93 ενώ το Κυκλοφορούν Ενεργητικό ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 9.249.461,28.

## 8. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Το χρηματικό υπόλοιπο της 31.12.2021 ανήλθε σε ποσό ευρώ 8.138.175,73 και είναι κατατεθειμένο στο σύνολό του σε λογαριασμούς όψεως.

## 9. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Στην κλειόμενη χρήση 2021 υπήρξε μεταβολή στο κεφάλαιο του Δήμου ποσού ευρώ 114.878,92 που αφορά στην κεφαλαιοποίηση επιχορηγήσεων από το ΥΠ.ΕΣ. για την εξόφληση υποχρεώσεων που είχαν καταστεί ληξιπρόθεσμες έως την 30.6.2020.

## 10. ΛΟΙΠΕΣ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στην κλειόμενη χρήση 2021, διενεργήθηκαν στον Δήμο έλεγχοι από το Ελεγκτικό Συνέδριο και από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους για τη χρήση 2020, οι οποίοι ολοκληρώθηκαν στην τρέχουσα χρήση 2022. Επιπλέον, ανατέθηκε η παροχή υπηρεσιών για την «Ετήσια Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου».

Συγκεκριμένα:

### Α. Έλεγχος του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Με το με αρ. πρωτ. 26431/25.5.2021 έγγραφο του Ε.Σ. γνωστοποιήθηκε η διενέργεια ελέγχου στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Δήμου Παλαιού Φαλήρου ως προς την τήρηση και την δέουσα ενημέρωση του μητρώου παγίων του Δήμου και υποβολής πρώτων αναγκαίων για την εκτέλεση του ελέγχου αυτού στοιχείων. Οι βασικές ερωτήσεις του ελέγχου ήταν οι εξής: (α) Είναι πλήρης η καταγραφή των παγίων; (β) Πώς εξασφαλίζεται η ορθότητα εκτίμησης της αξίας των παγίων; (γ) Έχει λάβει ο φορέας σας τα κατάλληλα μέτρα προστασίας των παγίων του; (δ) Αξιοποιούνται τα πάγια που έχει στη διάθεση του ο φορέας σας; (ε) Πώς διασφαλίζεται η έντιμη τιμή πώλησης των παγίων; (στ) Ποια διαδικασία ακολουθείται από τον φορέα σας για τη διαγραφή ή την καταστροφή των παγίων στοιχείων του;

Με το με αρ. πρωτ. 20558/11.4.2022 έγγραφο διαβιβάστηκε στον Δήμο Π. Φαλήρου η Έκθεση ειδικών οριστικών ευρημάτων και διαπιστώσεων στο Δήμο Παλαιού Φαλήρου με τίτλο: «Προστατεύονται δεόντως τα πάγια περιουσιακά στοιχεία των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου μέσω του Μητρώου Παγίων;». Στην έκθεση παρουσιάζονται οι διαπιστώσεις και συστάσεις του εν λόγω ελέγχου, που διενεργήθηκε από την Ομάδα Ελέγχου του Ε.Σ.

Στο πρώτο ερώτημα προέκυψαν 10 ευρήματα, στο δεύτερο ερώτημα 5 ευρήματα, στο τρίτο ερώτημα 6 ευρήματα, στο τέταρτο ερώτημα 4 ευρήματα, στο πέμπτο ερώτημα 1 εύρημα και στο έκτο ερώτημα 4 ευρήματα. Επί των ευρημάτων διατυπώθηκαν 8 συστάσεις στις οποίες ο Δήμος συμμορφώνεται σταδιακά.

### Β. Έλεγχος του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Με το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ. 149702/25.11.2021 έγγραφο του ΓΛΚ γνωστοποιήθηκε η διενέργεια τακτικού διαχειριστικού ελέγχου της Δ' ΔΥΕΕ της Γενικής Δνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους του Υπουργείου Οικονομικών στον Δήμο Παλαιού Φαλήρου για την οικονομική χρήση έτους 2020 (ΦΕΚ 964/ΥΟΔΔ/11-11-2021) κατά την περίοδο 1.7.2021 έως 30.6.2022.

Με το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ. 84549/16.6.2022 έγγραφο, διαβιβάστηκε στον Δήμο η προσωρινή έκθεση αποτελεσμάτων του ελέγχου.

Προέκυψαν 10 ευρήματα και αφορούν στις εξής θεματικές ενότητες:

1. Μη συμμόρφωση με την ΚΥΑ περί κατάρτισης π/υ ο.ε. 2020.
2. Συμφωνία ταμειακού υπολοίπου με extraits τραπεζών & Γ.Λ.
3. Συμφωνία λογαριασμού 50 «Προμηθευτές» με το ισοζύγιο προμηθευτών της Δ.Λ.
4. Έλεγχος της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ο.ε. 2020.
5. Μη τήρηση των κείμενων διατάξεων και ορθών διαδικασιών έκδοσης, απόδοσης, παρακολούθησης ΧΕΠ.
6. Εσφαλμένη τήρηση πάγιας προκαταβολής.

7. Ασυμφωνία μεταξύ ΚΑΕ 8111.01 & λογαριασμού 53.00 «Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες».
8. Σώρευση απλήρωτων υποχρεώσεων.
9. Επισφαλής διαδικασία εισαγωγής στοιχείων πληρωτέων στο λογιστήριο.
10. Μη τήρηση της ορθής διαδικασίας του τύπου των ΧΕΠ.

Στα προαναφερόμενα ευρήματα διατυπώθηκαν συστάσεις και για την τεκμηρίωση της συμμόρφωσης ζητείται η αποστολή στοιχείων από τον Δήμο.

Ο Δήμος βρίσκεται στη διαδικασία μελέτης των ευρημάτων της Έκθεσης προκειμένου να προβεί σε ενέργειες συμμόρφωσης σύμφωνα με τις διατυπωθείσες συστάσεις του ΓΛΚ.

#### Γ. Εσωτερικός Έλεγχος

Κατ' εφαρμογή του Ν. 4795/2021 που αφορά στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, στην κλειόμενη χρήση 2021 ο Δήμος ανέθεσε σε εξωτερικό συνεργάτη – πιστοποιημένο εσωτερικό ελεγκτή την παροχή υπηρεσιών: «Ετήσια παροχή υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου για την ενδυνάμωση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, την εκπαίδευση των στελεχών του Δήμου και τη βελτιστοποίηση της λειτουργικότητας των υπηρεσιών του» (αρ. πρωτ. σύμβ. 15592/18.6.2021) διάρκειας ενός έτους.

Τα παραδοτέα αφορούσαν:

- Στη κατάρτιση του ετήσιου προγράμματος ελέγχου
- Στη σύνταξη του Κανονισμού Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου
- Διενέργεια ελέγχου και κατάρτιση αναφοράς σε οργανικές μονάδες
- Εκπαίδευση και Υπηρεσία συνεχούς υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και στα λοιπά τμήματα του Δήμου (Helpdesk)

Μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2021 έχουν συνταχθεί και παραδοθεί οι σχετικές Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου από τον 1ο Περιοδικό Έλεγχο Χρήσης 2021 για το «Ελεγκτικό κύκλωμα Οικονομικής Διαχείρισης και Λογιστηρίου», από τον 2ο Περιοδικό Έλεγχο Χρήσης 2022 για την «Επισκόπηση Εσόδων και Λειτουργίας του Δημοτικού Κοιμητηρίου Παλαιού Φαλήρου» και από τον 3ο Περιοδικό Έλεγχο Χρήσης 2022 για το «Ελεγκτικό κύκλωμα Εσόδων». Στις εν λόγω Εκθέσεις έχουν εντοπιστεί ευρήματα, οι επιπτώσεις – κίνδυνοι και παρουσιάζονται προτάσεις διόρθωσης των προβλημάτων και βελτίωσης της συγκεκριμένης λειτουργίας.

Στο παραδοτέο που αφορά στο Τμήμα Προϋπολογισμού - Λογιστικού προέκυψαν εννέα (9) ευρήματα, στο παραδοτέο που αφορά στο Τμήμα Δημοτικού Νεκροταφείου προέκυψαν επτά (7) ευρήματα και στο παραδοτέο που αφορά στο Τμήμα Εσόδων προέκυψαν επτά (7) ευρήματα.

Ο Δήμος προβαίνει σταδιακά στην επίλυση των προβλημάτων.

Στην τρέχουσα χρήση ο Δήμος προτίθεται να προβεί στην ανάθεση για τον έλεγχο και άλλων οργανικών μονάδων προκειμένου να εντοπιστούν τα προβλήματα λειτουργίας τους και οι κίνδυνοι αυτών στην εκπλήρωση των στόχων τους και να προταθούν λύσεις για την αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία των υπηρεσιών.

Με δεδομένα τα ανωτέρω ευρήματα των ελέγχων καθώς επίσης και τις αυξημένες αρμοδιότητες των Δήμων χωρίς όμως και μεταβίβαση των αντίστοιχων πόρων, τη

μειωμένη δυνατότητα είσπραξης των ιδίων πόρων λόγω της συνεχιζόμενης οικονομικής ύφεσης αλλά και των σοβαρών επιπτώσεων της πανδημίας της νόσου Covid-19, αλλά και τις αυξανόμενες λειτουργικές ανάγκες του Δήμου, γίνεται προσπάθεια ορθολογιστικής εγγραφής εσόδων - εξόδων, παρακολούθηση της υλοποίησης του προϋπολογισμού και των υποχρεώσεων, αξιολογώντας τα οικονομικά στοιχεία για τυχόν τροποποιήσεις, ώστε να επιτυγχάνεται η χρηστή δημοσιονομική διαχείριση.

Παλ. Φάληρο, 19 Ιουλίου 2022

ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Συντάχθηκε και υπογράφεται

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΩΣΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 218 ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ  
23<sup>ης</sup> /25.7.2022 ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΩΣΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ

**ΒΕΒΑΙΩΣΗ**

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής που αποτελείται από επτά (7) σελίδες, είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή που χορηγήσαμε με ημερομηνία 29 Ιουλίου 2022.

**Αθήνα, 29 Ιουλίου 2022**

**ΑΘΗΝΑ ΑΓΓ. ΚΑΤΣΙΜΙΧΑ**  
Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 33101



ΣΟΛ Α.Ε.  
Μέλος Δικτύου Crowe Global  
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

# Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α

ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/29.12.1999)

ΤΟΥ «ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ»

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

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

Δεν έγινε παρέκκλιση.

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

Δεν έγιναν συμπτύξεις.

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

Στον Ισολογισμό της προηγούμενης χρήσης 2020, ποσό ευρώ 198.125,59 που αφορά σε επισφαλή – επίδικη απαίτηση μεταφέρθηκε από το κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Π.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και τη σχηματισμένη πρόβλεψη αυτών στο κονδύλι Δ.Π.4 «Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» και την σχηματισμένη πρόβλεψη αυτών, προκειμένου να καταστούν συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσης 2021.

## 2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

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

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

(1α) Οι αξίες κτήσεως των λογαριασμών «Γήπεδα-Οικόπεδα» ευρώ 51.301.465,38 και «Κτίρια και τεχνικά έργα» ευρώ 30.885.951,12, προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Οποιοσδήποτε αποκλίσεις στις ποσότητες και τις αξίες, από



αυτές που θα προκύψουν από την ολοκλήρωση του Κτηματολογίου του Δήμου που βρίσκεται σε εξέλιξη θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 315/30.12.1999.

(2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.

(3) Οι Συμμετοχές αποτιμήθηκαν ως εξής:

α) Η Συμμετοχή στη Διαδημοτική Επιχείρηση, (Ελληνική Διαδημοτική Εταιρεία Χρηματοοικονομικών Υπηρεσιών), με καταβλημένο κεφάλαιο ποσού ευρώ 6.000,00, έχει υποτιμηθεί στο σύνολό τους καθόσον η εταιρεία τελεί υπό εκκαθάριση με τελευταίο δημοσιευμένο Ισολογισμό της 31.12.2009, όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 315/1999.

β) Η Συμμετοχή στην ανώνυμη εταιρεία, «ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ ΚΕΝΤ. ΑΤΤΙΚΗΣ», αποτιμήθηκε στην τρέχουσα αξία που προκύπτει από τον τελευταίο δημοσιευμένο Ισολογισμό της εταιρείας, την 31.12.2020, όπως προβλέπεται από το Π.Δ 315/1999.

(4) Χρεόγραφα δεν υπάρχουν.

(5) Τα αποθέματα, (πρώτες και βοηθητικές ύλες) αποτιμήθηκαν την 31.12.2021 με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους σε ευρώ 405.673,43.

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

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

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

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

### **3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**

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

Παρατίθεται πολύστηλος πίνακας στο τέλος του παρόντος με τα στοιχεία που απαιτεί η διάταξη.

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

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

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

Δεν έγιναν.

(δ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 19: Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β (1) «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως», Β (2) «συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις παγίων στοιχείων» 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.

Ο λογαριασμός «Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως» ποσού ευρώ 139.297,40 αφορά στο αναπόσβεστο υπόλοιπο κατά την 31.12.2021 των λογισμικών προγραμμάτων Η/Υ κατά ποσό ευρώ 66.218,93, των αρχιτεκτονικών, γεωλογικών και λοιπών μελετών, κατά ποσό ευρώ 73.078,44, των εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων κατά το ποσό των ευρώ 0,03.

#### 4. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ-ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

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

Ανάλυση των συνδεδεμένων επιχειρήσεων ακολουθεί στο επόμενο άρθρο.

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

Στον παρακάτω πίνακα αναφέρονται αναλυτικά το σύνολο των συμμετοχών του Δήμου κατά την αξία κτήσης τους και την αξία αποτιμήσεώς τους την 31.12.2021:

| Επωνυμία Επιχείρησης   | % Μετοχικού Κεφαλαίου | Αξία Κτήσης      | Διαφορές αποτίμησης Συμμετοχής 31.12.2021 | Τρέχουσα Αξία 31.12.2021 |
|--|-----------------------|------------------|---|--------------------------|
| ΕΔΕΧΥ  | 0,72%                 | 6.000,00         | -6.000,00                                 | 0,00                     |
| ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΑΘΗΝΑΪΚΟ ΑΕΡΙΟ) | 4,4353%               | 13.011,94        | -10.164,36                                | 2.765,64                 |
| <b>Σύνολο</b>  |                       | <b>19.011,94</b> | <b>-16.164,36</b>                         | <b>2.765,64</b>          |

#### 5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

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

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

## 6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το Κεφάλαιο του Δήμου της 31.12.2021 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 35.665.081,05 και το οποίο αναλύεται ως εξής:

- Ποσό ευρώ 35.339.627,38 αφορά στο αρχικό κεφάλαιο του Δήμου που προέκυψε κατά την απογραφή ενάρξεως και προσδιορίστηκε (σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 περιπτ.7 του Π.Δ. 315/1999) ως η διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των στοιχείων του Ενεργητικού και της συνολικής αξίας των υποχρεώσεων αυτού.
- Ποσό ευρώ 210.574,75 αφορά σε αύξησή του στην προηγούμενη χρήση 2020, λόγω κεφαλαιοποίησης επιχορηγήσεων από το ΥΠ.ΕΣ. για την εξόφληση υποχρεώσεων που είχαν καταστεί ληξιπρόθεσμες έως την 30.6.2020.
- Ποσό ευρώ 114.878,92 αφορά σε αύξησή του στην κλειόμενη χρήση 2021, ομοίως λόγω κεφαλαιοποίησης επιχορηγήσεων από το ΥΠ.ΕΣ. για την εξόφληση υποχρεώσεων που είχαν καταστεί ληξιπρόθεσμες έως την 30.6.2020.

## 7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

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

Οι λοιπές προβλέψεις ποσού ευρώ 1.175.886,60 αφορούν σε προβλέψεις για κάλυψη τυχόν καταβολής αποζημιώσεων από το Δήμο για αγωγές τρίτων και εργαζομένων σε βάρος του, που εκκρεμούν δικαστικά.

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

Δεν υφίστανται δανειακές υποχρεώσεις.

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

Δεν υπάρχουν.

## 8. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17β:** Αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 "έσοδα χρήσεως εισπρακτέα", 56.01 "έξοδα χρήσεως πληρωτέα", 56.00 "έσοδα επόμενων χρήσεων", 36.90 "λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού", 56.93 "αναμενόμενα έσοδα από πολεοδομικά πρόστιμα", 36.94 "ταμειακές διαφορές εισπράξεων" και 56.94 "ταμειακές διαφορές πληρωμών" αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

1) Στο κονδύλι «Έξοδα επόμενων χρήσεων» ποσού ευρώ 111.710,99 περιλαμβάνονται αμοιβές προσωπικού Α' 15νθημέρου 2022, οι οποίες καταβλήθηκαν στη χρήση 2021.

2) Τα «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» συνολικού ποσού ευρώ 2.341.589,53 αναλύονται ως εξής:

- |   |   |              |
|---|---|--------------|
| - Έσοδα από Δημοτικούς Φόρους - Τέλη χρέωσης εκκαθαρίσεων ΔΕΗ και λοιπών παρόχων ρεύματος Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου 2021 | € | 2.240.279,85 |
| - Εισερχόμενο έμβασμα για τέλος λαϊκών αγορών Β' εξαμήνου 2021  | « | 18.909,32    |
| - Επιχορηγήσεις προγράμματος απασχόλησης μακροχρόνια ανέργων ηλικίας 55 - 67 για το διάστημα από 1.8 – 31.12.2021     | « | 60.000,00    |
| - Εισερχόμενο έμβασμα για πρόστιμα Κ.Ο.Κ. Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2021   | « | 13.175,00    |

|   |   |                     |
|---|---|---------------------|
| - Χρηματοδότηση για "Καθαρισμό & συντήρηση φρεατίων υδροσυλλογής ομβρίων υδάτων που βρίσκονται στα όρια περιοχής ευθύνης της ΕΥΔΑΠ" | « | 7.688,82            |
| - Εισερχόμενο έμβασμα για πρόστιμα Κ.Ο.Κ. από 3.11.2021 έως και 4.1.2022  | « | 351,37              |
| - Λοιπά έσοδα χρήσεως εισπρακτέα  | « | 1.185,17            |
| Σύνολο  | € | <u>2.341.589,53</u> |

3) Τα «Έσοδα επόμενων χρήσεων» ποσού ευρώ 12.801,67 αφορούν σε έσοδα από μισθώματα κοινόχρηστων χώρων που προεισπράχθηκαν στην κλειόμενη χρήση 2021 και αφορούν στη χρήση 2022.

4) Τα «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα» συνολικού ποσού ευρώ 935.032,12 αναλύονται ως εξής:

|   |   |                   |
|---|---|-------------------|
| - Έξοδα για δαπάνες ηλεκτροδότησης και προμήθειες ΔΕΗ Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2021   | € | 139.392,44        |
| - Δόσεις ΕΣΔΝΑ Οκτωβρίου – Δεκεμβρίου 2021  | « | 412.124,00        |
| - Αμοιβές προσωπικού ΙΔΟΧ Δεκεμβρίου 2021   | « | 311.164,50        |
| - Ληξηπρόθεσμες οφειλές βάσει της διαδημοτικής σύμβασης συνεργασίας με το Δήμο Ελληνικού - Αργυρούπολης που αφορά στην Πολεοδομία | « | 8.280,00          |
| - Δαπάνες ύδρευσης κοινόχρηστων χώρων Σεπτεμβρίου - Δεκεμβρίου 2021   | « | 20.903,62         |
| - Αντιμισθία και εργοδοτικές εισφορές αιρετών Δεκεμβρίου 2021   | « | 17.240,40         |
| - Τηλεφωνικά έξοδα Οκτωβρίου – Δεκεμβρίου 2021  | « | 8.017,60          |
| - Επιδότηση ασφαλιστικών εισφορών Οκτωβρίου – Δεκεμβρίου 2021 εργαζομένων με 5μηνη σύμβαση μέσω ΟΑΕΔ                              | « | 1.293,68          |
| - Αμοιβές τρίτων για παροχή υπηρεσιών   | « | 12.932,36         |
| - Χορήγηση χρηματικών βραβείων σε μαθητές για τη χρήση 2021 σε εκτέλεση του σκοπού του Κληροδοτήματος Π. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ               | « | 1.100,00          |
| - Φόρος κληρονομιάς Δασκαλοπούλου   | « | 785,56            |
| - Κοινόχρηστα ακινήτων Ιουλίου – Δεκεμβρίου 2021  | « | 1.140,01          |
| - Διάφορα έξοδα   | « | 657,95            |
| Σύνολο  | € | <u>935.032,12</u> |

5) Οι «Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού» και οι «Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού» συνολικού ποσού ευρώ 578.243,66, αφορούν σε αναμενόμενα έσοδα από πολεοδομικά πρόστιμα χρήσεων 2013 έως και 2021 βεβαιωμένα στη Δ.Ο.Υ. για λογαριασμό του Δήμου.

Επιπλέον, στο κονδύλι «Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 22.413,64 το οποίο αφορά σε αγορές αναλωσίμων υπό τακτοποίηση.

## 9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 18:** Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμοτεροβαρείς 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.

Στα κονδύλια «Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού» και «Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού», ποσού ευρώ 43.791.247,16 παρακολουθείται ο προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων, η εκτέλεση αυτού και ο απολογισμός εσόδων και εξόδων κατά τα οριζόμενα στο κεφάλαιο 3.3 του Π.Δ. 315/1999.

Στα κονδύλια «Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμοτεροβαρών συμβάσεων» και «Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμοτεροβαρών συμβάσεων», ποσού ευρώ

412.273,50 περιλαμβάνονται οι εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης, οι εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση συμμετοχής σε διαγωνισμούς με ημερομηνία λήξης πέραν της 31.12.2021.

## **10. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ**

(α) **Άρθρο 1 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.

1. Υφίστανται δοσμένες εγγυήσεις στη Δ.Ε.Π.Α. Α.Ε. εταιρεία φυσικού αερίου ποσού ευρώ 160,00 και στη ΔΕΗ ποσού ευρώ 567,18.
2. Υφίστανται ληφθείσες εγγυήσεις από εκμίσθωση ακινήτων του Δήμου και των Κληροδοτημάτων συνολικού ποσού ευρώ 4.050,00.

## **11. ΑΜΟΙΒΕΣ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ**

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 13:** Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοίκησης και διεύθυνσης 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.

Τα έξοδα παράστασης, κινήσεως των οργάνων διοίκησης του Δήμου στη χρήση 2021 και των εργοδοτικών εισφορών ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 172.835,40 και ευρώ 34.116,53 αντίστοιχα, σύμφωνα και με τον υπ' αριθ. 3463/2006, άρθρο 136 του Δ. Κ. Κ..

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

Δεν υπάρχουν.

## **12. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ**

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

|  |                   |
|--|-------------------|
| (1) Μέσος όρος προσωπικού άτομα                  | <u>499</u>        |
| (2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:       |                   |
| -Μόνιμο προσωπικό                                | 220               |
| -Αορίστου χρόνου προσωπικό                       | 98                |
| -Σύμβαση μίσθωσης έργου προσωπικό                | 4                 |
| -Ορισμένου χρόνου προσωπικό                      | 169               |
| -Με ασφαλιστικά μέτρα (δικαστική εντολή)         | 1                 |
| -Προσωπικό με σχέση εντολής-μετακλητοί υπάλληλοι | 5                 |
| -Δικηγόρος - Νομικός Σύμβουλος                   | <u>2</u>          |
| Σύνολο   | <u><u>499</u></u> |

(3) Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:

|       |  |   |                     |
|-------|--|---|---------------------|
| 60.01 | Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων                                     | € | 4.262.128,69        |
| 60.02 | Αποδοχές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου                  | « | 1.553.072,54        |
| 60.03 | Αποδοχές ειδικών κατηγοριών υπαλλήλων                          | « | 150.919,14          |
| 60.04 | Αποδοχές εκτάκτου προσωπικού                                   | « | 1.474.719,44        |
| 60.05 | Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης | « | 1.729.933,55        |
| 60.06 | Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού                       | « | 169.833,85          |
| 60.07 | Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης & επιμόρφωσης προσωπικού         | « | 17.750,00           |
|       | Σύνολο   | € | <u>9.358.357,21</u> |

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

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

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

#### (1) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

Αναλύονται ως εξής:

|   |   |                     |
|---|---|---------------------|
| - Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων | € | 1.440.997,62        |
| - Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις δωρεών παγίων στοιχείων        | « | 283.897,16          |
| - Λοιπά έσοδα   | « | 6.500,21            |
| Σύνολο  | € | <u>1.731.394,99</u> |

#### (2) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

Το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού ποσού 1.595,86 αφορά κατά το ποσό των ευρώ 186,60 σε πρόστιμο εκπρόθεσμης απόδοσης φόρου 2021 για το ακίνητο από την Κληρονομιά «Λυμπερόπουλου» και κατά το ποσό των ευρώ 1.409,26 σε μη παρακρατηθέν Χαρτόσημο και ΟΓΑ Χαρτοσήμου μισθωμάτων.

#### (3) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Αναλύονται ως εξής:

|  |   |            |
|--|---|------------|
| - Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας                       | € | 133.817,72 |
| - Πρόστιμα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας                            | « | 1.189,60   |
| - Πρωτοβεβαιούμενοι Χ.Κ. προστίμων από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας    | « | 11.775,53  |
| - Έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων και συναφών καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος                         | « | 22.937,31  |
| - Έσοδα από τέλος διαμονής παρεπιδημούντων   | « | 1.719,48   |
| - Πρωτοβεβαιούμενοι Χ.Κ. εσόδων επί των ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων και συναφών καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος | « | 3.618,17   |
| - Πρωτοβεβαιούμενοι Χ.Κ. τέλη παρεπιδημούντων  | « | 3.190,53   |



|  |   |                     |
|--|---|---------------------|
| - Πρόστιμα ΚΟΚ παρελθόντων χρήσεων   | « | 13.494,46           |
| - Λοιπά έσοδα Π.Ο.Ε.   | « | 23.345,28           |
| - Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. προστίμων ΚΟΚ παρελθόντων χρήσεων   | « | 68.947,50           |
| - Έσοδα από ανακύκλωση   | « | 4.815,90            |
| - Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. για τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας  | « | 37.621,64           |
| - Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. για τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας χρήσης 2020 από τη Δ.Ε.Η. και εναλλακτικούς παρόχους                             | « | 546.522,88          |
| - Έσοδα από παραγραφή υποχρεώσεων λόγω παρέλευσης 5ετίας   | « | 4.070,93            |
| - Πιστωτικά τιμολόγια προμηθευτών για δαπάνες προηγούμενων χρήσεων   | « | 4.242,69            |
| - Αντιλογισμός υποχρέωσης του Δήμου προς το ΜΤΠΥ κράτησης 1% υπέρ πρόσθετων αμοιβών υπαλλήλων δήμου ετών 2004 – 2009 βάσει της απόφασης με αριθ. 3782/2022 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών | « | 47.940,41           |
| - Αντιλογισμός υποχρέωσης του Δήμου προς την PC SYSTEMS ΑΕ που εμφανιζόταν μόνο στη Γ.Α.   | « | 25.671,22           |
| - Λογιστική τακτοποίηση αποσβέσεων προηγούμενων χρήσεων  | « | 4.152,48            |
| - Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών  | « | 38.778,21           |
| - Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων   | « | 16.526,20           |
| - Αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων προηγούμενων χρήσεων  | « | 741,53              |
| Σύνολο   | € | <u>1.015.119,67</u> |

#### (4) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Αναλύονται ως εξής:

|   |   |                  |
|---|---|------------------|
| - Λογιστικές τακτοποιήσεις ποσών κρατήσεων από την κατανομή ως αντιστάθμισμα της περιβαλλοντικής ζημίας στο περιβάλλον της Αττικής που προκαλείται από την αστική λειτουργία και τη δραστηριότητα των Δήμων | € | 11.010,00        |
| - Διάφορα έξοδα προηγούμενων χρήσεων  | « | 5.809,72         |
| - Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων  | « | 7.860,00         |
| - Παροχές σε είδος σε εργαζομένους  | « | 7.283,70         |
| - Τακτοποίηση φόρου εισοδήματος χρήσης 2020   | « | 4.668,37         |
| - Λογιστική τακτοποίηση αποσβέσεων προηγούμενων χρήσεων   | « | 8.395,69         |
| - Μη παρακρατηθέν Χαρτόσημο και ΟΓΑ Χαρτοσήμου μισθωμάτων   | « | 886,49           |
| Σύνολο  | € | <u>45.913,97</u> |

(5) Οι «Έκτακτες ζημίες» συνολικού ποσού ευρώ 16.381,64 αφορούν κατά το ποσό των ευρώ 0,04 στην αναπόσβεστη αξία των παγίων στοιχείων που καταστράφηκαν ή εκλάπησαν στην κλειόμενη χρήση 2021, βάσει των σχετικών αποφάσεων του Δ.Σ. του Δήμου και κατά το ποσό των ευρώ 16.381,60 σε διαγραφές και παραγραφές.

(6) Το ποσό του κονδυλίου «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» ύψους ευρώ 60.781,47 αφορά σε αγωγή 14 σχολικών φυλάκων συνολικού ποσού ευρώ 480.192,23 για διαφορές αποδοχών και επιδόματα εορτών. Σε συνέχεια της με αριθ. 1316/2021 απόφασης του Εφετείου Αθηνών, η οποία έγινε εν μέρει δεκτή η αγωγή, επιδικάστηκε κατά του Δήμου καταψηφιστικά και αναγνωριστικά το ως άνω συνολικό ποσό των ευρώ 60.781,47 για το οποίο διενεργήθηκε στη προηγούμενη χρήση στα βιβλία του Δήμου σχετική εγγραφή πρόβλεψης.

(7) Το ποσό του κονδυλίου «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» συνολικού ύψους ευρώ 602.532,17 αφορά στις σχηματισθείσες στη χρήση 2021 προβλέψεις του Δήμου:

α) κατά το ποσό των ευρώ 369.601,01 για την ενδεχόμενη ζημία από τη μη είσπραξη των επισφαλών και επίδικων απαιτήσεων από τους οφειλέτες σύμφωνα με τον απολογισμό του έτους 2021 και

β) κατά το ποσό των ευρώ 232.931,16 για την κάλυψη αποζημιώσεων από το Δήμο για αγωγές τρίτων και εργαζομένων οι οποίες έχουν τελεσιδικήσει σε βάρος του.

### **13 : ΆΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ**

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

1. Σύμφωνα με το άρθρο 204 του Ν. 3584/2007, ο Δήμος σχηματίζει πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού που καταβάλλεται στο προσωπικό ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου και στο μόνιμο προσωπικό που έχει επιλέξει ως ασφαλιστικό φορέα το Ι.Κ.Α. Το υπόλοιπο της 31.12.2021 ποσού ευρώ 311.920,50 αφορά σε προσαρμογή της σχηματισθείσας σε προηγούμενες χρήσεις πρόβλεψη, στο ποσό που αναλογεί κατά την ως άνω ημερομηνία.
2. Εκκρεμούν σημαντικές αγωγές με πιθανότητα υποχρέωσης καταβολής αποζημίωσης από το Δήμο, οι οποίες μέχρι την 31.12.2021 δεν είχαν τελεσιδικήσει και ως εκ τούτου, δεν ήταν δυνατό να προβλεφθεί η τελική έκβασή τους σε βάρος των αποτελεσμάτων και των υποχρεώσεων του Δήμου κατά την ως άνω ημερομηνία. Συγκεκριμένα οι εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις αφορούν σε:

α) Αποζημιώσεις δικαιούχων απαλλοτριώσεων - ρυμοτομήσεων για τις οποίες δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί το ύψος τους, επειδή αφενός εκκρεμούν ενώπιον του δικαστηρίου οι αιτήσεις της οριστικής τιμής μονάδος αφετέρου δεν είναι με ακρίβεια προσδιορισμένες οι επιφάνειες των ακινήτων αυτών. Ως εκ τούτου δεν έχουν σχηματιστεί προβλέψεις και δεν περιλαμβάνονται στις αντίστοιχες υποχρεώσεις του Ισολογισμού της 31.12.2021.

β) Αγωγές εργαζομένων κατά του Δήμου συνολικού ποσού ευρώ 1.369.367,25, από τις οποίες:

- αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 113.321,00 εκδικάστηκαν σε πρώτο βαθμό και έγιναν μερικώς δεκτές για συνολικό ποσό ευρώ 98.490,58 και για την οποία ο Δήμος άσκησε εφέσεις και οι οποίες θα εκδικαστούν σε επόμενες χρήσεις
- αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 1.165.470,33 οι οποίες εκδικάστηκαν και απορρίφθηκαν σε πρώτο βαθμό στην προηγούμενη χρήση 2020 και στην κλειόμενη χρήση 2021 και
- αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 90.575,92 δεν έχουν τελεσιδικήσει και ως εκ τούτου δε δύναται να προσδιοριστεί το ύψος που θα υποχρεωθεί ο Δήμος να καταβάλει επ' αυτών.

γ) Αγωγές για λοιπές ενοχικής φύσεως αξιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 3.353.065,86 που αφορούν σε παροχή εργασίας από τρίτους και σε αποζημιώσεις ατυχημάτων και βλαβών, από τις οποίες:

- για αγωγή ποσού ευρώ 39.227,54 εκδόθηκε απορριπτική απόφαση Εφετείου κατά του Δήμου
- αγωγή ποσού ευρώ 3.380,18 εκτιμάται ότι θα έχει θετική έκβαση για τον Δήμο καθώς έχουν παρέλθει περισσότερα από 5 έτη από τη ματαίωση της συζήτησης και τίθεται θέμα παραγραφής
- αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 2.928.734,14 οι οποίες εκδικάστηκαν και απορρίφθηκαν σε πρώτο βαθμό και
- ενώ οι υπόλοιπες αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 381.724,00 δεν έχουν τελεσιδικήσει και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί το ποσό της αποζημίωσης.

Σημειώνεται ότι ο Δήμος έναντι των υποχρεώσεων που ενδεχομένως θα προκύψουν σε βάρος του, τόσο από τις αγωγές εργαζομένων όσο και από την πιθανή καταβολή αποζημιώσεων - αξιώσεων από αγωγές τρίτων που εκκρεμούν δικαστικά, έχει σχηματίσει προβλέψεις οι οποίες την 31.12.2021 ανέρχονται σε ποσό ευρώ 92.537,20 και ευρώ 1.083.349,40, αντίστοιχα.



3. Στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως και συγκεκριμένα στα κονδύλια «Άλλα έσοδα» και «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας» περιλαμβάνονται η επιχορήγηση από το ΕΣΠΑ και οι δαπάνες αντίστοιχα, ποσού ευρώ 86.042,08 που αφορούν στην Προγραμματική Σύμβαση μεταξύ του Δήμου και του ΝΠΔΔ «Δημοτικοί Παιδικοί Σταθμοί Π. Φαλήρου» για την εκτέλεση του έργου «Επέκταση – αναβάθμιση υποδομών στις οποίες παρέχονται κοινωνικές υπηρεσίες του Δήμου Παλαιού Φαλήρου». Σύμφωνα με την Προγραμματική Σύμβαση Κύριος και Φορέας του έργου είναι το ΝΠΔΔ ενώ ο Δήμος ορίστηκε ως δικαιούχος για λογαριασμό του Κυρίου του έργου και υπόχρεος για την υλοποίησή του. Λόγω του γεγονότος ότι το ΝΠΔΔ δεν έχει ίδια ταμειακή υπηρεσία και ως εκ τούτου αδυνατεί να εκτελέσει πληρωμές και η Ταμειακή υπηρεσία του Δήμου λειτουργεί και για τα ΝΠΔΔ του Δήμου και μετά από την με αρ. πρωτ. 418074/19.06.2020 απόφαση του Περιφερειάρχη Αττικής, ως υπόλογος διαχειριστής του έργου ορίστηκε ο Δήμος Παλαιού Φαλήρου. Σε συνέχεια αυτού αρμοδιότητα για την εκτέλεση πληρωμών είναι ο Ταμίας - Προϊστάμενος της Ταμειακής Υπηρεσίας του Δήμου Παλαιού Φαλήρου. Ως εκ τούτου τόσο η επιχορήγηση του έργου όσο και τα φορολογικά παραστατικά εκδόθηκαν στο όνομα του Δήμου και παραδόθηκαν προς χρήση στο ΝΠΔΔ του Δήμου.

**Συνημμένα: ένας (1) Πίνακας Μεταβολών Παγίων**

Παλ. Φάληρο, 19 Ιουλίου 2022

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ Δ/ΝΣΗΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ  
ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΩΣΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ

ΜΑΡΙΑ ΜΠΟΥΡΚΟΥΛΑ  
(ΠΕ1 Δ/ΚΟΥ – Α΄)  
Α.Δ.Τ. Σ 622732

ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΟΡΦΑΝΗ  
(ΠΕ ΟΙΚ/ΚΟΥ-ΛΟΓ/ΚΟΥ – Α΄)  
Α.Δ.Τ. ΑΚ 507308  
ΑΡ. ΑΔ. Α΄ ΤΑΞΗΣ 8234

Α.Δ.Τ. ΑΕ 031200

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 218 ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ  
23<sup>ης</sup> /25.7.2022 ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

**ΒΕΒΑΙΩΣΗ**

Βεβαιώνεται ότι, το ανωτέρω Προσάρτημα που αποτελείται από δέκα (10) σελίδες και έναν πίνακα μεταβολών παγίων, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή που χορηγήσαμε με ημερομηνία 29 Ιουλίου 2022.

Αθήνα, 29 Ιουλίου 2022

**ΑΘΗΝΑ ΑΓΓ. ΚΑΤΣΙΜΙΧΑ**  
Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 33101



ΣΟΛ Α.Ε.  
Μέλος Δικτύου Crowe Global  
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

| Κ.Α.  | Λογαριασμοί   | Αξία κτήσεως 31/12/2020 |                     |                   | Αξία κτήσεως 31/12/2021 |                      |                     | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ           |                   |                      | Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2021 | Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2020 |
|-------|---|-------------------------|---------------------|-------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|       |   | Αξία κτήσεως 31/12/2020 | Αυξήσεις            | Μειώσεις          | Αξία κτήσεως 31/12/2021 | Αυξήσεις             | Μειώσεις            | Μείωσεις             | Σύνολο 31/12/2021 |                      |                             |                             |
| 10    | ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ   | 51.301.465,38           | 0,00                | 0,00              | 51.301.465,38           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00              | 51.301.465,38        | 51.301.465,38               |                             |
| 10.00 | Γήπεδα-Οικόπεδα   | 51.301.465,38           | 0,00                | 0,00              | 51.301.465,38           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00              | 51.301.465,38        | 51.301.465,38               |                             |
| 11    | ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ                                | 30.867.363,03           | 18.598,09           | 0,00              | 30.885.951,12           | 1.058.303,00         | 4.152,48            | 16.008.137,81        | 4.152,48          | 14.877.813,31        | 15.913.365,74               |                             |
| 11.00 | Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων                                | 24.744.682,00           | 0,00                | 0,00              | 24.744.682,00           | 989.787,25           | 4.152,48            | 10.398.626,50        | 4.152,48          | 14.346.055,50        | 15.331.690,27               |                             |
| 11.02 | Λοιπά τεχνικά έργα  | 6.090.064,75            | 18.598,09           | 0,00              | 6.108.662,84            | 5.520.779,80         | 0,00                | 5.587.991,30         | 0,00              | 520.671,54           | 569.284,95                  |                             |
| 11.09 | Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων                        | 32.606,28               | 0,00                | 0,00              | 32.606,28               | 20.215,76            | 0,00                | 21.520,01            | 0,00              | 11.086,27            | 12.390,52                   |                             |
| 12    | ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΙΣΡΑΣΕΙΣ & ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ | 2.150.658,50            | 180.400,16          | 0,00              | 2.331.058,66            | 1.668.948,10         | 105.994,13          | 1.774.942,23         | 0,00              | 556.116,43           | 481.710,40                  |                             |
| 12.00 | Μηχανήματα  | 1.611.370,28            | 176.444,56          | 0,00              | 1.787.814,84            | 1.319.056,93         | 75.050,69           | 1.394.107,62         | 0,00              | 393.707,22           | 292.313,35                  |                             |
| 12.01 | Τεχνικές εγκαταστάσεις                                      | 27.931,02               | 0,00                | 0,00              | 27.931,02               | 19.733,74            | 1.927,37            | 21.661,11            | 0,00              | 6.269,91             | 8.197,28                    |                             |
| 12.02 | Φορητά μηχανήματα   | 200.152,60              | 3.955,60            | 0,00              | 204.108,20              | 163.251,66           | 7.305,62            | 170.557,28           | 0,00              | 33.550,92            | 36.900,94                   |                             |
| 12.03 | Εργαλεία  | 109.264,46              | 0,00                | 0,00              | 109.264,46              | 97.104,40            | 2.747,73            | 99.852,13            | 0,00              | 9.412,33             | 12.160,06                   |                             |
| 12.04 | Καλούπια - ιδιοκατασκευές                                   | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                        |                             |
| 12.05 | Μηχανολογικά όργανα   | 12.313,04               | 0,00                | 0,00              | 12.313,04               | 12.312,48            | 0,00                | 12.312,48            | 0,00              | 0,56                 | 0,56                        |                             |
| 12.06 | Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός                             | 189.627,10              | 0,00                | 0,00              | 189.627,10              | 57.488,89            | 18.962,72           | 76.451,61            | 0,00              | 113.175,49           | 132.138,21                  |                             |
| 13    | ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ   | 6.134.383,40            | 77.140,49           | 195.132,02        | 6.016.391,87            | 4.874.658,51         | 265.607,50          | 4.945.134,03         | 195.131,98        | 1.071.257,84         | 1.259.724,89                |                             |
| 13.00 | Αυτοκίνητα -λεωφορεία                                       | 413.892,64              | 0,00                | 0,00              | 413.892,64              | 413.892,62           | 0,00                | 413.892,62           | 0,00              | 0,02                 | 0,02                        |                             |
| 13.01 | Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα                                  | 127.441,08              | 14.500,01           | 0,00              | 141.941,09              | 127.441,01           | 0,00                | 127.441,01           | 0,00              | 14.500,08            | 14.500,08                   |                             |
| 13.02 | Αυτοκίνητα Φορητά ρυμούλκας                                 | 5.506.851,41            | 62.640,48           | 186.459,98        | 5.383.031,91            | 4.249.253,73         | 264.935,51          | 4.327.729,28         | 186.459,96        | 1.055.302,63         | 1.257.597,68                |                             |
| 13.09 | Λοιπά μέσα μεταφοράς  | 86.198,27               | 0,00                | 8.672,04          | 77.526,23               | 84.071,15            | 671,99              | 76.071,12            | 8.672,02          | 1.455,11             | 2.127,12                    |                             |
| 14    | ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ                                | 4.486.056,34            | 345.283,84          | 4.960,00          | 4.826.380,18            | 3.330.727,04         | 304.726,73          | 3.635.453,77         | 0,00              | 1.190.926,41         | 1.155.329,30                |                             |
| 14.00 | Επιπλά  | 456.465,68              | 9.480,84            | 0,00              | 465.946,52              | 398.202,47           | 30.463,48           | 428.665,95           | 0,00              | 37.280,57            | 58.263,21                   |                             |
| 14.01 | Σκεύη   | 125.291,81              | 25.608,57           | 0,00              | 150.900,38              | 98.029,89            | 12.090,46           | 110.120,35           | 0,00              | 40.780,03            | 27.261,92                   |                             |
| 14.02 | Μηχανές γραφείου  | 168.483,86              | 1373,98             | 0,00              | 169.857,84              | 131.420,43           | 6.286,78            | 137.707,21           | 0,00              | 32.150,63            | 37.063,43                   |                             |
| 14.03 | Ηλεκτρονικοί υπολογιστές                                    | 404.311,82              | 54.783,70           | 4.960,00          | 454.135,52              | 339.689,52           | 34.864,23           | 374.553,75           | 0,00              | 79.581,77            | 64.622,30                   |                             |
| 14.04 | Μεσα αποθηκευσιμής και μεταφοράς                            | 1.787.913,44            | 47091,85            | 0,00              | 1.835.005,29            | 1.405.188,46         | 77.716,27           | 1.482.904,73         | 0,00              | 352.100,56           | 382.724,98                  |                             |
| 14.05 | Επιστημονικά όργανα   | 158.132,26              | 0,00                | 0,00              | 158.132,26              | 87.996,06            | 28.089,00           | 116.085,06           | 0,00              | 42.047,20            | 70.136,20                   |                             |
| 14.08 | Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών                                  | 85.941,78               | 3.100,00            | 0,00              | 89.041,78               | 61.871,16            | 3.481,62            | 65.352,78            | 0,00              | 23.689,00            | 24.070,62                   |                             |
| 14.09 | Λοιπός εξοπλισμός   | 1.265.203,58            | 203.844,90          | 0,00              | 1.469.048,48            | 808.329,05           | 111.734,89          | 920.063,94           | 0,00              | 548.984,54           | 456.874,53                  |                             |
| 14.30 | σε απόσβεση   | 34.312,11               | 0,00                | 0,00              | 34.312,11               | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00              | 34.312,11            | 34.312,11                   |                             |
| 15    | ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ                                 | 362.502,89              | 609.467,03          | 791.895,22        | 180.074,70              | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00              | 180.074,70           | 362.502,89                  |                             |
| 15.10 | Απαιτήσεις και αναβ. εδωθών                                 | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                        |                             |
| 15.11 | Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων - Τεχνικά                    | 18.796,49               | 18.796,49           | 0,00              | 18.796,49               | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 18.796,49                   |                             |
| 15.17 | Δαπάνες κατασκευής Πάγων (Μόνιμων) εγκατ.                   | 310.578,45              | 609.467,03          | 739.970,78        | 180.074,70              | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00              | 180.074,70           | 310.578,45                  |                             |
| 15.20 | Μελέτες - Ερευνες - Πειραματικές Εργασίες                   | 33.127,95               | 33.127,95           | 0,00              | 33.127,95               | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 33.127,95                   |                             |
| 17    | ΠΑΓΙΕΣ(ΜΟΝΙΜΕΣ) ΕΓΚΛΙΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ                    | 28.865.724,25           | 930.607,77          | 0,00              | 29.796.332,02           | 22.821.536,87        | 1.277.807,31        | 24.099.344,18        | 0,00              | 5.696.987,84         | 6.044.187,38                |                             |
| 17.00 | Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως                      | 0,00                    | 24.800,00           | 0,00              | 24.800,00               | 0,00                 | 1.157,33            | 23.642,67            | 0,00              | 23.642,67            | 0,00                        |                             |
| 17.11 | Πλατείες-Πάρκα-Παιδοίπαι κοινής χρήσεως                     | 4.768.059,79            | 271.044,78          | 0,00              | 5.039.104,57            | 3.736.563,99         | 181.933,34          | 3.918.497,33         | 0,00              | 1.120.607,24         | 1.031.495,80                |                             |
| 17.31 | Οδοι-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως                             | 11.308.097,33           | 288.099,49          | 0,00              | 11.596.196,82           | 9.276.917,82         | 550.304,52          | 9.827.222,34         | 0,00              | 1.768.974,48         | 2.031.179,51                |                             |
| 17.51 | Πεδωροφωλια κοινής χρήσεως                                  | 7.038.002,12            | 209.793,75          | 0,00              | 7.247.795,87            | 5.575.586,75         | 294.822,95          | 5.870.409,70         | 0,00              | 1.377.386,17         | 1.482.415,37                |                             |
| 17.71 | Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως                | 1.395.447,06            | 133.025,75          | 0,00              | 1.528.472,81            | 1.296.834,66         | 16.878,92           | 1.313.713,58         | 0,00              | 214.759,23           | 98.612,40                   |                             |
| 17.90 | Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως                 | 4.356.117,95            | 3.844,00            | 0,00              | 4.359.961,95            | 2.935.633,65         | 232.710,25          | 3.168.343,90         | 0,00              | 1.191.618,05         | 1.420.484,30                |                             |
|       | <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>   | <b>124.168.143,79</b>   | <b>2.161.497,38</b> | <b>991.987,24</b> | <b>125.337.653,93</b>   | <b>47.649.857,81</b> | <b>3.012.438,67</b> | <b>50.463.012,02</b> | <b>199.284,46</b> | <b>74.874.641,91</b> | <b>76.518.285,98</b>        |                             |
| 16    | ΑΣΦΙΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΣ-ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ          | 1.434.759,53            | 117.843,51          | 0,00              | 1.552.603,04            | 1.373.122,96         | 40.182,68           | 1.413.305,64         | 0,00              | 139.297,40           | 61.636,57                   |                             |
| 16.14 | Εξόδα κτήσεως ακινοποιήσεων                                 | 186.745,25              | 0,00                | 0,00              | 186.745,25              | 186.745,22           | 0,00                | 186.745,22           | 0,00              | 0,03                 | 0,03                        |                             |
| 16.15 | Συναλλαγμ. διαφορές από πιστώσεις & δάνεια κτήσεως-ακινήτων | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                        |                             |
| 16.17 | Εξόδα αναδιοργανώσης  | 716.631,33              | 25.195,56           | 0,00              | 741.826,89              | 654.995,20           | 20.612,76           | 675.607,96           | 0,00              | 66.218,93            | 61.636,13                   |                             |
| 16.19 | Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης                             | 531.382,95              | 92.647,95           | 0,00              | 624.030,90              | 531.382,54           | 19.589,92           | 550.952,46           | 0,00              | 73.078,44            | 0,41                        |                             |
|       | <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>  | <b>125.602.903,32</b>   | <b>2.279.340,89</b> | <b>991.987,24</b> | <b>126.890.256,97</b>   | <b>49.022.980,77</b> | <b>3.052.621,35</b> | <b>51.876.317,66</b> | <b>199.284,46</b> | <b>75.013.939,31</b> | <b>76.579.922,55</b>        |                             |







**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**  
**ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**  
**ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021**  
**ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ**  
(Σύμφωνα με το άρθρο 163 παρ. 3 του Ν. 3463/2006)

**ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ**

Αθήνα, 29 Ιουλίου 2022

**Προς:**  
το Δημοτικό Συμβούλιο  
του Δήμου Παλαιού Φαλήρου  
Τερψιχόρης 51 & Αρτέμιδος  
Παλαιό Φάληρο 175 62

**Κοινοποίηση:**  
Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής

**Από:**  
**ΑΘΗΝΑ ΑΓΓ. ΚΑΤΣΙΜΙΧΑ**  
Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

ΣΟΛ Α.Ε.  
Μέλος Δικτύου CroweGlobal  
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα  
Τ: 210 8691100 - F: 210 8618016



## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

|  | <u>Σελίδα</u> |
|--|---------------|
| A. ΓΕΝΙΚΑ.....   | 4             |
| I. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ.....   | 4             |
| II. ΕΛΕΓΧΟΣ.....   | 4             |
| III. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ.....   | 6             |
| B. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....  | 7             |
| I. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....   | 7             |
| 1. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ .....   | 7             |
| 1.1 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως.....   | 7             |
| 2. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....   | 7             |
| 2.1 Γήπεδα - Οικόπεδα .....  | 7             |
| 2.2 Πλατείες – πάρκα – παιδότοποι κοινής χρήσεως.....                                      | 8             |
| 2.3 Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως .....  | 8             |
| 2.4 Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως .....  | 9             |
| 2.5 Κτίρια και τεχνικά έργα .....  | 9             |
| 2.6 Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως .....   | 10            |
| 2.7 Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως.....                                      | 10            |
| 2.8 Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως.....                                       | 11            |
| 2.9 Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός<br>εξοπλισμός.....        | 11            |
| 2.10 Μεταφορικά μέσα .....   | 12            |
| 2.11 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός .....  | 13            |
| 2.12 Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές .....                                   | 14            |
| 2.13 Τίτλοι πάγιας επένδυσης .....   | 17            |
| 2.14 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....   | 18            |
| 3. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....   | 18            |
| 3.1 Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,<br>Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας..... | 18            |
| 3.2 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών.....  | 19            |
| 3.3 Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες.....                                     | 21            |
| 3.4 Χρεώστες διάφοροι .....  | 22            |
| 3.5 Διαθέσιμα.....   | 22            |
| Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας .....  | 22            |
| 4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ .....   | 23            |
| 4.1 Έξοδα επόμενων χρήσεων .....   | 23            |
| 4.2 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα .....   | 23            |
| 4.3 Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού .....                                       | 24            |
| II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ .....   | 24            |
| 1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ .....   | 24            |
| 1.1 Κεφάλαιο.....  | 24            |
| 1.2 Δωρεές παγίων .....  | 25            |
| 1.3 Επιχορηγήσεις επενδύσεων .....   | 25            |
| 1.4 Αποτελέσματα εις νέο.....  | 27            |
| 2. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ .....  | 27            |
| 2.1 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου<br>από την υπηρεσία .....             | 27            |



|     |  |    |
|-----|--|----|
| 2.2 | Λοιπές προβλέψεις.....   | 27 |
| 3.  | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....   | 27 |
| 3.1 | Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....   | 27 |
| 3.2 | Προμηθευτές.....   | 28 |
| 3.3 | Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη.....   | 28 |
| 3.4 | Ασφαλιστικοί οργανισμοί.....   | 29 |
| 3.5 | Πιστωτές διάφοροι.....   | 29 |
| 4.  | ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ.....   | 30 |
| 4.1 | Έσοδα επόμενων χρήσεων.....  | 30 |
| 4.2 | Έξοδα χρήσεως δουλευμένα.....  | 30 |
| 4.3 | Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού.....  | 30 |
| Γ.  | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ.....  | 31 |
| 1.  | Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού.....   | 31 |
|     | Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού.....   | 31 |
| 2.  | Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων..... | 31 |
|     | Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων..... | 31 |
| Δ.  | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ.....   | 31 |
| 1.  | Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών.....   | 32 |
| 2.  | Έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα – προσαιξήσεις.....                           | 34 |
| 3.  | Τακτικές επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.....                            | 35 |
| 4.  | Κόστος αγαθών και υπηρεσιών.....   | 35 |
| 5.  | Άλλα έσοδα.....  | 36 |
| 6.  | Έξοδα διοικητικής λειτουργίας.....   | 37 |
| 7.  | Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων.....  | 37 |
| 8.  | Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα.....   | 38 |
| 9.  | Προβλέψεις αποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων.....                                    | 38 |
| 10. | Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα.....   | 38 |
| 11. | Έκτακτα και ανόργανα έσοδα.....  | 38 |
| 12. | Έσοδα προηγούμενων χρήσεων.....  | 39 |
| 13. | Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων.....                                       | 40 |
| 14. | Έκτακτα και ανόργανα έξοδα.....  | 40 |
| 15. | Έκτακτες ζημίες.....   | 40 |
| 16. | Έξοδα προηγούμενων χρήσεων.....  | 40 |
| 17. | Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους.....  | 41 |
| Ε.  | ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....  | 41 |
| 1.  | Επιστολές Δικηγόρων.....   | 41 |
| 2.  | Επιστολή Τμήματος Αδειών Καταστημάτων και Δημοτικής Περιουσίας.....                  | 42 |
| 3.  | Εσωτερικός Έλεγχος.....  | 43 |
| 4.  | Έλεγχος του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.....                                     | 44 |
| ΣΤ. | ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....  | 44 |

**Συνημμένα: Ισολογισμός της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2021**



## **A. ΓΕΝΙΚΑ**

### **I. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Με την υπ' αριθ. 681/25.10.2021 απόφαση Δημάρχου και την με Α.Π. 28220/11.11.2021 υπογραφείσα σύμβαση μεταξύ του Δήμου Παλαιού Φαλήρου και της Ελεγκτικής Εταιρίας ΣΟΛ α.ε. Μέλος Δικτύου Crowe Global, ανατέθηκε στην τελευταία ο έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 2021. Στη συνέχεια, με την υπ' αριθ. 212678/25.10.2021 εντολή ελέγχου του Δ.Σ. της ΣΟΛ α.ε. Μέλος Δικτύου Crowe Global, μας ανατέθηκε η διενέργεια του ελέγχου.

Αντικείμενο του ελέγχου ήταν οι Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως 1.1.2021 - 31.12.2021.

### **II. ΕΛΕΓΧΟΣ**

Ο έλεγχός μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, λαμβάνοντας υπόψη και τις διατάξεις του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων και περιλαμβάνει την εξέταση, σε δειγματοληπτική βάση, αποδεικτικών στοιχείων που υποστηρίζουν τα ποσά και επιβεβαιώνουν τα κονδύλια που περιλαμβάνονται στις Οικονομικές Καταστάσεις. Σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί μέσο εντοπισμού καταχρήσεων ή άλλων παραβάσεων που δεν σχετίζονται άμεσα με τις διαδικασίες του τακτικού ελέγχου. Δεν αποτελεί επίσης πηγή ενημέρωσης και ολοκληρωμένων προτάσεων για πιθανές βελτιώσεις στον εσωτερικό έλεγχο, κάτι που για να γίνει, θα απαιτούσε μία πιο εξειδικευμένη έρευνα.

Τέθηκαν υπόψη μας τα βιβλία και στοιχεία και μας δόθηκαν οι πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε.

Σημειώνεται ότι λάβαμε υπόψη μας το γεγονός ότι από τις 31/07/2019, κατά παρέκκλιση των σχετικών διατάξεων του Ν. 4129/2013, δεν ασκείται προληπτικός έλεγχος στις δαπάνες των ΟΤΑ από το Ελεγκτικό Συνέδριο (σύμφωνα με την υποπερίπτ. αα περίπτ. α' του άρθ. 31 Ν.4270/2014 όπως τροποποιήθηκε με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 58 του Ν. 4607/2019 και στη συνέχεια τροποποιήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 125 του Ν.4611/2019).

Συμφωνήσαμε τον Απολογισμό του Δήμου με τα τηρηθέντα λογιστικά βιβλία που προβλέπονται από το Π.Δ. 315/1999.

Θέλουμε επιπρόσθετα να σημειώσουμε και τα εξής:

Ο Προϋπολογισμός της χρήσης 2021 ψηφίστηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο την 18<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 με την υπ' αριθ. 239/2020 απόφασή του και εγκρίθηκε από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής, σύμφωνα με το υπ' αριθμό πρωτοκόλλου 20406/22.2.2021 έγγραφό της.

Ο Απολογισμός της χρήσης 2021 προεγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 91 απόφαση της 12<sup>ης</sup>/10.5.2022 συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής και εν συνεχεία εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 77 απόφαση της 7ης/10.5.2021 συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου και εστάλη με το με Α.Π. 14535/24.6.2022 έγγραφο στο Ελεγκτικό Συνέδριο με κοινοποίηση στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής.

Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4182 (ΦΕΚ Α' 185/10.9.2013), ο Δήμος είναι διαχειριστής τεσσάρων (4) ακινήτων τριών (3) Κληροδοτημάτων και ως εκ τούτου οι οικονομικές καταστάσεις αυτών καθώς και ο Απολογισμός τους περιλαμβάνονται αντίστοιχα στις οικονομικές καταστάσεις και τον Απολογισμό του Δήμου.

Επιπλέον, παρακολουθείται διακριτά η διαχείριση αυτών, ήτοι τα έσοδα και οι απαιτήσεις που αφορούν σε μισθώματα από την εκμίσθωση των ανωτέρω ακινήτων καθώς και τα έξοδα και οι υποχρεώσεις τους που αφορούν στην εκπλήρωση του σκοπού τους και στη συντήρηση αυτών.

Οι Απολογισμοί των τριών (3) Κληροδοτημάτων του οικονομικού έτους 2021 συντάχθηκαν στην τρέχουσα χρήση 2022 από την Ταμειακή Υπηρεσία Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου, προεγκρίθηκαν από την Οικονομική Επιτροπή και εγκρίθηκαν από το Δ.Σ. του Δήμου ως εξής:

| <b>ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ</b> | <b>ΑΡ. ΑΠΟΦ. Ο.Ε.</b> | <b>ΑΡ. ΑΠΟΦ. Δ.Σ.</b> |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Π. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ      | 130/3.6.2022          | 108/15.6.2022         |
| ΦΕΡΡΑΧ ΠΑΝ. ΖΟΥΚΟΥ | 131/3.6.2022          | 109/15.6.2022         |
| ΔΑΣΚΑΛΟΠΟΥΛΟΥ      | 132/3.6.2022          | 110/15.6.2022         |

Οι αποφάσεις του Δ.Σ. αναφορικά με την έγκριση των Απολογισμών των Κληροδοτημάτων της χρήσης 2021 εστάλησαν με το με Α.Π. 15428/5.7.2022 έγγραφο στο Ελεγκτικό Συνέδριο με κοινοποίηση στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής.

Τέλος, επισημαίνουμε ότι μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν έχουν καταρτιστεί, από το Τμήμα Προϋπολογισμού - Λογιστικού της Δ/σης Ο.Υ. του Δήμου οι Ισολογισμοί της χρήσης 2021 των τριών (3) Κληροδοτημάτων, καθώς επίσης και οι Ισολογισμοί της Απογραφής Έναρξης και των χρήσεων 2019 και 2020 του Κληροδοτήματος «ΔΑΣΚΑΛΟΠΟΥΛΟΥ».

Ο τακτικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών δεν υπεισέρχεται στη σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει, αλλά στη νομιμότητά τους και μόνο. Η σκοπιμότητα είναι αποκλειστικό προνόμιο και ευθύνη της Διοίκησης των ελεγχόμενων μονάδων, η δε εμπλοκή των ελεγκτών σε θέματα σκοπιμότητας θα συνιστούσε υποκατάσταση της Διοίκησης στο έργο της.

Στην Έκθεση ελέγχου, που χορηγείται από τους τακτικούς ελεγκτές, αναφέρονται οι σημαντικές επισημάνσεις του ελέγχου, οι οποίες μπορεί να έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Η σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου περιλαμβάνεται στο αντικείμενο του ελέγχου μας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163, παρ. 3 του Ν. 3463/2006.

### **III. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ**

Οι Οικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμός, Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως και Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων) της 31.12.2021, οι οποίες και εγκρίθηκαν με την υπ' αριθ. 218 απόφαση της 23<sup>ης</sup>/25.7.2022 συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής, επισυνάπτονται στο τέλος της παρούσας έκθεσή μας.

Σε συνέχεια της έκθεσης ελέγχου μας, που χορηγήθηκε με ημερομηνία 29 Ιουλίου 2022 και συνοδεύει τον Ισολογισμό της 31.12.2021, θέτουμε υπόψη σας περαιτέρω ανάλυση των κονδυλίων του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως με τις διευκρινίσεις, τα σχόλια και τις τυχόν παρατηρήσεις μας, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν σημαντικά τη χρηματοοικονομική θέση του Δήμου.

## **Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

### **Ι. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

#### **1. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**

|   |   |                          |
|---|---|--------------------------|
| <b>1.1 <u>Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως</u></b> | € | <b><u>139.297,40</u></b> |
| Αξία κτήσεως 31.12.2020                     | € | 1.434.759,53             |
| <b>Πλέον:</b> Προσθήκες χρήσεως 2021        | « | 117.843,51               |
| Αξία κτήσεως 31.12.2021                     | « | <u>1.552.603,04</u>      |
| <b>Μείον:</b> Αποσβεσμένα                   |   |                          |
| Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2020             | € | 1.373.122,96             |
| Αποσβέσεις χρήσεως 2021                     | « | <u>40.182,68</u> «       |
| Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021                 | € | <u><u>139.297,40</u></u> |

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρούνται οι αξίες των λογιστικών προγραμμάτων και τα έξοδα μελετών.

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού συνολικού ποσού ευρώ 117.843,51 αφορούν:

- κατά το ποσό των ευρώ 25.195,56 σε προμήθεια εφαρμογών - προγραμμάτων και αναβαθμίσεων πληροφορικής,
- κατά το ποσό των ευρώ 59.520,00 σε «Εκπόνηση σχεδίου φόρτισης ηλεκτρικών οχημάτων (Σ.Φ.Η.Ο.) στο Δήμο Π. Φαλήρου» και
- κατά το ποσό των ευρώ 33.127,95 σε μεταφορά μελετών λόγω ολοκλήρωσης των οικείων έργων από προηγούμενες χρήσεις (Βλ. παρακάτω παράγ. Β.Ι.2.12 περίπτ. γ).

Οι αποσβέσεις της κλειόμενης χρήσης υπολογίστηκαν με βάση τους συντελεστές του άρθρου 24 παρ. 4 του Ν. 4172/2013.

#### **2. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

|                                      |   |                             |
|--------------------------------------|---|-----------------------------|
| <b>2.1 <u>Γήπεδα - Οικόπεδα</u></b>  | € | <b><u>51.301.465,38</u></b> |
| Αξία κτήσεως 31.12.2020              | € | 51.301.465,38               |
| <b>Πλέον:</b> Προσθήκες χρήσεως 2021 | « | 0,00                        |
| <b>Μείον:</b> Μειώσεις χρήσεως 2021  | « | 0,00                        |
| Αξία κτήσεως 31.12.2021              | € | <u><u>51.301.465,38</u></u> |

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι αξίες των εδαφικών εκτάσεων, πάνω στις οποίες έχουν ανεγερθεί ή μπορεί να ανεγερθούν κτίρια και εγκαταστάσεις ιδιοκτησίας του Δήμου.

|   |   |                   |                     |
|---|---|-------------------|---------------------|
| <b>2.2 Πλατείες – πάρκα – παιδότοποι κοινής χρήσεως</b> |   | €                 | <u>1.120.607,24</u> |
| Αξία κτήσεως 31.12.2020                                 |   | €                 | 4.768.059,79        |
| <b>Πλέον:</b> Προσθήκες χρήσεως 2021                    |   | «                 | 271.044,78          |
| Αξία κτήσεως 31.12.2021                                 |   | «                 | <u>5.039.104,57</u> |
| <b>Μείον:</b> Αποσβεσμένα                               |   |                   |                     |
| Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2020                             | € | 3.736.563,99      |                     |
| Αποσβέσεις χρήσεως 2021                                 | « | <u>181.933,34</u> | « 3.918.497,33      |
| Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021                             | € |                   | <u>1.120.607,24</u> |

Αφορούν πάγιες (μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως, όπως είναι τα πάρκα και οι πλατείες που δεν ανήκουν στην περιουσία του Δήμου, ανεξαρτήτως του τρόπου κατασκευής και χρηματοδότησης αυτών.

Οι προσθήκες της χρήσης ποσού ευρώ 271.044,78 αφορούν σε προμήθεια δαπέδου και εξοπλισμού των παιδικών χαρών Ριζαρείου (Αγ. Σκέπη), χώρου πρασίνου Αμφιθέας- Ζαΐμη - Ναϊάδων και πλατείας Αγίων Θεοδώρων.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν με βάση την πιθανολογούμενη διάρκεια «ζωής» αυτών με συντελεστή 8,33% επί της αξίας κτήσεως, σύμφωνα με την παρ. 2.2.111 του Π.Δ. 315/1999.

|  |   |                   |                      |
|--|---|-------------------|----------------------|
| <b>2.3 Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως</b> |   | €                 | <u>1.768.974,48</u>  |
| Αξία κτήσεως 31.12.2020                      |   | €                 | 11.308.097,33        |
| <b>Πλέον:</b> Προσθήκες χρήσεως 2021         |   | «                 | 288.099,49           |
| Αξία κτήσεως 31.12.2021                      |   | «                 | <u>11.596.196,82</u> |
| <b>Μείον:</b> Αποσβεσμένα                    |   |                   |                      |
| Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2020                  | € | 9.276.917,82      |                      |
| Αποσβέσεις χρήσεως 2021                      | « | <u>550.304,52</u> | « 9.827.222,34       |
| Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021                  | € |                   | <u>1.768.974,48</u>  |

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 288.099,49 αφορούν στα έργα:

|  |   |                   |
|--|---|-------------------|
| - Συντήρηση οδικού δικτύου Δήμου   | € | 46.221,07         |
| - Επισκευή λιθόστρωτων οδών του Δήμου  | « | 73.891,60         |
| - Μεταφορά από το λογαριασμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές», λόγω ολοκλήρωσης του έργου «Ανακατασκευή παλαιών ασφαλτοταπτήτων» (Βλ. παρακάτω παράγ. Β.Ι.2.12 περίπτ. β) | « | 167.986,82        |
| <b>Σύνολο</b>  | € | <u>288.099,49</u> |

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.2.

|               |   |   |              |                     |
|---------------|---|---|--------------|---------------------|
| <b>2.4</b>    | <b><u>Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως</u></b> |   | €            | <u>1.377.386,17</u> |
|               | Αξία κτήσεως 31.12.2020                 |   | €            | 7.038.002,12        |
| <b>Πλέον:</b> | Προσθήκες χρήσεως 2021                  |   | «            | 209.793,75          |
|               | Αξία κτήσεως 31.12.2021                 |   | «            | <u>7.247.795,87</u> |
| <b>Μείον:</b> | Αποσβεσμένα                             |   |              |                     |
|               | Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2020             | € | 5.575.586,75 |                     |
|               | Αποσβέσεις χρήσεως 2021                 | « | 294.822,95   | « 5.870.409,70      |
|               | Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021             |   | €            | <u>1.377.386,17</u> |

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 209.793,75 αφορούν

|   |   |  |   |                   |
|---|---|--|---|-------------------|
| - | Κατασκευή ραμπών ΑΜΕΑ   |  | € | 15.796,32         |
| - | Μεταφορά από τον λογαριασμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές», λόγω ολοκλήρωσης του έργου «Κατασκευή ραμπών ΑΜΕΑ σε υφιστάμενα πεζοδρόμια» (Βλ. παρακάτω παράγ. Β.Ι.2.12 περίπτ. β)     |  | « | 43.884,65         |
| - | Μεταφορά από τον λογαριασμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές», λόγω ολοκλήρωσης του έργου «Ανακατασκευή φθαρμένων και επικίνδυνων πεζοδρομίων» (Βλ. παρακάτω παράγ. Β.Ι.2.12 περίπτ. β) |  | « | 150.112,78        |
|   | Σύνολο  |  | € | <u>209.793,75</u> |

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.2.

|               |  |   |               |                      |
|---------------|--|---|---------------|----------------------|
| <b>2.5</b>    | <b><u>Κτίρια και τεχνικά έργα</u></b>                      |   | €             | <u>14.877.813,31</u> |
|               | Αξία κτήσεως 31.12.2020                                    |   | €             | 30.867.353,03        |
| <b>Πλέον:</b> | Προσθήκες χρήσεως 2021                                     |   | «             | 18.598,09            |
|               | Αξία κτήσεως 31.12.2021                                    |   | «             | <u>30.885.951,12</u> |
| <b>Μείον:</b> | Αποσβεσμένα  |   |               |                      |
|               | Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2020                                | € | 14.953.987,29 |                      |
|               | Αποσβέσεις χρήσεως 2021                                    | « | 1.058.303,00  |                      |
|               | <b>Μείον:</b> Αντιλογισμός αποσβέσεων προηγούμενων χρήσεων |   | «             | 4.152,48             |
|               | Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021                                |   | €             | <u>14.877.813,31</u> |

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθείται η αξία των οικοδομικών κατασκευών, που προορίζονται για στέγαση υπηρεσιών, για κατοικίες, αποθήκες ή οποιαδήποτε άλλη εκμετάλλευση ή δραστηριότητα του Δήμου, καθώς και οι πρόσθετες εγκαταστάσεις, όπως ηλεκτρικές, υδραυλικές, μηχανολογικές, κλιματιστικές και άλλες, οι οποίες είναι συνδεδεμένες

με το κτίριο κατά τέτοιο τρόπο, ώστε ο αποχωρισμός τους να μην είναι δυνατό να γίνει εύκολα και χωρίς βλάβη αυτών των ίδιων ή του κτιρίου.

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 18.598,09 αφορούν σε μεταφορά από τον λογαριασμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» λόγω ολοκλήρωσης του έργου «Κατασκευή αγωγών και συνδέσεων με το αποχετευτικό δίκτυο σε διάφορα σημεία του Δήμου» (Βλ. παρακάτω παράγ. Β.2.12.περίπτ. α)

Οι μειώσεις των αποσβέσεων ποσού ευρώ 4.152,48 αφορούν σε αντιλογισμό αποσβέσεων χρήσεων 2018 – 2020 ακινήτου από δωρεά, η οποία είχε ανακληθεί με την υπ' αριθ. 11241/29.9.2017 Πράξη ανάκληση δωρεάς

Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν με βάση τους συντελεστές του άρθρου 24 παρ. 4 του Ν. 4172/2013.

|                      |  |   |                         |
|----------------------|--|---|-------------------------|
| <b>2.6</b>           | <b><u>Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως</u></b> | € | <b><u>23.642,67</u></b> |
|                      | Αξία κτήσεως 31.12.2020                              | € | 0,00                    |
| <b><u>Πλέον:</u></b> | Προσθήκες χρήσεως 2021                               | « | 24.800,00               |
|                      | Αξία κτήσεως 31.12.2021                              | « | 24.800,00               |
| <b><u>Μείον:</u></b> | Αποσβεσμένα  |   |                         |
|                      | Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2020                          | € | 0,00                    |
|                      | Αποσβέσεις χρήσεως 2021                              | « | 1.157,33                |
|                      | Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021                          | € | <u>23.642,67</u>        |

Οι προσθήκες της χρήσης ποσού ευρώ 24.800,00 αφορούν σε προμήθεια στεγάστρων.

Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν με βάση τους συντελεστές του άρθρου 24 παρ. 4 του Ν. 4172/2013.

|                      |  |   |                          |
|----------------------|--|---|--------------------------|
| <b>2.7</b>           | <b><u>Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως</u></b> | € | <b><u>214.759,23</u></b> |
|                      | Αξία κτήσεως 31.12.2020                                    | € | 1.395.447,06             |
| <b><u>Πλέον:</u></b> | Προσθήκες χρήσεως 2021                                     | « | 133.025,75               |
|                      | Αξία κτήσεως 31.12.2021                                    | « | 1.528.472,81             |
| <b><u>Μείον:</u></b> | Αποσβεσμένα  |   |                          |
|                      | Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2020                                | € | 1.296.834,66             |
|                      | Αποσβέσεις χρήσεως 2021                                    | « | 16.878,92                |
|                      | Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021                                | € | <u>214.759,23</u>        |

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως.

Οι προσθήκες της χρήσης ποσού ευρώ 133.025,75 αφορούν σε μεταφορά από τον λογαριασμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» λόγω ολοκλήρωσης του έργου «Ενίσχυση και επέκταση δημοτικού φωτισμού» (Βλ. παρακάτω παράγ. Β.1.2.12 περίπτ. β).

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.2.

**2.8 Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως** € 1.191.618,05

Στον εν λόγω λογαριασμό παρακολουθούνται οι μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως.

|   |   |                     |                |
|---|---|---------------------|----------------|
| Αξία κτήσεως 31.12.2020                     | € | 4.356.117,95        |                |
| <b><u>Πλέον:</u></b> Προσθήκες χρήσεως 2021 | « | 3.844,00            |                |
| Αξία κτήσεως 31.12.2021                     | « | <u>4.359.961,95</u> |                |
| <b><u>Μείον:</u></b> Αποσβεσμένα            |   |                     |                |
| Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2020                 | € | 2.935.633,65        |                |
| Αποσβέσεις χρήσεως 2021                     | « | <u>232.710,25</u>   | « 3.168.343,90 |
| Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021                 | € | <u>1.191.618,05</u> |                |

Οι προσθήκες της χρήσεως συνολικού ποσού ευρώ 3.844,00 αφορούν σε προμήθεια οργάνων άθλησης.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.2.

**2.9 Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός** € 556.116,43

|   |   |                     |                |
|---|---|---------------------|----------------|
| Αξία κτήσεως 31.12.2020                     | € | 2.150.658,50        |                |
| <b><u>Πλέον:</u></b> Προσθήκες χρήσεως 2021 | « | 180.400,16          |                |
| Αξία κτήσεως 31.12.2021                     | « | <u>2.331.058,66</u> |                |
| <b><u>Μείον:</u></b> Αποσβεσμένα            |   |                     |                |
| Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2020                 | € | 1.668.948,10        |                |
| Αποσβέσεις χρήσεως 2021                     | « | <u>105.994,13</u>   | « 1.774.942,23 |
| Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021                 | € | <u>556.116,43</u>   |                |

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται τα μηχανήματα του Δήμου, τα φορητά μηχανήματα χειρός, τα εργαλεία, τα μηχανολογικά όργανα και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός.



Οι προσθήκες της χρήσεως συνολικού ποσού ευρώ 180.400,16 αφορούν σε προμήθεια:

|   |          |                          |
|---|----------|--------------------------|
| - Ανταλλακτικών για την επισκευή αντλιοστασίων  | €        | 7.936,00                 |
| - Συνοδευτικού εξοπλισμού μηχανημάτων έργου, δύο (2) μονάδες αυτοφερόμενου εξοπλισμού καθαριότητας πεζοδρομίων μέσω του προγράμματος Φιλόδημος II | «        | 86.800,00                |
| - Scanner ανάγνωσης microchip ζώων συντροφιάς   | «        | 334,80                   |
| - Χορτοκοπτικού μηχανήματος υδραυλικής μετάδοσης ισχύος, υψηλής στρεμματικής απόδοσης με συλλέκτη υπολείμματος μέσω του προγράμματος Φιλόδημος II | «        | 41.526,36                |
| - Εργαλείων καθαριότητας  | «        | 4.129,20                 |
| - Θρυματιστή φυτικού υπολείμματος   | «        | 37.200,00                |
| - Εργαλείων τεχνιτών  | «        | 2.473,80                 |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>€</b> | <b><u>180.400,16</u></b> |

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.5.

|   |          |                            |
|---|----------|----------------------------|
| <b>2.10 <u>Μεταφορικά μέσα</u></b>                                | <b>€</b> | <b><u>1.071.257,84</u></b> |
| Αξία κτήσεως 31.12.2020   | €        | 6.134.383,40               |
| <b><u>Πλέον:</u></b> Προσθήκες χρήσεως 2021                       | «        | 77.140,49                  |
| <b><u>Μείον:</u></b> Μειώσεις χρήσεως 2021                        | «        | 195.132,02                 |
| Αξία κτήσεως 31.12.2021   | «        | <u>6.016.391,87</u>        |
| <b><u>Μείον:</u></b> Αποσβεσμένα                                  |          |                            |
| Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2020                                       | €        | 4.874.658,51               |
| Αποσβέσεις χρήσεως 2021   | «        | 265.607,50                 |
| <b><u>Μείον:</u></b> Αντιλογισμός αποσβέσεων προηγούμενων χρήσεων | «        | <u>195.131,98</u>          |
| Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021                                       | <b>€</b> | <b><u>1.071.257,84</u></b> |

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται τα λεωφορεία, φορτηγά, απορριμματοφόρα, φορτωτές και άλλα μεταφορικά μέσα του Δήμου.

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 77.140,49 αφορούν σε προμήθεια ενός (1) επιβατικού αυτοκινήτου για την αντιμετώπιση του COVID-19 αξίας ευρώ 14.500,00, ενός (1) αυτοκινούμενου αναρροφητικού σαρώθρου (τύπου compact) με κάδο συγκέντρωσης απορριμμάτων και συνοδευτικό εξοπλισμό αποχιονισμού σε ένα εξ αυτών μέσω του προγράμματος Φιλόδημος αξίας ευρώ 62.640,48 και ενός επιβατικού αυτοκινήτου ως προϊόν δωρεάς το οποίο καταχωρήθηκε με αξία μείας ευρώ 0,01.

Οι μειώσεις της χρήσης τόσο στην αξία κτήσης όσο και στις σωρευμένες αποσβέσεις ποσού ευρώ 195.132,02 και ευρώ 195.131,98 αφορούν σε καταστροφή σαρώθρου, εκποίηση δύο (2) μεταφορικών μέσων και την κλοπή ενός (1) δικύκλου βάσει των αριθ. 24/24.2.2020 και 27/24.2.2020 αποφάσεων του Δ.Σ. του Δήμου και την με Α.Π. 10524/4/95-β'5.7.2021 Δήλωση στο Τμήμα Ασφάλειας Παλ. Φαλήρου. Η ζημία που προέκυψε από την αναπόσβεστη αξία αυτών ευρώ 0,04 επιβάρυνε τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης (Βλ. παρακάτω παράγ. Δ.15)

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.5.

|  |   |                   |                     |
|--|---|-------------------|---------------------|
| <b>2.11 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός</b> |   | €                 | <u>1.190.926,41</u> |
| Αξία κτήσεως 31.12.2020                  |   | €                 | 4.486.056,34        |
| <b>Πλέον:</b> Προσθήκες χρήσεως 2021     |   | «                 | 345.283,84          |
| <b>Μείον:</b> Μειώσεις χρήσεως 2021      |   | «                 | 4.960,00            |
| Αξία κτήσεως 31.12.2021                  |   | «                 | <u>4.826.380,18</u> |
| <b>Μείον:</b> Αποσβεσμένα                |   |                   |                     |
| Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2020              | € | 3.330.727,04      |                     |
| Αποσβέσεις χρήσεως 2021                  | « | <u>304.726,73</u> | « 3.635.453,77      |
| Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021              | € |                   | <u>1.190.926,41</u> |

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται τα έπιπλα και ο λοιπός εξοπλισμός του Δήμου.

Οι προσθήκες της χρήσεως, συνολικού ποσού ευρώ 345.283,84, αφορούν στην προμήθεια:

|   |   |                   |
|---|---|-------------------|
| - Κλιματιστικών στο πλαίσιο λειτουργίας των ΚΔΑΠ                  | € | 24.790,08         |
| - Οδικού εξοπλισμού ασφαλείας                                     | « | 49.221,80         |
| - Μονίμων προθηκών για εκθέσεις στο πάρκο Αγίου Γεωργίου          |   |                   |
| Τροκαντερό  | « | 24.304,00         |
| - Εξοπλισμού για τηλεργασία για την αντιμετώπιση του COVID-19     | « | 22.710,60         |
| - Προμήθεια και εγκατάσταση εξοπλισμού για τη διαμόρφωση παραλίας | « | 122.559,12        |
| - Κάδων απορριμμάτων  | « | 47.091,85         |
| - Υλικά συντήρησης και επισκευής θυρών αμαξοστασίου               | « | 9.480,84          |
| - Τηλεφωνικού κέντρου   | « | 3.100,00          |
| - Λοιπός εξοπλισμός εκπαιδευτηρίων (Η/Υ-Εργαστηριακός εξοπλισμός  |   |                   |
| -έπιπλα /συσκευές/όργανα) στο πλαίσιο του προγράμματος            |   |                   |
| Φιλόδημος II  | « | 37.187,60         |
| - Λοιπού κεφαλαιακού εξοπλισμού                                   | « | 3.269,35          |
| - Λοιπός εξοπλισμός   | « | 1.568,60          |
| <b>Σύνολο</b>   | € | <u>345.283,84</u> |

Οι μειώσεις της χρήσης 2021 ποσού ευρώ 4.960,00 αφορούν σε προμήθεια της προηγούμενης χρήσης για πάγιο εξοπλισμό στο πλαίσιο προγραμματικής σύμβασης του Δήμου με τους Παιδικούς Σταθμούς, η οποία στην κλειόμενη χρήση μεταφέρθηκε στα «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας» (Βλ. παρακάτω παράγ. Δ.6).

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.5.

## 2.12 Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές € 180.074,70

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρούνται και παρακολουθούνται τα ποσά που διατίθενται για την απόκτηση οποιονδήποτε νέων πάγιων στοιχείων, είτε με απευθείας αγορά, είτε με κατασκευή. Όταν ολοκληρωθεί η επένδυση, το συνολικό της κόστος μεταφέρεται λογιστικά στους αντίστοιχους λογαριασμούς παγίων (π.χ. κτίρια, πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως, κ.ά.).

Ο λογαριασμός αυτός κινήθηκε μέσα στη χρήση 2021, ως εξής:

| Λογαριασμός                                   | Αξία<br>κτήσεως<br>31.12.2020 | Προσθήκες<br>2021 | Μεταφορά<br>στους<br>λογ/σμούς<br>παγίων | Αξία<br>κτήσεως<br>31.12.2021 |
|---|-------------------------------|-------------------|--|-------------------------------|
| α) Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων - Τεχνικά   | 18.796,49                     | 0,00              | 18.796,49                                | 0,00                          |
| β) Πάγιες (Μόνιμες) εγκατ/σεις κοινής χρήσεως | 310.578,45                    | 609.467,03        | 739.970,78                               | 180.074,70                    |
| γ) Μελέτες - Έρευνες - Πειραματικές Εργασίες  | 33.127,95                     | 0,00              | 33.127,95                                | 0,00                          |
| <b>Σύνολο</b>                                 | <b>362.502,89</b>             | <b>609.467,03</b> | <b>791.895,22</b>                        | <b>180.074,70</b>             |

Ακολουθεί σχολιασμός των επιμέρους λογαριασμών:

### α) Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων - Τεχνικά

Οι μειώσεις της χρήσης, ποσού ευρώ 18.796,49, αφορούν σε μεταφορά του κόστους του έργου «Κατασκευή αγωγών και συνδέσεων με το αποχετευτικό δίκτυο σε διάφορα σημεία του Δήμου», στον λογαριασμό «Κτίρια και τεχνικά έργα» λόγω ολοκλήρωσής του (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.1.2.5).

**β) Πάνιες (Μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως**

Οι προσθήκες της χρήσεως, ποσού ευρώ 609.467,03, αφορούν στα εξής έργα:

|   |          |                   |
|---|----------|-------------------|
| - Παρεμβάσεις στους αύλειους χώρους του 4ου Δημοτικού, 5ου Δημοτικού και 11ου Δημοτικού και 4ου Γυμνασίου του Δήμου | €        | 74.092,22         |
| - Ανακατασκευή φθαρμένων και επικίνδυνων πεζοδρομίων (2020)   | «        | 89.679,63         |
| - Ανακατασκευή φθαρμένων και επικίνδυνων πεζοδρομίων (συνεχιζόμενο 2019)  | «        | 95.935,18         |
| - Επίσκευή χώρων υγιεινής σχολικών συγκροτημάτων  | «        | 115.425,58        |
| - Ανακατασκευή παλαιών ασφαλτοταπήτων   | «        | 9.817,84          |
| - Κατασκευή ραμπών ΑΜΕΑ σε υφιστάμενα πεζοδρομία  | «        | 14.025,30         |
| - Ενίσχυση & επέκταση δημοτικού φωτισμού  | «        | 120.096,21        |
| - Δίκτυα διανομής δεδομένων για τα σχολεία - ΚΔΑΠ   | «        | 23.982,10         |
| - Συντήρηση & επίσκευή Σχολικών κτιρίων   | «        | 28.468,97         |
| - Συντήρηση οδικού δικτύου  | «        | 37.944,00         |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>€</b> | <b>609.467,03</b> |

Οι μειώσεις της χρήσεως, ποσού ευρώ 739.970,78, αφορούν σε μεταφορά του κόστους των παρακάτω έργων λόγω ολοκλήρωσής τους:

|   |          |                   |
|---|----------|-------------------|
| - Επίσκευή χώρων υγιεινής σχολικών συγκροτημάτων (Μεταφορά σε οικείο λογαριασμό δαπανών επισκευών και συντηρήσεων)  | €        | 159.723,75        |
| - Παρεμβάσεις στους αύλειους χώρους του 4ου Δημοτικού, 5ου Δημοτικού και 11ου Δημοτικού και 4ου Γυμνασίου του Δήμου (Μεταφορά σε οικείο λογαριασμό δαπανών επισκευών και συντηρήσεων) | «        | 85.237,03         |
| - Ανακατασκευή παλαιών ασφαλτοταπήτων (Βλ. ανωτέρων παράγ. Β.1.2.3)   | «        | 167.986,82        |
| - Ανακατασκευή φθαρμένων και επικίνδυνων πεζοδρομίων (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.1.2.4)   | «        | 150.112,78        |
| - Κατασκευή ραμπών ΑΜΕΑ σε υφιστάμενα πεζοδρομία (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.1.2.4)   | «        | 43.884,65         |
| - Ενίσχυση & επέκταση δημοτικού φωτισμού (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.1.2.7)   | «        | 133.025,75        |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>€</b> | <b>739.970,78</b> |

### γ) Μελέτες - Έρευνες - Πειραματικές Εργασίες

Οι μειώσεις του εν λόγω λογαριασμού ποσού ευρώ 33.127,95 αφορούν σε μεταφορά του κόστους τεσσάρων (4) μελετών στον λογαριασμό «Λοιπά έξοδα εγκατάστασης» (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.Ι.1.1), τα έργα στα οποία αφορούν έχουν ολοκληρωθεί από προηγούμενες χρήσεις

Διενεργήσαμε τον απαραίτητο δειγματοληπτικό έλεγχο στις προσθήκες χρήσεως του πάγιου εξοπλισμού με βάση τα δικαιολογητικά στοιχεία αυτών (π.χ. τιμολόγια πώλησης, τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, τιμολόγια-δελτία αποστολής, αίτημα ανάληψης υποχρέωσης, αποδεικτικά κρατήσεων εργολάβων, μελέτες, πιστοποιήσεις έργων, επιμετρήσεις, εντολές πληρωμών, κ.λπ.). Η τεχνική υπηρεσία του Δήμου γνωστοποίησε στην οικονομική υπηρεσία, ποια από τα έργα είναι σε εξέλιξη, ώστε να γίνει ο έλεγχος της μεταφοράς όσων έχουν ολοκληρωθεί από το λογαριασμό Κ.Α. 15 «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση», στους αντίστοιχους λογαριασμούς των παγίων.

Ο Δήμος τηρεί μηχανογραφικά το Μητρώο Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων και ενημερώνει την αναλυτική μερίδα κάθε παγίου σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το Π.Δ. 15/11 στοιχεία και τα οποία προκύπτουν από τα τιμολόγια - δωρεές - επιχορηγήσεις, κατά περίπτωση. Τα προαναφερόμενα στοιχεία που εξατομικεύουν το κάθε πάγιο και το καθιστούν διακριτό δεν μεταφέρονται από την αναλυτική μερίδα κάθε παγίου στη συγκεντρωτική εκτύπωση του Μητρώου Παγίου, γεγονός που δυσχεραίνει τον έλεγχό του λογιστικά και διαχειριστικά μέχρι το τέλος της παραγωγικής ζωής του.

Επισημαίνουμε ότι στην κλειόμενη χρήση 2021, διενεργήθηκε στον Δήμο ειδικός έλεγχος από το Ελεγκτικό Συνέδριο ως προς την τήρηση και την δέουσα ενημέρωση του Μητρώου Παγίων του Δήμου.

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος αφορούσε στα παρακάτω αντικείμενα:

- (α) Στην πλήρη καταγραφή των παγίων,
- (β) Στην ορθότητα εκτίμησης της αξίας των παγίων,
- (γ) Στα κατάλληλα μέτρα προστασίας των παγίων που έχει λάβει ο Δήμος
- (δ) Εάν αξιοποιούνται τα πάγια που έχει στη διάθεση του ο Δήμος
- (ε) Πώς διασφαλίζεται η έντιμη τιμή πώλησης των παγίων και
- (στ) Στις διαδικασίες που ακολουθούνται από τον Δήμο για τη διαγραφή ή την καταστροφή των παγίων στοιχείων του.

Με το με Α.Π. 20558/11.4.2022 έγγραφο διαβιβάστηκε στον Δήμο η Έκθεση ειδικών οριστικών ευρημάτων και διαπιστώσεων στο Δήμο Παλαιού Φαλήρου με τίτλο: «Προστατεύονται δεόντως τα πάγια περιουσιακά στοιχεία των νομικών προσώπων δημοσίου

δικαίου μέσω του Μητρώου Παγίων;». Στην έκθεση παρουσιάζονται τριάντα (30) διαπιστώσεις – ευρήματα και οκτώ (8) συστάσεις του εν λόγω ελέγχου, που διενεργήθηκε από την Ομάδα Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Συνιστούμε όπως όλες οι συναρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου εργαστούν προκειμένου να συμμορφωθούν με τις εν λόγω συστάσεις.

|                                      |   |                        |
|--------------------------------------|---|------------------------|
| <b>2.13 Τίτλοι πάγιας επένδυσης</b>  | € | <b><u>2.765,64</u></b> |
| Αξία κτήσεως 31.12.2021              | € | 18.930,00              |
| <b>Μείον:</b> Πρόβλεψη για υποτίμηση | « | <u>16.164,36</u>       |
| Υπόλοιπο 31.12.2021                  | € | <u><u>2.765,64</u></u> |

Στον εν λόγω λογαριασμό παρακολουθούνται οι εξής συμμετοχές του Δήμου, με αξία κτήσεως:

|   |   |                         |
|---|---|-------------------------|
| - ΕΔΕΧΥ Α.Ε.  | € | 6.000,00                |
| - ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ | « | <u>12.930,00</u>        |
| Σύνολο  | € | <u><u>18.930,00</u></u> |

**ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.12.2021**

| ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ  | %       | ΑΞΙΑ                  |                          | ΥΠΟΤΙΜΗΣΗ<br>31.12.2021 | ΠΡΟΒΛΕΨΗ<br>ΥΠΟΤΙΜΗΣΗΣ |
|---|---------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------|
|   |         | ΚΤΗΣΕΩΣ<br>ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ | ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ<br>31.12.2021 |                         |                        |
| Ε.Δ.Ε.Χ.Υ. Α.Ε.   | 0,72%   | 6.000,00              | 0,00                     | 0,00                    | -6.000,00              |
| ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ<br>ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ<br>ΑΕΡΙΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ | 4,4353% | 12.930,00             | 2.765,64                 | 1.267,19                | -10.164,36             |
|   |         | <u>18.930,00</u>      | <u>2.765,64</u>          | <u>1.267,19</u>         | <u>-16.164,36</u>      |

- α) Η αποτίμηση της συμμετοχής στην Ε.Δ.Ε.Χ.Υ. Α.Ε. έγινε, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999, στην εσωτερική λογιστική αξία, όπως αυτή προκύπτει από τον τελευταίο δημοσιευμένο Ισολογισμό της 31.12.2009. Με την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας της 29.3.2011 αποφασίστηκε η αυτοδίκαιη λύση αυτής, ύστερα από την έκδοση σχετικής διαπιστωτικής πράξης του Γραμματέα της οικείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης. Έως την ημερομηνία ελέγχου μας (Ιούνιος 2021), δεν τέθηκαν υπόψη μας τόσο η προαναφερθείσα πράξη του Γενικού Γραμματέα, όσο και οι ισολογισμοί μέχρι και την 31.12.2021.

Λόγω του ότι η εταιρεία βρίσκεται σε καθεστώς εκκαθάρισης, και δεδομένου ότι με βάση τον ισολογισμό της 31.12.2009, ο οποίος συνοδεύεται από Έκθεση Ορκωτού

Ελεγκτή Λογιστή, η εσωτερική λογιστική αξία της ήταν σχεδόν μηδενική, ο Δήμος έχει προβεί από προηγούμενες χρήσεις στην υποτίμηση της συνολικής αξίας κτήσης της συμμετοχής.

- β) Η αποτίμηση της συμμετοχής στην ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ έγινε, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999, στην εσωτερική λογιστική αξία (ευρώ 2.765,64 ως αναλογία του Δήμου), όπως αυτή προκύπτει από το δημοσιευμένο τελευταίο Ισολογισμό της χρήσης 2020.

**2.14 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις** € 727,18

Ο ανωτέρω λογαριασμός περιλαμβάνει απαιτήσεις που έχει ο Δήμος από δοσμένες εγγυήσεις στην Δ.Ε.Π.Α. Α.Ε. (εταιρεία φυσικού αερίου) ποσού ευρώ 160,00 και στη ΔΕΗ ποσού ευρώ 567,18.

### 3. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

**3.1 Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας** € 405.673,43

|                                      |   |              |                     |
|--------------------------------------|---|--------------|---------------------|
| Υπόλοιπο 31.12.2020                  | € | 465.580,84   |                     |
| <b>Πλέον:</b> Αγορές χρήσεως 2021    | « | 1.666.946,62 | € 2.132.527,46      |
| <b>Μείον:</b> Αναλώσεις χρήσεως 2021 | « | 1.726.854,03 | « (1.726.854,03)    |
| Υπόλοιπο 31.12.2021                  |   |              | € <u>405.673,43</u> |

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι αναλώσεις των υλικών και των ανταλλακτικών παγίων στοιχείων του Δήμου.

Τέθηκαν υπόψη μας καταστάσεις φυσικής απογραφής των αποθεμάτων της 31.12.2021 και συμφωνήθηκαν με την αξία του τελικού αποθέματος που εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις. Τα ανωτέρω τελικά αποθέματα αναλύονται κατά αποθήκη και κατά είδος ως εξής:

|  |   |                   |
|--|---|-------------------|
| - Αποθέματα προμηθειών (αποθήκη προμηθειών)        | € | 151.495,56        |
| - Αποθέματα τμήματος μηχανογράφησης                | « | 30.547,39         |
| - Αποθέματα ηλεκτρομηχανικού υλικού                | « | 143.548,60        |
| - Αποθέματα μικρών εργαλείων αποθήκης καθαριότητας | « | 76.955,12         |
| - Αποθέματα πρασίνου                               | « | 1.846,76          |
| - Αποθήκη SMART BEAR                               | « | 1.280,00          |
| Σύνολο   | € | <u>405.673,43</u> |



Από τον δειγματοληπτικό μας έλεγχο διαπιστώθηκε ότι για την αποθήκη οικοδομικών υλικών δεν υφίσταται μηχανογραφημένη λογιστική παρακολούθηση και επιπλέον κατά την 31.12.2021 δεν πραγματοποιήθηκε φυσική απογραφή των αποθεμάτων αυτής.

Στο πλαίσιο ελέγχου της αποτίμησης των αποθεμάτων κατά την 31.12.2021 διαπιστώθηκε ότι στα αναλυτικά καθολικά των ειδών δεν καταχωρούνται οι αξίες από τα τιμολόγια αγοράς παρά μόνο οι ποσότητες αυτών, με συνέπεια να δυσχεραίνεται ο έλεγχος της ορθής αποτίμησης.

|  |   |                     |
|--|---|---------------------|
| <b>3.2 <u>Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών</u></b> | € | 3.229.280,91        |
| <b><u>Μείον:</u> Προβλέψεις</b>                              | « | <u>2.553.331,31</u> |
|  | € | <u>675.949,60</u>   |

Στον παραπάνω λογαριασμό παρακολουθούνται οι απαιτήσεις του Δήμου από ιδιώτες (φυσικά ή νομικά πρόσωπα), το Ελληνικό Δημόσιο, Δημόσιες Επιχειρήσεις κ.λπ. Οι απαιτήσεις αυτές προέρχονται από τη δραστηριότητα του Δήμου και συγκεκριμένα από την παροχή υπηρεσιών και από άλλα έσοδα που παρακολουθούνται στους λογαριασμούς Κ.Α. 72 έως Κ.Α. 75.

Οι εν λόγω απαιτήσεις αφορούν κατά το ποσό των ευρώ 541,96 σε έσοδα από τιμολόγια και κατά το ποσό των ευρώ 3.597.167,63 στους βεβαιωτικούς καταλόγους ανά κατηγορία εσόδου και αναλύονται σε σύγκριση με τις αντίστοιχες της 31.12.2021, ως εξής:

| <b><u>Είδος Εσόδου</u></b>   | <b><u>Υπόλοιπο</u></b><br><b><u>31.12.2021</u></b> | <b><u>Υπόλοιπο</u></b><br><b><u>31.12.2020</u></b> |
|--|--|--|
| - Κλήσεις και πρόστιμα Κ.Ο.Κ. δημοτικής αστυνομίας και τροχαίας        | 787.964,94   | 733.374,92   |
| - Δημοτικά τέλη και πρόστιμα και προσαυξήσεις, φωτισμού και φόροι, ΤΑΠ | 1.435.362,35                                       | 987.668,96   |
| - Τέλη, πρόστιμα και προσαυξήσεις επί ακαθαρίστων εσόδων               | 390.763,16   | 394.387,64   |
| - Τέλη νεκροταφείου  | 59.568,01  | 73.561,06  |
| - Έσοδα μισθωμάτων   | 584.729,06   | 756.303,53   |
| - Πρόστιμα φορολογικών διατάξεων                                       | 131.355,57   | 131.355,57   |
| - Τέλη και πρόστιμα για διαφήμιση σε κοινόχρηστους χώρους              | 136.223,04   | 155.163,81   |
| - Τέλη και πρόστιμα κοινόχρηστων χώρων                                 | 56.329,71  | 57.606,45  |
| - Προνοιακά επιδόματα  | 14.871,79  | 17.209,99  |
| <b>Σύνολο</b>  | <b><u>3.597.167,63</u></b>                         | <b><u>3.306.631,93</u></b>                         |

Το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού πλέον του υπολοίπου του λογαριασμού του Ενεργητικού «Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις» (Βλ. παρακάτω παράγ. Β.Ι.3.3), αφορά στο ανείσπρακτο μέρος των βεβαιωθέντων στην παρούσα και στις προηγούμενες χρήσεις



εσόδων του Δήμου. Κρίνεται σκόπιμο να επιδιωχθεί η ταχύτερη είσπραξη των απαιτήσεων από τον Δήμο.

Τα καθυστερημένα υπόλοιπα των οφειλετών προκύπτουν και από τα δεδομένα του απλογραφικού συστήματος και συγκεκριμένα από τον απολογιστικό πίνακα του 2021. Ως καθυστερημένα υπόλοιπα των οφειλετών του απλογραφικού συστήματος θεωρούνται από τον «ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ 2020», τα ανείσπρακτα υπόλοιπα του λογαριασμού του απλογραφικού «32 ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ». Συγκεκριμένα τα βεβαιωθέντα έσοδα του λογαριασμού αυτού, τα οποία παρέμειναν ανείσπρακτα, ανέρχονται σε ευρώ 3.143.878,56 από το σύνολο των ευρώ 3.306.631,93 που ανέρχονταν οι απαιτήσεις κατά την 31.12.2020. Το ανείσπρακτο αυτό ποσό, επειδή προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις, θεωρείται ότι βρίσκεται σε καθυστέρηση είσπραξης κατά την 31.12.2021. Αυτό δείχνει ότι οι απαιτήσεις προηγούμενων χρήσεων εισπράττονται με πολύ βραδείς ρυθμούς.

Οι ανωτέρω απαιτήσεις μπορούν να χαρακτηριστούν ως καθυστερημένες, πέραν του έτους, απαιτήσεις από βεβαιωθέντα έσοδα σε προηγούμενες χρήσεις, για την είσπραξη των οποίων ο Δήμος λαμβάνει κατά περίπτωση τα προβλεπόμενα μέτρα είσπραξης (π.χ. δέσμευση Α.Φ.Μ., κατασχέσεις εις χείρας τρίτων κλπ).

Στη χρήση 2021 ο Δήμος προέβη σε ενδελεχή έλεγχο των απαιτήσεών του και εκτιμήθηκε ότι η ενδεχόμενη ζημία από τη μη είσπραξη των επισφαλών και επίδικων απαιτήσεων από τους οφειλέτες, ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 2.752.064,56 και ευρώ 169.695,43 (βλ. παρ. Β.Ι.3.3) αντίστοιχα, ήτοι συνολικά σε ποσό ευρώ 2.921.759,99. Το εν λόγω ποσό συμφωνεί και με το υπόλοιπο του λογαριασμού του απλογραφικού «85.11 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ ΤΟΥ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΕΤΟΥΣ», του Απολογισμού του έτους 2021 το οποίο ανέρχεται ομοίως σε ευρώ 2.921.759,99.

Επιπλέον, στην κλειόμενη χρήση διεγράφησαν απαιτήσεις και πρόστιμα και προσαυξήσεις συνολικού ποσού ευρώ 24.711,93 είτε βάσει αποφάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου είτε λόγω υπαγωγής των εν λόγω οφειλετών σε ρύθμιση των ληξιπρόθεσμων οφειλών τους, σύμφωνα με τους Ν. 4152/13, Ν.4257/2014, Ν. 4483/17 και Ν. 4611/2019, οι οποίες τακτοποιήθηκαν στα βιβλία του Δήμου ως εξής:

|  |   |                 |
|--|---|-----------------|
| α) Μείωση εσόδων (οργανικών και ανόργανων) από διαγραφές ή ρύθμιση οφειλών | € | 1.091,51        |
| γ) Επιβάρυνση αποτελεσμάτων από διαγραφή απαιτήσεων προηγούμενων χρήσεων   | « | 1.374,90        |
| Σύνολο   | € | <u>2.466,41</u> |

Με δεδομένο ότι για το μεγαλύτερο μέρος των απαιτήσεων του ο Δήμος έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη περί μη είσπραξής τους, για την επιβεβαίωση των υπολοίπων της 31.12.2021 εστάλη επιστολή σε έναν (1) οφειλέτη με υπόλοιπο ευρώ 40.786,55, η οποία επεστράφη σε εμάς, ως μη επιδοθείσα.

|   |   |                   |
|---|---|-------------------|
| <b>3.3 <u>Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες</u></b> | € | 368.428,68        |
| <b><u>Μείον:</u> Προβλέψεις</b>                                 | « | <u>368.428,68</u> |
|   | € | <u>0,00</u>       |

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στις εξής περιπτώσεις οι οποίες περιλαμβάνονται αναλυτικά στους βεβαιωτικούς καταλόγους (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.Ι.3.2).

- 1) Κατά το ποσό των ευρώ 169.695,43 απαίτηση του Δήμου από οφειλές μισθωμάτων χρήσεων 2007 – 2013 από τον μισθωτή ΠΟΛΥΧΡΟΝΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ για το ακίνητο επί της οδού Ομήρου στην Αθήνα του Κληροδοτήματος του ΠΑΥΛΟΥ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ.

Σύμφωνα και με επιστολή του ενός (1) εκ των δικηγόρων του Δήμου οι εν λόγω δικαστικές αγωγές συζητήθηκαν στο Μονομελές Πρωτοδικείο Αθηνών και εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. 1018/2013 και 1307/2018 αποφάσεις, οι οποίες κηρύχθηκαν προσωρινά εκτελεστές. Σύμφωνα με τις αποφάσεις αυτές επιδικάζονται ποσά ευρώ 57.385,99 και 32.696,21 αντίστοιχα υπέρ του Δήμου, ενώ μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν έχει ασκηθεί έφεση.

Επιπλέον, έχουν ληφθεί μέτρα κατάσχεσης και οι λογαριασμοί του είναι δεσμευμένοι – σε περίπτωση που κατατεθούν χρήματα σε αυτούς τους λογαριασμούς.

Ο Δήμος, ήδη από τη χρήση 2015, παρακολουθεί την εν λόγω απαίτησή του καθώς και τη σχετική ισόπωση πρόβλεψη για ενδεχόμενη ζημία από τη μη είσπραξή της, στον ανωτέρω λογαριασμό καθώς υφίστανται δικαστικές αγωγές μεταξύ των δύο (2) αντιδίκων.

- 2) Κατά το ποσό των ευρώ 198.733,25 σε απαιτήσεις από την εταιρεία «ΜΑΡΙΟΛΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΠΕ» για εσφαλμένες χρεώσεις μισθωμάτων και των προσαυξήσεων αυτών.

Σύμφωνα με επιστολή του ενός (1) εκ των δικηγόρων του Δήμου υφίσταται δικαστική αγωγή του αντισυμβαλλόμενου προς το Δήμο, η οποία συζητήθηκε την 12.3.2020 στο Μονομελές Πρωτοδικείο Αθηνών και εκδόθηκε η υπ' αριθ. 658/2020 με την οποία απορρίφθηκε η εν λόγω αγωγή.

Για λόγους πληρέστερης πληροφόρησης, η εν λόγω επισφαλής – επίδικη απαίτηση καθώς και η σχετική ισόποση πρόβλεψη για ενδεχόμενη ζημία από τη μη είσπραξη της, μεταφέρθηκαν στην κλειόμενη χρήση 2021 στον ανωτέρω λογαριασμό.

Στον Ισολογισμό της προηγούμενης χρήσης 2020, ποσό ευρώ 198.125,59 που αφορά στην εν λόγω επισφαλής – επίδικη απαίτηση, μεταφέρθηκε από το κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και τη σχηματισμένη πρόβλεψη αυτών στο κονδύλι Δ.ΙΙ.4 «Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» και την σχηματισμένη πρόβλεψη αυτών, προκειμένου να καταστούν συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσης 2021.

### 3.4 Χρεώστες διάφοροι € 29.662,52

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στην προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος της επόμενης χρήσης 2022 που προέκυψε από τη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος της χρήσης 2021.

### 3.5 Διαθέσιμα

#### Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας € 8.138.175,73

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι καταθέσεις όψεως στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και στις Τράπεζες ΤτΕ, EUROBANK – ERGASIAS και ΠΕΙΡΑΙΩΣ του Δήμου, των προνοιακών επιδομάτων, των Κέντρων Κοινότητας και των τριών (3) Κληροδοτημάτων, η διαχείριση των οποίων εμπίπτει στις διατάξεις του Ν. 4182 (ΦΕΚ Α' 185/10.9.2013) βάσει του οποίου ο Δήμος είναι διαχειριστής.

Το ανωτέρω υπόλοιπο των χρηματικών διαθέσιμων της 31.12.2021 συμφωνήθηκε με τα αντίστοιχα αντίγραφα των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών (extraits).

Επιπλέον, διενεργήθηκε η σχετική συμφωνία των υπολοίπων με τις επιβεβαιωτικές επιστολές που λάβαμε από τις τράπεζες, πλην:

α) των υπολοίπων δύο (2) λογαριασμών της ΤτΕ συνολικού ποσού ευρώ 86.042,08 που αφορούν στην κατηγορία «Συλλογικών αποφάσεων». Σύμφωνα με την απαντητική επιστολή της ΤτΕ προς εμάς γι' αυτούς τους λογαριασμούς «ο Υπόλογος – Φορέας ενημερώνεται σε τακτική βάση από την ΤτΕ μόνο ως προς τις πληρωμές που διενεργεί, ενώ ο Δικαιούχος Φορέας Χρηματοδότησης πληροφορείται από την ΤτΕ για το σύνολο των διενεργούμενων κινήσεων αλλά και για το εκάστοτε υπόλοιπο του ειδικού λογαριασμού».

β) αυτών που αφορούν στα Κληροδοτήματα για τα οποία έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσής μας δεν έχει ληφθεί η εν λόγω επιβεβαιωτική επιστολή από την τράπεζα EUROBANK – ERGASIAS.

Από τη συμφωνία του Απολογισμού του Δήμου με τα τρηθέντα λογιστικά βιβλία που προβλέπονται από το Π.Δ. 315/1999 με τα Extraits και τις επιστολές των τραπεζών καθώς και από την με Α.Π. 1418/18.1.2022 Βεβαίωση της Ταμειακής Υπηρεσίας για το χρηματικό υπόλοιπο κατά τη 31.12.2021 προέκυψε συμψηφιστική διαφορά ποσού ευρώ 1.356,18 (περισσότερο στα βιβλία του Δήμου), η οποία αφορά σε ετεροχρονισμένες συναλλαγές και η οποία τακτοποιείται στην επόμενη χρήση 2022.

Σημειώνουμε ότι στο υπόλοιπο των χρηματικών διαθεσίμων του Δήμου περιλαμβάνεται κατά την 31.12.2021 ποσό ευρώ 27.211,13 που αφορά σε αδιάθετο χρηματικό υπόλοιπο των προνοιακών επιδομάτων, η τύχη του οποίου δεν έχει διευκρινιστεί από το ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α. έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης.

#### 4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

4.1 Έξοδα επόμενων χρήσεων € 111.710,99

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά σε αμοιβές προσωπικού Α' 15νθημέρου 2022, οι οποίες καταβλήθηκαν στη χρήση 2021.

4.2 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα € 2.341.589,53

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνονται έσοδα της χρήσης 2021 που εισπράχθηκαν στην επόμενη χρήση και αναλύονται ως εξής:

|   |   |                     |
|---|---|---------------------|
| - Έσοδα από Δημοτικούς Φόρους - Τέλη χρέωσης εκκαθαρίσεων ΔΕΗ και λοιπών παρόχων ρεύματος Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου 2021               | € | 2.240.279,85        |
| - Εισερχόμενο έμβασμα για τέλος λαϊκών αγορών Β' εξαμήνου 2021  | « | 18.909,32           |
| - Επιχορηγήσεις προγράμματος απασχόλησης μακροχρόνια ανέργων ηλικίας 55 - 67 για το διάστημα από 1/8/2021 έως 31/12/2021            | « | 60.000,00           |
| - Εισερχόμενο έμβασμα για πρόστιμα Κ.Ο.Κ. Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2021   | « | 13.175,00           |
| - Χρηματοδότηση για "Καθαρισμό & συντήρηση φρεατίων υδροσυλλογής ομβρίων υδάτων που βρίσκονται στα όρια περιοχής ευθύνης της ΕΥΔΑΠ" | « | 7.688,82            |
| - Εισερχόμενο έμβασμα για πρόστιμα Κ.Ο.Κ. από 3.11.2021 έως και 4.1.2022  | « | 351,37              |
| - Λοιπά έσοδα χρήσεως εισπρακτέα  | « | 1.185,17            |
| Σύνολο  | € | <u>2.341.589,53</u> |

**4.3 Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού** € 578.243,66

Ο λογαριασμός αφορά σε έσοδα από πολεοδομικά πρόστιμα της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Αργυρούπολης – Ελληνικού βεβαιωμένα στις Δ.Ο.Υ. για λογαριασμό του Δήμου για τις χρήσεις 2013 έως και 2021. Σημειώνεται ότι οι ανωτέρω βεβαιώσεις δεν έχουν ενταχθεί στον προϋπολογισμό - απολογισμό του Δήμου.

Κατά τη γνώμη μας ο Δήμος θα πρέπει εκτός από τον έλεγχο των διαγραφών να διενεργήσει έλεγχο για τυχόν εισπράξεις που του έχουν ήδη αποδοθεί από τη Δ.Ο.Υ. και στη συνέχεια να εντάξει στον προϋπολογισμό και τις απαιτήσεις του, την ανωτέρω κατηγορία εσόδων κατά την ενημέρωση που λαμβάνει από την υπηρεσία Δόμησης του Δήμου Αργυρούπολης - Ελληνικού.

**II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ**

**1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

**1.1 Κεφάλαιο** € 35.665.081,05

|                                      |   |                      |
|--------------------------------------|---|----------------------|
| Υπόλοιπο 31.12.2020                  | € | 35.550.202,13        |
| <b>Πλέον:</b> Προσθήκες χρήσεως 2021 | « | 114.878,92           |
| Υπόλοιπο 31.12.2021                  | € | <u>35.665.081,05</u> |

Το Κεφάλαιο του Δήμου της 31.12.2021 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 35.665.081,05 και το οποίο αναλύεται ως εξής:

- Ποσό ευρώ 35.339.627,38 αφορά στο αρχικό κεφάλαιο του Δήμου που προέκυψε κατά την απογραφή ενάρξεως και προσδιορίσθηκε (σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 περιπτ.7 του Π.Δ. 315/1999) ως η διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των στοιχείων του Ενεργητικού και της συνολικής αξίας των υποχρεώσεων αυτού.
- Ποσό ευρώ 210.574,75 αφορά στην κεφαλαιοποίηση επιχορηγήσεων από το ΥΠ.ΕΣ., στην προηγούμενη χρήση 2020, για την εξόφληση υποχρεώσεων που είχαν καταστεί ληξιπρόθεσμες έως την 30.6.2020 και
- Ποσό ευρώ 114.878,92 αφορά στην κεφαλαιοποίηση επιχορηγήσεων από το ΥΠ.ΕΣ., στην κλειόμενη χρήση 2021, για την εξόφληση υποχρεώσεων που είχαν καταστεί ομοίως ληξιπρόθεσμες έως την 30.6.2020.

**1.2 Δωρεές παγίων** € 20.483.359,95

Το ανωτέρω ποσό αφορά σε αποθεματικό από δωρεάν παραχώρηση ακινήτων και λοιπών παγίων περιουσιακών στοιχείων.

|   |   |                      |
|---|---|----------------------|
| Υπόλοιπο 31.12.2020   | € | 20.765.687,01        |
| <b>Πλέον:</b> - Προσθήκες χρήσεως 2021  | « | 0,01                 |
| - Αντιλογισμός αποσβέσεων προηγούμενων χρήσεων  | « | 1.570,09             |
|   | « | <u>20.767.257,11</u> |
| <b>Μείον:</b> Αναλογούσες αποσβέσεις δωρεών παγίων στοιχείων χρήσης 2021 (Βλ. παρακάτω παράγ. Δ.11) | « | 283.897,16           |
| Υπόλοιπο 31.12.2021   | € | <u>20.483.359,95</u> |

Η προσθήκη της χρήσης αφορά σε αποδοχή δωρεάς μεταφορικού μέσου μάρκας ROVER, 1.400 κυβικών και μοντέλο του έτους 2000, σύμφωνα με την με αριθ. 86/31.3.2021 απόφαση της Ο.Ε. του Δήμου, το οποίο καταχωρήθηκε με αξία μνείας ευρώ 0,01.

Στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρθηκαν στα έσοδα οι αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις δωρεών κατά ποσό που αναλογεί στις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων που χρηματοδοτήθηκαν από τις πιο πάνω δωρεές.

**1.3 Επιχορηγήσεις επενδύσεων** € 17.090.684,40

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι χορηγούμενες επιχορηγήσεις για τη χρηματοδότηση των παγίων στοιχείων και των παγίων στοιχείων κοινής χρήσεως.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

|   |   |                      |
|---|---|----------------------|
| Υπόλοιπο 31.12.2020   | € | 17.635.698,03        |
| <b>Πλέον:</b> - Προσθήκες χρήσεως 2021  | « | 1.368.242,61         |
| - Αντιλογισμός αποσβέσεων προηγούμενων χρήσεων  | « | 7.415,60             |
|   | « | <u>19.011.356,24</u> |
| <b>Μείον:</b> - Αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων χρήσης 2021 (Βλ. παρακάτω παράγ. Δ.11)  | « | 1.440.997,62         |
| - Μεταφορά αχρησιμοποίητων επιχορηγήσεων προηγούμενων χρήσεων σε λογ/σμούς λειτουργικών εσόδων για την κάλυψη λειτουργικών εξόδων (Βλ. παρακάτω παράγ. Δ.3 και Δ.5) | « | 479.674,22           |
| Υπόλοιπο 31.12.2021   | € | <u>17.090.684,40</u> |

Οι προσθήκες της χρήσεως συνολικού ποσού ευρώ 1.368.242,61 αφορούν:

|  |   |                     |
|--|---|---------------------|
| - Επιχορήγηση από τους Κεντρικούς αυτοτελείς πόρους από το πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων – ΣΑΤΑ  | € | 420.120,00          |
| - Επιχορήγηση για τη δράση «Εναρμόνιση Οικογενειακής και Επαγγελματικής Ζωής» (ΚΔΑΠ) από τον ενδιάμεσο φορέα ΕΣΠΑ ΕΕΤΑ ΑΕ / ΕΣΠΑ   | « | 72.282,60           |
| - Επιχορήγηση από ΥΠΕΣΔΔΑ στο πλαίσιο του προγράμματος «ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II» για την προμήθεια μηχανημάτων έργου, οχημάτων ή και συνοδευτικού εξοπλισμού  | « | 128.326,36          |
| - Επιχορήγηση από ΥΠΕΣΔΔΑ στο πλαίσιο του προγράμματος «ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II» για την προμήθεια εξοπλισμού και δαπέδων ασφαλείας για τη Β΄ παιδική χαρά Πάρκου Φλοίσβου  | « | 216.380,00          |
| - Επιχορήγηση από Υπουργείο Παιδείας και Θρησκευμάτων για το έργο «Προσωρινές εγκαταστάσεις στέγασης για την κάλυψη επείγουσών αναγκών της δίχρονης προσχολικής εκπαίδευσης του 4 <sup>ου</sup> Νηπιαγωγείου Παλ. Φαλήρου»                                       | « | 79.880,80           |
| - Επιχορήγηση από Υπουργείο Παιδείας και Θρησκευμάτων για το έργο «Προσωρινές εγκαταστάσεις στέγασης για την κάλυψη επείγουσών αναγκών της δίχρονης προσχολικής εκπαίδευσης του 2 <sup>ου</sup> – 7 <sup>ου</sup> και 6 <sup>ου</sup> Νηπιαγωγείου Παλ. Φαλήρου» | « | 148.770,86          |
| - Επιχορήγηση από το Πράσινο Ταμείο για την προμήθεια δαπέδου και εξοπλισμού των παιδικών χαρών α) Ριζαρείου (Αγ. Σκέπη), β) χώρου πρασίνου Αμφιθέας – Ζαΐμη - Ναϊάδων και γ) πλ. Αγίων Θεοδώρων   | « | 211.216,80          |
| - Επιχορήγηση από το Πράσινο Ταμείο για την εκπόνηση σχεδίου φόρτισης ηλεκτρικών οχημάτων ( Σ.Φ.Η.Ο.) στο Δήμο   | « | 59.470,00           |
| - Αδιάθετη επιχορήγηση από το Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Αττικής για το έργο «Κέντρο Κοινότητας Δήμου Παλ. Φαλήρου»   | « | 31.795,19           |
| Σύνολο   | € | <u>1.368.242,61</u> |

Στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται στα έσοδα οι αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων κατά το ποσό που αναλογεί στις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων που χρηματοδοτήθηκαν από τις πιο πάνω επιχορηγήσεις.

Επισημαίνουμε ότι, ομοίως με τις δωρεές παγίων, στην κλειόμενη χρήση 2020, οι επιχορηγήσεις παγίων καταχωρήθηκαν στο Μητρώο Παγίων προκειμένου να παρακολουθείται λογιστικά και διαχειριστικά η ζωή αυτών ομοίως με τα από δωρεά προερχόμενα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Δήμου.



**1.4 Αποτελέσματα εις νέο** € 9.312.664,25

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

|  |                       |
|--|-----------------------|
| - Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο       | € (1.201.610,84)      |
| - Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων | « 10.514.275,09       |
|  | € <u>9.312.664,25</u> |

**2. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ**

**2.1 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού**  
**λόγω εξόδου από την υπηρεσία** € 311.920,50

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στη σχηματισθείσα πρόβλεψη, κατά την 31.12.2021, για αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης του προσωπικού που απασχολεί ο Δήμος με σχέση εργασίας συμβάσεων αορίστου χρόνου. Το συνολικό ποσό της πρόβλεψης έχει σχηματισθεί σε προηγούμενες χρήσεις.

Από το συνολικό ποσό της σχηματισθείσας πρόβλεψης, ποσό ευρώ 19.396,91 επιβάρυνε τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και ποσό ευρώ 292.523,59 αφορά στη σχηματισμένη σε προηγούμενες χρήσεις πρόβλεψη.

**2.2 Λοιπές προβλέψεις** € 1.078.736,91

Το ανωτέρω ποσό αφορά σε σχηματισθείσα πρόβλεψη για κάλυψη καταβολής αποζημιώσεων - αξιώσεων από το Δήμο για αγωγές τρίτων και εργαζομένων, σε βάρος του, που εκκρεμούν δικαστικά. Από το συνολικό ποσό της σχηματισθείσας πρόβλεψης, ποσό ευρώ 232.931,16 επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσεως (Βλ. παρακάτω παράγ. Δ.17) ενώ το υπόλοιπο ποσό ευρώ 845.805,75 έχει σχηματισθεί σε προηγούμενες χρήσεις.

**3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

**3.1 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις** € 4.050,00

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνονται οι ληφθείσες εγγυήσεις ενοικίων, από την εκμίσθωση των τριών ακινήτων των Κληροδοτημάτων τα οποία διαχειρίζεται ο Δήμος.

### 3.2 Προμηθευτές € 1.493.543,48

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι κάθε φύσεως δοσοληψίες του Δήμου με τους προμηθευτές του και το ανωτέρω υπόλοιπο της 31.12.2021 αναλύεται σε:

|                                      |                       |
|--------------------------------------|-----------------------|
| - Προμηθευτές εσωτερικού             | € 1.474.660,48        |
| - Προμηθευτές εξωτερικού             | « 2.883,00            |
| - Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις | « 16.000,00           |
| Σύνολο                               | € <u>1.493.543,48</u> |

Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων της 31.12.2021 εστάλησαν επιστολές σε είκοσι επτά (27) προμηθευτές συνολικού ύψους ευρώ 1.052.390,17 ήτοι σε ποσοστό 70,00% επί του υπολοίπου.

Μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας έκθεσης:

- α) λάβαμε δύο (2) απαντήσεις από τις οποίες προέκυψε διαφορά συνολικού ποσού ευρώ 23.325,81, η οποία κατά το ποσό των ευρώ 23.598,25 αφορά σε τιμολόγια των προμηθευτών τα οποία καταχωρήθηκαν στην τρέχουσα χρήση 2020, ήτοι μεταγενέστερα της 31.12.2021, ενώ
- β) δεν λάβαμε απαντήσεις από δέκα (10) προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 403.333,56.

### 3.3 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη € 120.476,27

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Δήμου από φόρους - τέλη προς το Ελληνικό Δημόσιο, ως εξής:

|                                   |                     |
|-----------------------------------|---------------------|
| - Φ.Π.Α.                          | € 2.616,85          |
| - Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού | « 7.568,06          |
| - Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων     | « 3.115,96          |
| - Φόρος εισοδήματος χρήσης 2021   | « 48.049,25         |
| - Φόρος προμηθευτών               | « 53.169,12         |
| - Φόρος αμοιβών εργολάβων         | « 5.130,86          |
| - Λοιποί φόροι - τέλη             | « 826,17            |
| Σύνολο                            | € <u>120.476,27</u> |

Οι αποδόσεις των φορολογικών υποχρεώσεων της 31.12.2021 έγιναν από το Δήμο στην επόμενη χρήση 2022.

**3.4 Ασφαλιστικοί οργανισμοί** € 3.387,85

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Δήμου προς τους διάφορους Ασφαλιστικούς Οργανισμούς για εργοδοτικές εισφορές και κρατήσεις, που προέρχονται από τη μισθοδοσία του προσωπικού και οι οποίες αναλύονται σε υποχρεώσεις προς:

|   |   |                 |
|---|---|-----------------|
| - Φορείς κύριας ασφάλισης               | € | 471,01          |
| - Φορείς πρόνοιας                       | « | 240,09          |
| - Ειδική Εισφορά Ν 3986/11              | « | 1.013,90        |
| - Ενιαία αρχή δημοσίων συμβάσεων        | « | 892,66          |
| - Αρχή εξέτασης προδικαστικών προσφυγών | « | 770,19          |
| Σύνολο                                  | € | <u>3.387,85</u> |

Η απόδοση των οφειλών της 31.12.2021 έγινε στην επόμενη χρήση 2022.

Στο πλαίσιο του ελέγχου μας, απεστάλη επιστολή προς τον ΕΦΚΑ προκειμένου να μας γνωστοποιηθεί το υπόλοιπο των ασφαλιστικών υποχρεώσεων του Δήμου κατά την 31.12.2021.

Από την ληφθείσα απάντηση προέκυψε ότι το προς απόδοση, κατά την 31.12.2021, υπόλοιπο ανερχόταν σε ποσό ευρώ 4.643,87 ενώ υφίσταται και υποχρέωση του ΕΦΚΑ προς τον Δήμο ύψους ευρώ 4.674,62.

Συνιστούμε τη διερεύνηση της φύσης της ανωτέρω διαφοράς και την τακτοποίησή της.

**3.5 Πιστωτές διάφοροι** € 90.248,33

|                                 |   |                  |
|---------------------------------|---|------------------|
| - Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες | € | 29.687,06        |
| - Δικαιούχοι αμοιβών            | « | 40.843,59        |
| - Λοιπές υποχρεώσεις            | « | 19.717,68        |
| - Σύνολο                        | € | <u>90.248,33</u> |

Επιπλέον, σημειώνουμε ότι μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσής μας, οι εν λόγω υποχρεώσεις έχουν στο μεγαλύτερο μέρος τους έχουν εξοφληθεί.

#### 4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

##### 4.1 Έσοδα επόμενων χρήσεων € 12.801,67

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά σε έσοδα από μισθώματα κοινόχρηστων χώρων που προεισπράχθηκαν στην κλειόμενη χρήση 2021 και αφορούν στη χρήση 2022.

##### 4.2 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα € 935.032,12

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά σε έξοδα της χρήσεως 2021, τα οποία εξοφλούνται στην επόμενη χρήση και αναλύεται ως εξής:

|   |   |                   |
|---|---|-------------------|
| - Έξοδα για δαπάνες ηλεκτροδότησης και προμήθειες ΔΕΗ Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2021   | € | 139.392,44        |
| - Δόσεις ΕΣΔΝΑ Οκτωβρίου – Δεκεμβρίου 2021  | « | 412.124,00        |
| - Αμοιβές προσωπικού ΙΔΟΧ Δεκεμβρίου 2021   | « | 311.164,50        |
| - Ληξιπρόθεσμες οφειλές βάση της διαδημοτικής σύμβασης συνεργασίας με το Δήμο Ελληνικού - Αργυρούπολης που αφορά την Πολεοδομία | « | 8.280,00          |
| - Δαπάνες ύδρευσης κοινόχρηστων χώρων Σεπτεμβρίου - Δεκεμβρίου 2021   | « | 20.903,62         |
| - Αντιμισθία και εργοδοτικές εισφορές αιρετών Δεκεμβρίου 2021   | « | 17.240,40         |
| - Τηλεφωνικά έξοδα Οκτωβρίου – Δεκεμβρίου 2021  | « | 8.017,60          |
| - Επιδότηση ασφαλιστικών εισφορών Οκτωβρίου – Δεκεμβρίου 2021 εργαζομένων με 5μηνη σύμβαση μέσω ΟΑΕΔ                            | « | 1.293,68          |
| - Αμοιβές τρίτων για παροχή υπηρεσιών   | « | 12.932,36         |
| - Χορήγηση χρηματικών βραβείων σε μαθητές για τη χρήση 2021 σε εκτέλεση του σκοπού του Κληροδοτήματος Π. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ             | « | 1.100,00          |
| - Φόρος κληρονομιάς κληρονομιάς Δασκαλοπούλου   | « | 785,56            |
| - Κοινόχρηστα ακινήτων Ιουλίου – Δεκεμβρίου 2021  | « | 1.140,01          |
| - Διάφορα έξοδα   | « | 657,95            |
| Σύνολο  | € | <u>935.032,12</u> |

##### 4.3 Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού € 599.301,12

Ο λογαριασμός κατά το ποσό των ευρώ 576.887,48 αφορά σε έσοδα από πολεοδομικά πρόστιμα της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Αργυρούπολης – Ελληνικού βεβαιωμένα στις Δ.Ο.Υ. για λογαριασμό του Δήμου για τις χρήσεις 2013 έως και 2021. Σημειώνεται ότι οι ανωτέρω βεβαιώσεις δεν έχουν ενταχθεί στον προϋπολογισμό - απολογισμό του Δήμου.

Κατά τη γνώμη μας ο Δήμος θα πρέπει εκτός από τον έλεγχο των διαγραφών να διενεργήσει έλεγχο για τυχόν εισπράξεων που του έχουν ήδη αποδοθεί από τη Δ.Ο.Υ. και στη συνέχεια να εντάξει στον προϋπολογισμό και τις απαιτήσεις του, την ανωτέρω κατηγορία εσόδων κατά την ενημέρωση που λαμβάνει από την υπηρεσία Δόμησης του Δήμου Αργυρούπολης - Ελληνικού.

Επιπλέον, στο εν λόγω λογαριασμό περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 22.413,64 το οποίο αφορά σε αγορές αναλωσίμων υπό τακτοποίηση.

### **Γ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ**

|  |                        |
|--|------------------------|
| <b>1. <u>Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού</u></b>   | € <u>43.791.247,16</u> |
| <b><u>Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού</u></b>  | € <u>43.791.247,16</u> |
| <b>2. <u>Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων</u></b> | € <u>412.273,50</u>    |
| <b><u>Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων</u></b>    | € <u>412.273,50</u>    |

Οι λογαριασμοί τάξεως είναι λογαριασμοί ειδικής κατηγορίας, στους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται χρήσιμες πληροφορίες και γεγονότα, που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή σε περιουσιακά στοιχεία του Δήμου, η οποία όμως, ποσοτική μεταβολή, είναι δυνατόν να επέλθει στο μέλλον.

Το ανωτέρω υπόλοιπο στο ζεύγος των λογαριασμών «Χρεωστικοί / Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού» αφορά στον τελικά διαμορφωθέντα προϋπολογισμό εσόδων και εξόδων του Δήμου, μέσω της τήρησης του Δημόσιου Λογιστικού. Ειδικότερα, παρακολουθείται κατά τη διάρκεια της χρήσης ο προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων, η εκτέλεση του προϋπολογισμού και ο απολογισμός.

Επιπλέον, στους λογαριασμούς τάξεως «Χρεωστικοί / Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων» περιλαμβάνονται οι εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης, οι εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση συμμετοχής σε διαγωνισμούς με ημερομηνία λήξης πέραν της 31.12.2021.

### **Δ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**

Από τη συσχέτιση των συνολικών εσόδων και εξόδων, όπως απεικονίζονται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, προκύπτει το τελικό αποτέλεσμα έλλειμμα της χρήσεως.

**1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών** € 9.211.238,04

Τα ανωτέρω έσοδα αναλύονται ως εξής:

|   |     |   |                     |
|---|-----|---|---------------------|
| - Έσοδα από υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού          | (1) | € | 6.414.615,27        |
| - Έσοδα από υπηρεσία αποχέτευσης                                |     | « | 26.413,14           |
| - Έσοδα από λοιπά ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα              | (2) | « | 1.859.924,38        |
| - Έσοδα από παροχή υπηρεσιών νεκροταφείων                       | (3) | « | 741.429,38          |
| - Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, υπεδάφους και θαλάσσης        | (4) | « | 139.863,66          |
| - Έσοδα από προσφορά ψυχαγωγίας                                 |     | « | 17.548,09           |
| - Έσοδα για κάλυψη δαπανών παροχής υπηρεσιών για λογ/σμό τρίτων |     | « | 11.103,26           |
| - Ανακύκλωση ηλεκτρικών αποβλήτων                               |     | « | 340,86              |
| Σύνολο  |     | € | <u>9.211.238,04</u> |

(1): Ο λογαριασμός «Έσοδα από υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού» περιλαμβάνει κατά το μεγαλύτερο μέρος του, τα τέλη του Δήμου όπως αυτά προκύπτουν από τις μηνιαίες εκκαθαρίσεις της Δ.Ε.Η. και από εναλλακτικούς παρόχους ηλεκτρικής ενέργειας και τα οποία για τη χρήση 2021 ανήλθαν σε ποσό ευρώ 6.263.840,64.

Ποσό ευρώ 53.191,98 αφορά στα εν λόγω πρωτοβιβαιούμενα τέλη από την Ταμιακή Υπηρεσία για τη χρήση 2021. Το υπόλοιπο ποσό των ευρώ 97.582,65 αφορά σε οίκοθεν εισπράξεις στο Ταμείο του Δήμου.

(2): Τα έσοδα από λοιπά ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα, συνολικού ποσού ευρώ 1.859.924,38, περιλαμβάνουν:

|   |   |                     |
|---|---|---------------------|
| - Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν.2880/2001)                        | € | 134.010,00          |
| - Λοιπά έσοδα από την εκμετάλλευση και παροχή υπηρεσιών   | « | 47.074,62           |
| - Τέλος Ακίνητης Περιουσίας   | « | 1.430.225,27        |
| - Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων  | « | 37.826,64           |
| - Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20 Ν 2539/97) | « | 131.646,23          |
| - Τέλη χρήσης κοινοχρήστων χώρων  | « | 69.893,40           |
| - Τέλη διαφήμισης   | « | 3.643,05            |
| - Τέλος αδειών οικοδομών  | « | 5.605,17            |
| Σύνολο  | € | <u>1.859.924,38</u> |



Στη συνέχεια παραθέτουμε διευκρινίσεις και παρατηρήσεις που προέκυψαν από τον έλεγχό μας:

- α) Στο λογαριασμό «Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν.2880/2001)» ποσού ευρώ 134.010,00 καταχωρούνται τα εισπραττόμενα τέλη μέσω κατανομής του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α., ενώ στο λογαριασμό «Τέλη διαφήμισης» ποσού ευρώ 3.643,05 περιλαμβάνονται τα έσοδα του Δήμου από εκμισθώσεις στεγάστρων κλπ.
- β) Για το «Τέλος Ακίνητης Περιουσίας» και ειδικότερα για τα εισπραττόμενα τέλη μέσω των Τιμολογίων της ΔΕΗ, τα οποία για τη χρήση 2021 ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 1.274.175,79, ισχύουν όσα αναφέρουμε ανωτέρω στην περίπτωση (1). Ποσό ευρώ 93.160,00 προέρχεται από την κατανομή του ΥΠΕΣ, ποσό ευρώ 48.852,85 αφορά στα εν λόγω πρωτοβιβαιούμενα τέλη από την Ταμιακή Υπηρεσία για τη χρήση 2021 και το υπόλοιπο ποσό των ευρώ 14.036,63 αφορά σε οίκοθεν εισπράξεις στο Ταμείο του Δήμου.
- γ) Τα «τέλη επί των ακαθαρίστων εσόδων» συνολικού ποσού ευρώ 131.646,23 αφορούν κατά το ποσό των ευρώ 1.292,89 στα εν λόγω πρωτοβιβαιούμενα τέλη από την Ταμιακή Υπηρεσία για τη χρήση 2021 και το υπόλοιπο ποσό ευρώ 130.353,34 σε οίκοθεν εισπράξεις στο Ταμείο του Δήμου.
- (3): Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών νεκροταφείων, συνολικού ποσού ευρώ 741.429,38, περιλαμβάνουν:
- |  |   |                   |
|--|---|-------------------|
| - Δικαίωμα σύστασης οικογενειακού τάφου                | € | 3.352,50          |
| - Δικαιώματα από κηδείες                               | « | 204,50            |
| - Δικαιώματα από τάφους τριετούς ταφής                 | « | 320.630,39        |
| - Έσοδα από ανακομιδή οστών                            | « | 45.896,00         |
| - Δικαιώματα χρήσης οστεοφυλακίων (φύλαξη οστών)       | « | 56.855,28         |
| - Δικαιώματα αφής κανδηλιών                            | « | 4.783,50          |
| - Τέλη καθαριότητας οικογενειακών τάφων                | « | 59.117,50         |
| - Τέλη καθαριότητας οικογενειακών οστεοφυλακίων        | « | 54.306,00         |
| - Πώληση οικογενειακών οστεοφυλακίων                   | « | 65.227,00         |
| - Δόμηση τάφων   | « | 40.960,00         |
| - Λοιπά έσοδα νεκροταφείων και ιερών ναών (ψυγεία κλπ) | « | 90.096,71         |
| Σύνολο   | € | <u>741.429,38</u> |
- (4): Στα έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, υπεδάφους και θαλάσσης, συνολικού ποσού ευρώ 139.863,66 έχουν περιληφθεί τα έσοδα του Δήμου για τη χρήση 2021 από

εκμίσθωση αστικών ακινήτων ποσού ευρώ 74.586,06, μισθώματα κουβουκλίου περιπτέρων ποσού ευρώ 50.407,60 και τα τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια & λαϊκές αγορές ποσού ευρώ 14.870,00.

**2. Έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα – προσαυξήσεις € 1.266.533,00**

Τα ανωτέρω έσοδα αναλύονται ως εξής:

|  |              |                            |
|--|--------------|----------------------------|
| - Πρόστιμα ΚΟΚ του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67<br>(άρθρο 31 ν. 2130/93)  | <b>(1) €</b> | 144.436,58                 |
| - Πρόστιμα από φορολογικές παραβάσεις  | «            | 25.350,00                  |
| - Φόροι ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν.1080/80)   | <b>(2) «</b> | 1.027.898,29               |
| - Προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμου καταβολής χρεών (άρθρο 6 ΝΔ 356/74, άρθρο 16 Ν. 2130/93)                               | «            | 28.338,81                  |
| - Εισφορές Μελών ΚΑΠΗ  | «            | 2.739,00                   |
| - Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαίρετων κατασκευών<br>(άρθρο 12 Ν. 1647/86)                                     | «            | 20.231,89                  |
| - Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει<br>ειδικών διατάξεων  | «            | 6.993,43                   |
| - Παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας<br>επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 25 ΔΚΚ) | «            | 10.545,00                  |
| Σύνολο   | <b>€</b>     | <b><u>1.266.533,00</u></b> |

**(1):** Ο λογαριασμός «Πρόστιμα Κ.Ο.Κ.» περιλαμβάνει τα πρόστιμα από παραβάσεις της τροχαίας, τα οποία εισπράττονται είτε από τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) και αποδίδονται στο Δήμο, είτε απευθείας από την Ταμιακή υπηρεσία του Δήμου. Όταν τα πρόστιμα των ανωτέρω παραβάσεων δεν εισπράττονται αμέσως, γίνεται βεβαίωση προκειμένου στη συνέχεια να επιδιωχθεί η είσπραξή τους κατά τις διατάξεις του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων.

Από το συνολικό ποσό των εν λόγω εσόδων της χρήσης ποσού ευρώ 144.436,58, τα πρωτοβεβαιωθέντα έσοδα της χρήσης ανέρχονται σε ποσό ευρώ 12.700,00, ποσό ευρώ 123.801,58 αφορά σε εισπράξεις στη χρήση μέσω των Δ.Ο.Υ., ενώ το υπόλοιπο ποσό των ευρώ 7.935,00 αφορά σε οίκοθεν εισπράξεις στα Ταμεία του Δήμου.

**(2):** Το ανωτέρω ποσό αφορά σε έσοδα από δημοτικούς φόρους, που εισπράττονται μέσω των μηνιαίων εκκαθαρίσεων της ΔΕΗ και στη συνέχεια αποδίδονται στο Δήμο.

Ως ανωτέρω παράγ. Δ.1 περ. 1.

**3. Τακτικές επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό € 8.657.133,25**

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρήθηκαν οι επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών (όχι για την κάλυψη επενδύσεων).

Ειδικότερα περιλαμβάνονται:

|  |          |                            |
|--|----------|----------------------------|
| - ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών   | €        | 7.236.122,91               |
| - ΚΑΠ για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών των σχολείων   | «        | 330.416,00                 |
| - Μεταφορά αχρησιμοποίητης επιχορήγησης ΚΑΠ προηγούμενης χρήσης σε λογ/σμό λειτουργικών εσόδων για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών των σχολείων                          | «        | 44.298,17                  |
| - ΚΑΠ για την καταβολή αποζημίωσης σε σχολικούς τροχονόμους  | «        | 20.424,00                  |
| - Επιχορήγηση από ΥΠΕΣΔΔΑ στο πλαίσιο του προγράμματος «ΦΙΛΟΦΗΜΟΣ II» για το έργο: «Παρεμβάσεις στους αύλειους χώρους σχολικών μονάδων»                                  | «        | 93.312,22                  |
| - ΚΑΠ για την αποφυγή διάδοσης του COVID-19  | «        | 419.100,00                 |
| - Μεταφορά αχρησιμοποίητης επιχορήγησης ΚΑΠ προηγούμενης χρήσης σε λογ/σμό λειτουργικών εσόδων για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών για την αποφυγή διάδοσης του COVID-19 | «        | 331.954,33                 |
| - ΚΑΠ για την καταβολή μισθωμάτων  | «        | 60.205,62                  |
| - ΚΑΠ για επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων  | «        | 121.300,00                 |
| <b>Σύνολο</b>  | <b>€</b> | <b><u>8.657.133,25</u></b> |

Με το άρθρο 25 του Ν. 1828/1989, προβλέφθηκαν οι Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι (Κ.Α.Π) των Δήμων και Κοινοτήτων. Η ρύθμιση αυτή στοχεύει στην οικονομική ενίσχυση των Ο.Τ.Α. με ένα σύστημα πόρων που επιβάλλονται και εισπράττονται από την Κεντρική Διοίκηση και στη συνέχεια αποδίδονται στους Ο.Τ.Α., το ύψος τους όμως δεν εξαρτάται από τη βούληση της κεντρικής διοίκησης αλλά από τη δυναμικότητά τους (αυτοτελής). Γι' αυτό η θέσπισή τους συνδυάστηκε με την κατάργηση της τακτικής οικονομικής ενίσχυσης των Ο.Τ.Α. (άρθρο 28 του Ν. 1828/1989). Οι Κ.Α.Π. κατατίθενται στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων υπέρ των Ο.Τ.Α.

**4. Κόστος αγαθών και υπηρεσιών € 19.939.206,56**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στο κόστος λειτουργίας των υπηρεσιών που ασχολούνται με την άμεση εξυπηρέτηση των Δημοτών ή με την κατασκευή τεχνικών έργων.

Το κόστος αυτό αποτελείται από λειτουργικά έξοδα (μισθοδοσία, αμοιβές και παροχές τρίτων, φόρους - τέλη, διάφορα έξοδα, αποσβέσεις, επιχορηγήσεις) και από αναλώσεις υλικών και ανταλλακτικών παγίων στοιχείων.

**5. Άλλα έσοδα** € 1.234.241,42

Τα ανωτέρω έσοδα αφορούν κυρίως σε επιχορηγήσεις λειτουργικών δαπανών και αναλύονται ως εξής:

|  |          |                            |
|--|----------|----------------------------|
| - Επιχορήγηση από ΟΑΕΔ για το «Πρόγραμμα απασχόλησης μακροχρόνια ανέργων ηλικίας 55-67»  | €        | 74.567,49                  |
| - Επιχορήγηση ΥΠΕΣ για την κάλυψη των δαπανών μισθοδοσίας προσωπικού καθαριότητας ΙΔΟΧ σε σχολικές μονάδες   | «        | 293.076,00                 |
| - Επιχορήγηση από Υπουργείο Παιδείας και Θρησκευμάτων για το έργο «Προσωρινές εγκαταστάσεις στέγασης για την κάλυψη επείγουσών αναγκών της δίχρονης προσχολικής εκπαίδευσης του 2ου – 7ου και 8ου Νηπιαγωγείου Παλ. Φαλήρου» | «        | 29.999,94                  |
| - Επιχορήγηση από ΥΠΕΣ για ναυαγοσωστική κάλυψη σε οργανωμένες ή μη παραλίες   | «        | 37.691,40                  |
| - Επιχορήγηση από το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων για τα αδέσποτα ζώα  | «        | 3.511,13                   |
| - Επιδότηση ασφαλιστικών εισφορών για εργαζόμενους μέσω ΟΑΕΔ   | «        | 264.122,51                 |
| - Επιχορήγηση από το Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Αττικής για το έργο «Κέντρο Κοινότητας Δήμου Παλ. Φαλήρου»  | «        | 78.204,81                  |
| - Επιχορήγηση ΥΠΕΣ για συντήρηση και καθαρισμό φρεατίων  | «        | 7.688,82                   |
| - Επιχορήγηση για τη δράση «Εναρμόνιση Οικογενειακής και Επαγγελματικής Ζωής» (ΚΔΑΠ) από τον ενδιάμεσο φορέα ΕΣΠΑ ΕΕΤΑ ΑΕ / ΕΣΠΑ   | «        | 289.251,69                 |
| - Μεταφορά αχρησιμοποίητης επιχορήγησης προηγούμενης χρήσης για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών του Ευρωπαϊκού προγράμματος «HORIZON 2020» για το έργο «SMARTBEAR»   | «        | 507,97                     |
| - Επιχορήγηση ΕΣΠΑ στο πλαίσιο «Προγραμματικής σύμβασης του Δήμου με Παιδικούς Σταθμούς» (Βλ. παρακάτω παράγ. Δ.6)   | «        | 86.042,08                  |
| - Επιχορήγηση ΕΣΠΑ για το έργο «Επικαιροποίηση του τοπικού σχεδίου διαχείρισης στερεών αποβλήτων (ΤΣΔΑ) στο Επιχειρησιακό Πρόγραμμα "Αττική 2014-2020"»  | «        | 24.490,00                  |
| - Έσοδα από την ενοικίαση ακινήτου του Κληροδοτήματος της Φερράχ Χήρας Παναγ. Ζουκίου στην οδό Νηρηίδων 18 - 20 στο Παλ. Φάληρο  | «        | 17.314,56                  |
| - Έσοδα από την ενοικίαση ακινήτου του Κληροδοτήματος του Αθανασιάδη Παύλου στην οδό Σταδίου - Αθήνα   | «        | 522,64                     |
| - Έσοδα από την ενοικίαση ακινήτου του Κληροδοτήματος του Αθανασιάδη Παύλου στην οδό Ομήρου - Αθήνα  | «        | 618,12                     |
| - Έσοδα από την ενοικίαση ακινήτου του Κληροδοτήματος Δασκαλοπούλου στην οδό Αγίας Βαρβάρας - Παλ. Φάληρο  | «        | 3.000,00                   |
| - Λοιπά έσοδα  | «        | 23.632,26                  |
| <b>Σύνολο</b>  | <b>€</b> | <b><u>1.234.241,42</u></b> |

**6. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας € 3.835.429.57**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στο κόστος λειτουργίας των οργάνων Διοικήσεως του Δήμου, της Γραμματείας του και του Λογιστηρίου.

Σημειώνουμε ότι στην κλειόμενη χρήση 2021, στο εν λόγω κονδύλι περιλαμβάνονται δαπάνες ποσού ευρώ 86.042,08, που αφορούν στην Προγραμματική Σύμβαση μεταξύ του Δήμου και του ΝΠΔΔ «Δημοτικοί Παιδικοί Σταθμοί Π. Φαλήρου» για την εκτέλεση του έργου «Επέκταση – αναβάθμιση υποδομών στις οποίες παρέχονται κοινωνικές υπηρεσίες του Δήμου Παλαιού Φαλήρου». Αντίστοιχα στο κονδύλι «Άλλα έσοδα» (Βλ. ανωτέρω παράγ. Δ.5) περιλαμβάνεται η επιχορήγηση από το ΕΣΠΑ για το εν λόγω έργο.

Σύμφωνα με την Προγραμματική Σύμβαση Κύριος και Φορέας του έργου είναι το Ν.Π.Δ.Δ. ενώ ο Δήμος ορίστηκε ως δικαιούχος για λογαριασμό του Κυρίου του έργου και υπόχρεος για την υλοποίησή του. Λόγω του γεγονότος ότι το ΝΠΔΔ δεν έχει ίδια ταμειακή υπηρεσία και ως εκ τούτου αδυνατεί να εκτελέσει πληρωμές και η Ταμειακή υπηρεσία του Δήμου λειτουργεί και για τα Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου και μετά από την με Α.Π. 418074/19.06.2020 απόφαση του Περιφερειάρχη Αττικής, ως υπόλογος διαχειριστής του έργου ορίστηκε ο Δήμος Παλαιού Φαλήρου. Σε συνέχεια αυτού αρμοδιότητα για την εκτέλεση πληρωμών είναι ο Ταμίας - Προϊστάμενος της Ταμειακής Υπηρεσίας του Δήμου.

Ως εκ τούτου τόσο η επιχορήγηση του έργου όσο και τα φορολογικά παραστατικά εκδόθηκαν στο όνομα του Δήμου και παραδόθηκαν προς χρήση στο Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου. Για την παράδοση των παγίων, των υλικών και των αναλωσίμων από το Δήμο στο Ν.Π.Δ.Δ. δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου μας σχετικά Δελτία Αποστολής ή Πρωτόκολλα Παράδοσης – Παραλαβής. Αντίθετα, μας γνωστοποιήθηκε το από 18.7.2022 έγγραφο της Προϊσταμένης Δ/σης του Ν.Π.Δ.Δ. προς την Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου σχετικά με την τοποθέτηση των εν λόγω ειδών σε ιδιόκτητα ή μισθωμένα κτίρια του Ν.Π.Δ.Δ. ή του Δήμου.

**7. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων € 12.678.22**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στο κόστος λειτουργίας των υπηρεσιών δημοσίων σχέσεων, καθώς και τα έξοδα προβολής και ενημερώσεως των Δημοτών για το έργο του Δήμου και τις παρεχόμενες υπηρεσίες.

**8. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα** € 155.411,83

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί τα έσοδα από τόκους καταθέσεων στις τράπεζες.

**9. Προβλέψεις αποτίμησης τίτλων και χρεογράφων** € 1.267,19

Στον εν λόγω λογαριασμό απεικονίζεται η αποτίμηση - υποτίμηση της συμμετοχής του Δήμου στην εταιρεία ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (βλ. ανωτέρω παράγ. Β.Ι.2.12).

**10. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα** € 19.357,20

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί έξοδα που αφορούν σε αμοιβές - προμήθειες Τραπεζών.

**11. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα** € 1.731.394,99

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί τα εξής έκτακτα και ανόργανα έσοδα:

|  |     |   |                     |
|--|-----|---|---------------------|
| - Αναλογούσες στην χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.ΙΙ.1.3) | (1) | € | 1.440.997,62        |
| - Αναλογούσες στην χρήση αποσβέσεις δωρεών παγίων στοιχείων (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.ΙΙ.1.2)        | (2) | « | 283.897,16          |
| - Λοιπά έσοδα  |     | « | 6.500,21            |
| Σύνολο   |     | € | <u>1.731.394,99</u> |

(1): Πρόκειται για τις αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων πάγιων επενδύσεων. Οι «Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων πάγιων επενδύσεων» αποτελούν το τμήμα των επιχορηγήσεων του Δήμου από το Υπουργείο Εσωτερικών, τη Σ.Α.Τ.Α και την Περιφέρεια Αττικής, για την κατασκευή νέων έργων και την προμήθεια παγίων στοιχείων, το οποίο αναλογεί στις αποσβέσεις της χρήσης 2021 των διαφόρων έργων, μελετών κ.λπ, που χρηματοδοτήθηκαν από τις επιχορηγήσεις αυτές.

(2): Πρόκειται αντίστοιχα για τις αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις δωρεών πάγιων επενδύσεων, οι οποίες αποτελούν το τμήμα των δωρεών του Δήμου για την προμήθεια παγίων στοιχείων, το οποίο αναλογεί στις αποσβέσεις της χρήσης 2021.



**12. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων** € **1.015.119,67**

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί τα εξής έσοδα:

|  |          |                            |
|--|----------|----------------------------|
| - Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας   | €        | 133.817,72                 |
| - Πρόστιμα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας  | «        | 1.189,60                   |
| - Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. προστίμων από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας  | «        | 11.775,53                  |
| - Έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων και συναφών καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος   | «        | 22.937,31                  |
| - Έσοδα από τέλος διαμονής παρεπιδημούντων   | «        | 1.719,48                   |
| - Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. εσόδων επί των ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων και συναφών καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος   | «        | 3.618,17                   |
| - Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. τέλη παρεπιδημούντων  | «        | 3.190,53                   |
| - Πρόστιμα ΚΟΚ παρελθόντων χρήσεων   | «        | 13.494,46                  |
| - Λοιπά έσοδα Π.Ο.Ε.   | «        | 23.345,28                  |
| - Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. προστίμων ΚΟΚ παρελθόντων χρήσεων   | «        | 68.947,50                  |
| - Έσοδα από ανακύκλωση   | «        | 4.815,90                   |
| - Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. για τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας  | «        | 37.621,64                  |
| - Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. για τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας χρήσης 2020 από τη Δ.Ε.Η. και εναλλακτικούς παρόχους                             | «        | 546.522,88                 |
| - Έσοδα από παραγραφή υποχρεώσεων λόγω παρέλευσης 5ετίας   | «        | 4.070,93                   |
| - Πιστωτικά τιμολόγια προμηθευτών για δαπάνες προηγούμενων χρήσεων   | «        | 4.242,69                   |
| - Αντιλογισμός υποχρέωσης του Δήμου προς το ΜΤΠΥ κράτησης 1% υπέρ πρόσθετων αμοιβών υπαλλήλων δήμου ετών 2004 – 2009 βάσει της απόφασης με αριθ. 3782/2022 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών | «        | 47.940,41                  |
| - Αντιλογισμός υποχρέωσης του Δήμου προς την PC SYSTEMS AE που εμφανιζόταν μόνο στη Γ.Λ.   | «        | 25.671,22                  |
| - Λογιστική τακτοποίηση αποσβέσεων προηγούμενων χρήσεων  | «        | 4.152,48                   |
| - Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών  | «        | 38.778,21                  |
| - Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων   | «        | 16.526,20                  |
| - Αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων προηγούμενων χρήσεων  | «        | 741,53                     |
| <b>Σύνολο</b>  | <b>€</b> | <b><u>1.015.119,67</u></b> |

**13. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων** € 60.781,47

Το ποσό εν λόγω λογαριασμού αφορά σε μη χρησιμοποιηθέν ποσό πρόβλεψης για αγωγή 14 σχολικών φυλάκων συνολικού ποσού ευρώ 480.192,23 για διαφορές αποδοχών και επιδόματα εορτών. Σε συνέχεια της με αριθ. 1316/2021 απόφασης του Εφετείου Αθηνών η οποία έγινε εν μέρει δεκτή η αγωγή, επιδικάστηκε κατά του Δήμου καταψηφιστικά και αναγνωριστικά το ως άνω συνολικό ποσό των ευρώ 60.781,47.

**14. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα** € 1.595,86

Το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού ποσού 1.595,86 αφορά κατά το ποσό των ευρώ 186,60 σε πρόστιμο εκπρόθεσμης απόδοσης φόρου 2021 για το ακίνητο από την Κληρονομιά «Λυμπερόπουλου» και κατά το ποσό των ευρώ 1.409,26 σε μη παρακρατηθέν Χαρτόσημο και ΟΓΑ Χαρτοσήμου μισθωμάτων.

**15. Έκτακτες ζημίες** € 16.381,64

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αφορά κατά το ποσό των ευρώ 0,04 στην αναπόσβεστη αξία των παγίων στοιχείων που καταστράφηκαν ή εκλάπησαν στην κλειόμενη χρήση 2021, βάσει των σχετικών αποφάσεων του Δ.Σ. του Δήμου και κατά το ποσό των ευρώ 16.381,60 σε διαγραφές και παραγραφές.

**16. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων** € 45.913,97

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί τα εξής έξοδα:

|   |   |                  |
|---|---|------------------|
| - Λογιστικές τακτοποιήσεις ποσών κρατήσεων από την κατανομή ως αντιστάθμισμα της περιβαλλοντικής ζημίας στο περιβάλλον της Αττικής που προκαλείται από την αστική λειτουργία και τη δραστηριότητα των Δήμων | € | 11.010,00        |
| - Διάφορα έξοδα προηγούμενων χρήσεων  | « | 5.809,72         |
| - Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων  | « | 7.860,00         |
| - Παροχές σε είδος σε εργαζομένους  | « | 7.283,70         |
| - Τακτοποίηση φόρου εισοδήματος χρήσης 2020   | « | 4.668,37         |
| - Λογιστική τακτοποίηση αποσβέσεων προηγούμενων χρήσεων   | « | 8.395,69         |
| - Μη παρακρατηθέν Χαρτόσημο και ΟΓΑ Χαρτοσήμου μισθωμάτων   | « | 886,49           |
| Σύνολο  | € | <u>45.913,97</u> |

**17. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους € 602.532,17**

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού συνολικού ύψους ευρώ 602.532,17 αφορά στις σχηματισθείσες στη χρήση 2021 προβλέψεις του Δήμου:

- α) κατά το ποσό των ευρώ 369.601,01 για την ενδεχόμενη ζημία από τη μη είσπραξη των επισφαλών και επίδικων απαιτήσεων από τους οφειλέτες σύμφωνα με τον απολογισμό του έτους 2021 και
- β) κατά το ποσό των ευρώ 232.931,16 για την κάλυψη αποζημιώσεων από το Δήμο για αγωγές τρίτων και εργαζομένων οι οποίες έχουν τελεσιδικήσει σε βάρος του.

**E. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

**1. Επιστολές Δικηγόρων**

Τέθηκαν υπόψη του ελέγχου μας οι με Α.Π. 19450/29.7.2022 και 19457/29.7.2022 απαντήσεις των δικηγόρων του Δήμου, σχετικά με την ύπαρξη αξιώσεων και δικαστικών υποθέσεων του Δήμου κατά τρίτων και τρίτων κατά του Δήμου που αφορούσαν μέχρι και τη χρήση 2021 και την έκβαση αυτών έως την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης.

Στις απαντήσεις αναφέρονται ότι την 31.12.2021 υφίστανται:

- α) Αποζημιώσεις δικαιούχων απαλλοτριώσεων - ρυμοτομήσεων για τις οποίες δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί το ύψος τους, επειδή αφενός εκκρεμούν ενώπιον του δικαστηρίου οι αιτήσεις της οριστικής τιμής μονάδας και αφετέρου δεν είναι με ακρίβεια προσδιορισμένες οι επιφάνειες των ακινήτων αυτών. Ως εκ τούτου δεν έχουν σχηματιστεί προβλέψεις και δεν περιλαμβάνονται στις αντίστοιχες υποχρεώσεις του Ισολογισμού της 31.12.2021.
- β) Αγωγές εργαζομένων κατά του Δήμου συνολικού ποσού ευρώ 1.369.367,25 από τις οποίες:
  - αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 113.321,00 εκδικάστηκαν σε πρώτο βαθμό και έγιναν μερικώς δεκτές για συνολικό ποσό ευρώ 98.490,58 και για την οποία ο Δήμος άσκησε εφέσεις και οι οποίες θα εκδικαστούν σε επόμενες χρήσεις
  - αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 1.165.470,33 οι οποίες εκδικάστηκαν και απορρίφθηκαν σε πρώτο βαθμό στην προηγούμενη χρήση 2020 και στην κλειόμενη χρήση 2021 και

- αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 90.575,92 δεν έχουν τελεσιδικήσει και ως εκ τούτου δε δύναται να προσδιορισθεί το ύψος που θα υποχρεωθεί ο Δήμος να καταβάλει επ' αυτών.
- γ) Αγωγές για λοιπές ενοχικής φύσεως αξιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 3.353.065,86 που αφορούν σε παροχή εργασίας από τρίτους και σε αποζημιώσεις ατυχημάτων και βλαβών, από τις οποίες:
- για αγωγή ποσού ευρώ 39.227,54 εκδόθηκε απορριπτική απόφαση Εφετείου κατά του Δήμου
  - αγωγή ποσού ευρώ 3.380,18 εκτιμάται ότι θα έχει θετική έκβαση για τον Δήμο καθώς έχουν παρέλθει περισσότερα από 5 έτη από τη ματαίωση της συζήτησης και τίθεται θέμα παραγραφής
  - αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 2.928.734,14 οι οποίες εκδικάστηκαν και απορρίφθηκαν σε πρώτο βαθμό και
  - ενώ οι υπόλοιπες αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 381.724,00 δεν έχουν τελεσιδικήσει και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί το ποσό της αποζημίωσης.

Για το σύνολο των ανωτέρω υποθέσεων, οι δικηγόροι δεν εκφέρουν γνώμη για την τελική έκβαση των υποθέσεων, με συνέπεια να μην είμαστε σε θέση να προσδιορίσουμε το ποσό της πρόβλεψης που απαιτείται για την κάλυψη της ζημίας που ενδεχομένως θα προκύψει, σε βάρος του Δήμου, κατά την εκδίκαση αυτών.

Σημειώνεται ότι ο Δήμος έναντι των υποχρεώσεων που ενδεχομένως θα προκύψουν σε βάρος του, τόσο από τις αγωγές εργαζομένων όσο και από την πιθανή καταβολή αποζημιώσεων - αξιώσεων από αγωγές τρίτων που εκκρεμούν δικαστικά, έχει σχηματίσει προβλέψεις οι οποίες την 31.12.2021 ανέρχονται σε ποσό ευρώ 92.537,20 και ευρώ 1.083.349,40, αντίστοιχα, ήτοι σε συνολικό ποσό ευρώ 1.175.886,60 (βλ. παρ. Β.ΙΙ.2.2).

Επιπλέον, αναλύονται οι υποθέσεις του Δήμου κατά τρίτων και η έως σήμερα έκβασή τους, που αναφέρονται ανωτέρω στις παράγ. Β.Ι.3.2. και Β.Ι.3.3 της παρούσας έκθεσης.

## **2. Επιστολή Τμήματος Αδειών Καταστημάτων και Δημοτικής Περιουσίας**

Τέθηκε υπόψη του ελέγχου μας η με Α.Π. 19485/29.7.2022 επιστολή από το Τμήμα Αδειών Καταστημάτων και Δημοτικής Περιουσίας του Δήμου, σχετικά με την ύπαρξη και την τήρηση

στο αρχείο της Δημοτικής Περιουσίας των τίτλων όλων των ακινήτων που ο Δήμος έχει στην κυριότητά του και με παραπομπή στο με Α.Π. 24781/20.10.2021 έγγραφο του Νομικού Συμβούλου του Δήμου προς την Επιτροπή του Ελεγκτικού Συνεδρίου, σχετικά με βάρη, διεκδικήσεις ή δικαστικές αξιώσεις επί των ακινήτων του Δήμου.

Σύμφωνα με το εν λόγω έγγραφο του Νομικού Συμβούλου, βεβαιώνεται ότι δεν υφίστανται νομικά βάρη επί παγίων στοιχείων της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Δήμου, πλην δύο (2) περιπτώσεων ακινήτων, επί των οποίων είχε εγγραφεί σε βάρος τους αναγκαστική κατάσχεση στις χρήσεις 1999 και 2003 από δύο (2) Ν.Π. Από την παλαιότητα και την εξέλιξή τους θεωρείται ότι έχουν εκλείψει οι προϋποθέσεις αυτών και επιπλέον τα δύο (2) αυτά ακίνητα βρίσκονται στην κατοχή, νομή και κυριότητα του Δήμου.

### **3. Εσωτερικός Έλεγχος**

Κατ' εφαρμογή του Ν. 4795/2021 που αφορά στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, στην κλειόμενη χρήση 2021 ο Δήμος ανέθεσε σε εξωτερικό συνεργάτη – πιστοποιημένο εσωτερικό ελεγκτή την παροχή υπηρεσιών: «Ετήσια παροχή υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου για την ενδυνάμωση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, την εκπαίδευση των στελεχών του Δήμου και τη βελτιστοποίηση της λειτουργικότητας των υπηρεσιών του» και με τα παρακάτω παραδοτέα:

- Κατάρτιση ετήσιου προγράμματος ελέγχου
- Σύνταξη Κανονισμού Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου
- Διενέργεια ελέγχου και κατάρτιση αναφοράς σε οργανικές μονάδες
- Εκπαίδευση και Υπηρεσία συνεχούς υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και στα λοιπά τμήματα του Δήμου (Helpdesk)

Μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης έχουν συνταχθεί και παραδοθεί το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου, ο Κανονισμός Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και οι σχετικές Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου από τον 1ο Περιοδικό Έλεγχο Χρήσης 2021 για το «Ελεγκτικό κύκλωμα Οικονομικής Διαχείρισης και Λογιστηρίου», από τον 2ο Περιοδικό Έλεγχο Χρήσης 2022 για την «Επισκόπηση Εσόδων και Λειτουργίας του Δημοτικού Κοιμητηρίου Παλαιού Φαλήρου» και από τον 3ο Περιοδικό Έλεγχο Χρήσης 2022 για το «Ελεγκτικό κύκλωμα Εσόδων».

Στις εν λόγω Εκθέσεις έχουν εντοπιστεί ευρήματα, οι επιπτώσεις – κίνδυνοι και διατυπώνονται προτάσεις διόρθωσης των προβλημάτων και βελτίωσης των συγκεκριμένων αντικειμένων στις εν λόγω Υπηρεσίες του Δήμου.

#### **4. Έλεγχος του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους**

Με το με Α.Π. ΕΜΠ. 149702/25.11.2021 έγγραφο του Γ.Λ.Κ. γνωστοποιήθηκε η διενέργεια τακτικού διαχειριστικού ελέγχου της Δ' ΔΥΕΕ της Γενικής Δνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους του Υπουργείου Οικονομικών στον Δήμο Παλαιού Φαλήρου για την οικονομική χρήση έτους 2020 (ΦΕΚ 964/ΥΟΔΔ/11-11-2021) κατά την περίοδο 1.7.2021 έως 30.6.2022.

Με το με Α.Π. ΕΜΠ. 84549/16.6.2022 έγγραφο, διαβιβάστηκε στον Δήμο η προσωρινή έκθεση αποτελεσμάτων του ελέγχου, από την οποία προέκυψαν δέκα (10) ευρήματα και αφορούν στις εξής θεματικές ενότητες:

- Μη συμμόρφωση με την ΚΥΑ περί κατάρτισης π/υ οικονομικού έτους 2020
- Συμφωνία ταμειακού υπολοίπου με extraits τραπεζών & Γ.Λ.
- Συμφωνία λογαριασμού 50 «Προμηθευτές» με το ισοζύγιο προμηθευτών της Δ.Λ.
- Έλεγχος της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2020
- Μη τήρηση των κείμενων διατάξεων και ορθών διαδικασιών έκδοσης, απόδοσης, παρακολούθησης ΧΕΠ
- Εσφαλμένη τήρηση πάγιας προκαταβολής
- Ασυμφωνία μεταξύ ΚΑΕ 8111.01 του Δημόσιου Λογιστικού και του λογαριασμού 53.00 «Αποδοχές προσωπικού πληρωτές»
- Σώρευση απλήρωτων υποχρεώσεων
- Επισφαλής διαδικασία εισαγωγής στοιχείων πληρωτέων στο λογιστήριο
- Μη τήρηση της ορθής διαδικασίας του τύπου των ΧΕΠ

Στα προαναφερόμενα ευρήματα διατυπώθηκαν συστάσεις και για την τεκμηρίωση της συμμόρφωσης ζητήθηκε η αποστολή στοιχείων από τον Δήμο. Ο Δήμος βρίσκεται στη διαδικασία μελέτης των ευρημάτων της Έκθεσης προκειμένου να προβεί σε ενέργειες συμμόρφωσης σύμφωνα με τις διατυπωθείσες συστάσεις του ΓΛΚ.

Συνιστούμε όπως όλες οι αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου εργαστούν προκειμένου να συμμορφωθούν με τις συστάσεις τόσο του Εσωτερικού Ελεγκτή όσο και με του ΓΛΚ.

#### **ΣΤ. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ**

Ανακεφαλαιώνοντας τις κυριότερες διαπιστώσεις, παρατηρήσεις και υποδείξεις του ελέγχου μας, για τη διαχείριση του Δήμου κατά το 2021, μπορούμε να σημειώσουμε, συνοπτικά, τα ακόλουθα:

1. Ο Δήμος τηρεί μηχανογραφικά το Μητρώο Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων και ενημερώνει την αναλυτική μερίδα κάθε παγίου σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το Π.Δ. 15/11 στοιχεία και τα οποία προκύπτουν από τα τιμολόγια - δωρεές – επιχορηγήσεις, κατά περίπτωση. Τα προαναφερόμενα στοιχεία που εξατομικεύουν το κάθε πάγιο και το καθιστούν διακριτό δεν μεταφέρονται από την αναλυτική μερίδα κάθε παγίου στη συγκεντρωτική εκτύπωση του Μητρώου Παγίου, γεγονός που δυσχεραίνει τον έλεγχο του λογιστικά και διαχειριστικά μέχρι το τέλος της παραγωγικής ζωής του.
2. Ο Δήμος, για λόγους ορθής διαχείρισης, θα πρέπει να προχωρήσει στην τήρηση οργανωμένης αποθήκης και για την αποθήκη οικοδομικών υλικών, όπου θα παρακολουθούνται οι εισαγωγές και οι εξαγωγές κατ' είδος ποσότητα και αξία και την 31.12 εκάστου έτους να διενεργείται φυσική απογραφής των αποθεμάτων αυτής.
3. Στους λογαριασμούς «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και «Επισφαλείς – Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» απεικονίζεται το ανείσπρακτο μέρος των βεβαιωθέντων στην παρούσα και στις προηγούμενες χρήσεις εσόδων του Δήμου. Από τις απαιτήσεις των προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 3.307 χιλ. περίπου, παραμένουν έως την 31.12.2021 ανείσπρακτες απαιτήσεις ποσού ευρώ 3.144 χιλ. περίπου. Αυτό δείχνει ότι οι απαιτήσεις εισπράττονται με πολύ βραδείς ρυθμούς.

Η σχηματισθείσα πρόβλεψη για ενδεχόμενη ζημία από τη μη είσπραξη των επισφαλών και επίδικων απαιτήσεων από οφειλέτες ανέρχεται κατά την 31.12.2021 στο ποσό των ευρώ 2.921.759,99.

(Εκτενέστερα αναφερόμαστε παραπάνω στις παρ. Β.Ι.3.2 και Β.Ι.3.3)

4. Υφίστανται βεβαιωμένα έσοδα στις Δ.Ο.Υ. για λογαριασμό του Δήμου από πολεοδομικά πρόστιμα της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Αργυρούπολης – Ελληνικού συνολικού ποσού ευρώ 578.243,66 για τις χρήσεις 2013 έως και 2021, τα οποία δεν έχουν ενταχθεί στον προϋπολογισμό - απολογισμό του Δήμου.

Κατά τη γνώμη μας ο Δήμος θα πρέπει να εντάξει στον προϋπολογισμό του και στις απαιτήσεις του την ανωτέρω κατηγορία εσόδων κατά την ενημέρωση που λαμβάνει από την υπηρεσία Δόμησης του Δήμου Αργυρούπολης – Ελληνικού και τον έλεγχο από τη Δ.Ο.Υ για τις τυχόν εισπράξεις.

5. Όσον αφορά στα έσοδα του Δήμου, συνιστούμε τη βελτίωση των ελεγκτικών μηχανισμών προκειμένου να βελτιωθούν τα χρονικά διαστήματα εισπράξεως αυτών.

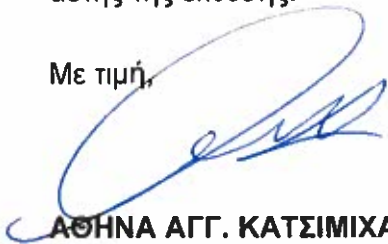


6. Για τα όσα μας γνωστοποίησαν, με επιστολές τους, οι Δικηγόροι του Δήμου και τις επιπτώσεις τους στις Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου, αναφερόμαστε στην αμέσως προηγούμενη παράγραφο της παρούσας έκθεσης Ε.1 στην οποία και παραπέμπουμε.
7. Από τον έλεγχό μας καθώς επίσης και από τα ευρήματα των Ελέγχων του Ελεγκτικού Συνεδρίου, του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και του Εσωτερικού Εκλεκτή, στα οποία αναφερόμαστε εκτενέστερα ανωτέρω στις παράγ. Β.1, Ε.3, Ε.4 προέκυψε ότι ο εσωτερικός έλεγχος του Δήμου χρήζει βελτίωσης.

Τελειώνοντας θέλουμε να ευχαριστήσουμε τον κ. Δήμαρχο, τον Γενικό Γραμματέα, τα Μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου και το υπαλληλικό προσωπικό του Δήμου, για την πρόθυμη συμπαράστασή τους στο έργο του ελέγχου μας.

Είμαστε στη διάθεσή σας, για κάθε πληροφορία και επεξήγηση, σχετική με το περιεχόμενο αυτής της έκθεσης.

Με τιμή,



**ΑΘΗΝΑ ΑΓΓ. ΚΑΤΣΙΜΙΧΑ**  
Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 33101  
ΣΟΛ Α.Ε.  
Μέλος Δικτύου Crowe Global  
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125



ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
19η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΙΣ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Table with columns for 'Ποσό ελλειψώνης χρήσεως 2021' and 'Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2020'. Rows include categories like 'Β. ΞΕΛΟΔΟ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ', 'Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ', 'Δ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ', and 'Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ'.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Table with columns for 'Ποσό ελλειψώνης χρήσεως 2021' and 'Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2020'. Rows include categories like 'Α. ΞΕΛΟΔΟ ΚΕΦΑΛΑΙΑ', 'Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΜΑΥΧΟΥΣ ΚΑΙ ΒΕΒΩΛΑ', 'Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ', and 'Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ'.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

Table showing financial results for 2021 and 2020. Columns include 'Ποσό ελλειψώνης χρήσεως 2021' and 'Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2020'. Rows list various income and expense items like 'Λειτουργικά αποτελέσματα', 'Μισθώματα', 'Πωλές', etc.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Table showing the distribution of results for 2021 and 2020. Columns include 'Ποσό ελλειψώνης χρήσεως 2021' and 'Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2020'. Rows list 'Καθαρά αποτελέσματα', 'Π.Μ.Α.', 'Π.Μ.Α.Π.', etc.

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΚΤΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Εκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη
Το έργο ελέγχει τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Παλιού Φαλήρου (εφεξής ο-όμιλος), οι οποίες αποτελούνται από τον προϋπολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τον σχετικό προϋπολογισμό.

Αθήνα, 28 Ιουλίου 2022

ΑΘΗΝΑ ΑΓΓ. ΚΑΤΣΙΜΙΧΑ
ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
Αρ.Μ.Ε.Ε.Α. 23101
Ε.Ο.Α. Α.Ε.
Μίλος Δεληπόου, Ομιλος Global
Φωκ. Νέγρη, 3, 11257 Αθήνα
Αρ.Μ.Ε.Ε.Α. 126



