



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ

Απόσπασμα
Από το πρακτικό της 24^{ης} ειδικής
συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου του
Δήμου Παλαιού Φαλήρου έτους 2023

Αρ. Απόφασης 298

Περίληψη

Έγκριση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2022 (Ισολογισμός - Αποτελέσματα Χρήσεως και Προσάρτημα) του Δήμου Π. Φαλήρου.

Στο Παλιό Φάληρο, σήμερα **28 Νοεμβρίου 2023**, ημέρα **Τρίτη** και ώρα **18:00** συνεδρίασε τακτικά το Δημοτικό Συμβούλιο, με φυσική παρουσία στο Δημοτικό Κατάστημα, ύστερα από την με αρ. πρωτ. 30015/24.11.2023 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 27, ήτοι:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

- | | |
|------------------------------|---------------------|
| 1. Αθανασούλα-Ρωμανιουδάκη Μ | 18. Μιχαλόπουλος Ν. |
| 2. Αλιμπέρτης Α. | 19. Μιχαλοπούλου Μ. |
| 3. Αναγνωστόπουλος Α. | 20. Μπίτσικας Ι. |
| 4. Αντωνιάδου Μ. | 21. Μπόγρης Δ. |
| 5. Ασημακόπουλος Γ. | 22. Πανταζής Α. |
| 6. Βασιλείου Γ. | 23. Σίμος Ι. |
| 7. Βατίστας Μ. | 24. Τεντόμας Κ. |
| 8. Γαρδίκης Ν. | 25. Τρύφων Μ. |
| 9. Γιάκοβλεφ Ν. | 26. Φιλιππίδης Ν. |
| 10. Γουλιέλμος Ι. | 27. Χαρδαβέλλας Κ. |
| 11. Δούμας Α. | |
| 12. Θανόπουλος Ι. | |
| 13. Ιατρού Γ. | |
| 14. Καρκατσέλης Δ. | |
| 15. Κορόμηλος Α. | |
| 16. Κουμεντάκος Μ. | |
| 17. Μιχαηλίδης Μ. | |

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Ανδρικοπούλου Β.
2. Αρκουμάνης Ι.
3. Βουλγαράκης Α.
4. Βουλγαρέλλης Ι.
5. Ζάγκα Μ.
6. Κατσένης Ν.
7. Κλειδωνάρης Θ.
8. Κουερίνης Ν.
9. Κωττάκης Ε.
10. Μεταξάς Σ.
11. Μητρέλλος Δ.
12. Μπεφόν Α.
13. Παπακωστόπουλος Χ.
14. Χρυσοβεριδης Ν.

Οι οποίοι δεν προσήλθαν αν και προσκλήθηκαν νόμιμα.

Ο Αντιπρόεδρος εισηγούμενος το 1ο θέμα της ημερήσιας διάταξης αναφέρεται στο με αρ.πρωτ. 30015/24.1.2023 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 2022 (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 διαμέσου του δημάρχου στη δημαρχιακή 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 δημαρχιακή 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 δημαρχιακής 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 από του 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. 180/2023 Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής (ΑΔΑ: ΨΒΥΕΩΞΕ-9ΩΣ).

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. 180/2023 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής για την υποβολή του ισολογισμού (Ισολογισμός- Αποτελέσματα Χρήσεως και Προσάρτημα) χρήσης του οικονομικού έτους 2022 όπως αυτή βεβαιώθηκε από την Ορκωτό Ελεγκτή στις 08.09.2023 και τη σχετική έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής, τον ισολογισμό (Ισολογισμός- Αποτελέσματα Χρήσεως και Προσάρτημα) της χρήσης του οικονομικού έτους 2022, τον προϋπολογισμό του Δήμου έτους 2022, όπως κυρώθηκε με την αριθ. 151/2021 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου (ΑΔΑ: ΨΦ66ΩΞΕ-Κ0Ξ) και τροποποιήθηκε ανάλογα με τις ανάγκες του Δήμου και τις σχετικές διατάξεις του κώδικα, τη με αρ. 73/27.04.2023 απόφαση του Δ.Σ. (ΑΔΑ: ΨΥΑΙΩΞΕ-9Ψ1) περί έγκρισης του απολογισμού ο.ε. 2022, τη με αρ. 180/2023 Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής (ΑΔΑ: ΨΒΥΕΩΞΕ-9ΩΣ), την ανωτέρω εισήγηση και μετά από διαλογικές συζητήσεις

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

(19 Υπέρ - 4 Κατά: Αντωνιάδου Μ., Γαρδικής Ν., Δούμας Α. , Μιχαλόπουλος Ν.)

1. Την έγκριση του πιστοποιητικού ελέγχου και της από 08.09.2023 έκθεσης ελέγχου της ορκωτής ελέγκτριας-λογίστριας της χρήσεως 2022.
2. Την έγκριση του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως του έτους 2022 (Ισολογισμός- Αποτελέσματα Χρήσεως και Προσάρτημα), όπως εμφανίζονται συνημμένα και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσης απόφασης.

Αυτή η απόφαση έλαβε αύξοντα αριθμό 298/2023.

Οι Δημοτικοί Σύμβουλοι κ.κ. Αναγνωστόπουλος Α., Βασιλείου Γ., Θανόπουλος Ι., Σίμος Ι.. 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 αφοτου 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».

Όσο, 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 2022

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 η εκτέλεση του προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2022 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 την ενίσχυση της ψηφιοποίησης, θέτοντας πρότυπα, η οποία φέρνει πολλά οφέλη στην κοινωνία, την αξιοποίηση 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 2022.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι από την 1^η 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 2022 ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 22.123.489,11 το οποίο αποτελείται από έσοδα παροχής υπηρεσιών προς τους Δημότες ποσού ευρώ 10.873.720,68, από έσοδα που προέρχονται από φόρους – εισφορές – πρόστιμα - προσαυξήσεις ποσού ευρώ 944.002,42, από τακτικές επιχορηγήσεις ποσού ευρώ 7.923.794,05, από έκτακτες επιχορηγήσεις ποσού ευρώ 2.244.512,80, έσοδα από ενοίκια ποσού ευρώ 233.854,97 (το οποίο περιλαμβάνεται και απεικονίζεται στα έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς τους Δημότες), έσοδα παρεπόμενων ασχολιών ποσού ευρώ 27.150,02 και από έσοδα κεφαλαίων ποσού ευρώ 110.309,14.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού ευρώ 1.644.069,17, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 1.425.250,17 και τα έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις ποσού ευρώ 39.227,54 προκύπτουν τα συνολικά έσοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα που ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 25.232.035,99.

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 20.680.265,17.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του Δήμου ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 4.161.243,63, τα έξοδα δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 65.371,08 και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 21.551,07.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών ανήλθε στο ποσό των ευρώ 24.928.430,95.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού ευρώ 591,33, οι έκτακτες ζημίες ποσού ευρώ 44.704,47, τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 63.464,90 και οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους ποσού ευρώ 280.555,47, προκύπτουν τα συνολικά έξοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα που ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 25.317.747,12.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2022 ποσού ευρώ 25.232.035,99 και των συνολικών εξόδων της χρήσεως 2022 ποσού ευρώ 25.317.747,12 αποτελεί το έλλειμμα της χρήσεως 2022 το οποίο ανέρχεται σε ευρώ (85.711,13). Σε αυτό αν προστεθεί και ο Φόρος Εισοδήματος της χρήσης 2022 ποσού ευρώ 69.236,68 το υπόλοιπο ελλείμματος που μεταφέρεται στα Ίδια Κεφάλαια ανέρχεται σε ευρώ (154.947,81).

4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Παρατίθεται πολύστηλος πίνακας με την ανάλυση των οργανικών και ανόργανων εσόδων και εξόδων της χρήσης 2022 καθώς και οι μεταβολές τους σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2021.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	2022	2021	ΑΠΟΛΥΤΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ	ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗ
Έσοδα από πωλήσεις ηλεκτρικών αποβλήτων	4.290,10	340,86	3.949,24	100,00%
Έσοδα από φόρους πρόστιμα – προσαυξήσεις	944.002,42	1.266.533,00	-322.530,58	-25,47%
Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	10.869.430,58	9.210.897,18	1.658.533,40	18,01%
Έσοδα από επιχορηγήσεις	10.168.306,85	9.846.287,09	322.019,76	3,27%
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και δωρεών	27.150,02	45.087,58	-17.937,56	-39,78%
Έσοδα κεφαλαίων	110.309,14	155.411,83	-45.102,69	-29,02%
Σύνολο οργανικών εσόδων	22.123.489,11	20.524.557,54	1.598.931,57	7,79%
Αναλώσεις υλικών	-1.158.444,93	-1.012.348,08	-146.096,85	14,43%
Αναλώσεις ανταλλακτικών παγίων	-720.164,63	-714.505,95	-5.658,68	0,79%
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	-8.967.498,24	-9.358.357,21	390.858,97	-4,18%
Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	-1.085.241,52	-1.224.522,67	139.281,15	-11,37%
Παροχές τρίτων	-3.169.289,70	-2.370.803,64	-798.486,06	33,68%
Φόροι – Τέλη	-300.517,62	-218.452,08	-82.065,54	37,57%
Διάφορα έξοδα	-3.361.670,26	-2.631.358,69	-730.311,57	27,75%

Τόκοι και συναφή έξοδα	-19.917,67	-19.357,20	-560,47	2,90%
Παροχές χορηγήσεων - επιχορηγήσεων=	-3.214.005,73	-3.184.998,99	-29.006,74	0,91%
Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως	-1.633,40	-20.664,10	19.030,70	-92,10%

Οργανικά έξοδα εκτός αποσβέσεων	-21.998.383,70	-20.755.368,61	-1.243.015,09	5,99%
--	-----------------------	-----------------------	----------------------	--------------

Οργανικό αποτέλεσμα εκτός αποσβέσεων	125.105,41	-230.811,07	355.916,48	-154,20%
---	-------------------	--------------------	-------------------	-----------------

Έκτακτα κι ανόργανα έξοδα	-591,33	-1.595,86	1.004,53	-62,95%
Έκτακτες ζημιές από καταστροφή παγίων	-44.704,47	-16.381,64	-28.322,83	-100,00%
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-63.464,90	-45.913,97	-17.550,93	38,23%
Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	-280.555,47	-602.532,17	321.976,70	-53,44%
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	4.771,24	6.500,21	-1.728,97	-26,60%
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.378.251,64	1.015.119,67	363.131,97	35,77%
Έσοδα από αχρησιμοποίητε προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων από ΠΕΕ ΕΦΚΑ	39.227,54	60.781,47	-21.553,93	100,00%

Ανόργανα αποτελέσματα εκτός αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων	1.032.934,25	415.977,71	616.956,54	148,31%
---	---------------------	-------------------	-------------------	----------------

Οργανικά και Ανόργανα αποτελέσματα εκτός αποσβέσεων παγίων και αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων	1.158.039,66	185.166,64	972.873,02	525,40%
--	---------------------	-------------------	-------------------	----------------

Αποσβέσεις ενσωματωμένες στο Λ.Κ.	-2.930.047,25	-3.052.621,35	122.574,10	-4,02%
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων παρούσας και προηγούμενης χρήσης	1.686.296,46	1.724.894,78	-38.598,32	-2,24%

Αποτέλεσμα αποσβέσεων	-1.243.750,79	-1.327.726,57	83.975,78	-6,32%
Αποτελέσματα χρήσης	-85.711,13	-1.142.559,93	1.056.848,80	-92,50%

Όπως προκύπτει από την ανωτέρω ανάλυση το αποτέλεσμα της χρήσης 2022 εμφανίζεται ομοίως ζημιολόγο σε σχέση με αυτό της προηγούμενης χρήσης 2021, αλλά σαφώς βελτιωμένο, γεγονός το οποίο οφείλεται στη μεταβολή τόσο των οργανικών όσο και των ανόργανων αποτελεσμάτων.

Ειδικότερα, τα οργανικά έσοδα και έξοδα εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 1.598.931,57 και ευρώ (1.243.015,09) αντίστοιχα, με το ποσό των οργανικών εσόδων να καλύπτει αυτό των οργανικών εξόδων και συνεπώς το οργανικό αποτέλεσμα (εκτός αποσβέσεων) της κλειόμενης χρήσης 2022 ποσού ευρώ 125.105,41 να εμφανίζεται αισθητά αυξημένο σε σχέση με το αντίστοιχο της χρήσης 2021 ποσού ευρώ (230.759,85), ήτοι αυξημένο κατά ποσό ευρώ 355.916,48.

Οι εν λόγω μεταβολές των εσόδων και εξόδων οφείλονται κυρίως:

- α) στα αυξημένα εισπραττόμενα δημοτικά τέλη, τέλη ακίνητης περιουσίας κλπ από τη ΔΕΗ και τους λοιπούς παρόχους, τα οποία αντισταθμίζουν τις αυξημένες δαπάνες ρεύματος λόγω της ενεργειακής κρίσης,
- β) στα αυξημένα έσοδα από τη μίσθωση ακινήτων του Δήμου καθώς
- γ) και στην κάλυψη λειτουργικών δαπανών από ληφθείσες επιχορηγήσεις σε προηγούμενες χρήσεις αλλά αναλωθείσες στην κλειόμενη χρήση 2022.

Επιπλέον, τα ανόργανα αποτελέσματα ποσού ευρώ 1.158.039,66 εμφανίζονται ομοίως σημαντικά αυξημένα σε σχέση με τα αντίστοιχα της προηγούμενης χρήσης 2021 ύψους ευρώ 185.166,64, γεγονός το οποίο οφείλεται κυρίως:

- α) ομοίως με την περίπτ. (α) στην ανάλυση του οργανικού αποτελέσματος αναφορικά με εισπραττόμενα τέλη προηγούμενων χρήσεων και
- β) στον σχηματισμό μικρότερου ύψους προβλέψεων κατά ποσό ευρώ 321.976,70 για έκτακτους κινδύνους (επισφαλείς απαιτήσεις και δικαστικές υποθέσεις).

5. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου της 31.12.2022 τα πάγια στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 128.646.018,99 και αφαιρώντας τις έως την 31.12.2022 σωρευμένες αποσβέσεις ποσού ευρώ 54.364.246,77, από τις οποίες ποσό ευρώ 2.930.047,25 αφορά στις αποσβέσεις της χρήσεως 2022, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 74.281.772,22.

Στην κλειόμενη χρήση, ο Δήμος καταχώρησε προσθήκες παγίων στοιχείων συνολικού ποσού ευρώ 2.928.810,73 και καταστροφές πλήρως αποσβεσμένων παγίων συνολικής αξίας ευρώ 479.185,68.

6. ΔΑΝΕΙΑ

Δεν υφίστανται δανειακές υποχρεώσεις.

7. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 1.173.864,27 ενώ το Κυκλοφορούν Ενεργητικό ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 7.903.050,96.

8. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Το χρηματικό υπόλοιπο της 31.12.2022 ανήλθε σε ποσό ευρώ 6.400.042,16 και είναι κατατεθειμένο στο σύνολό του σε λογαριασμούς όψεως.

9. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Στην κλειόμενη χρήση 2022 δεν υπήρξε μεταβολή στο κεφάλαιο του Δήμου.

10. ΛΟΙΠΕΣ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στην κλειόμενη χρήση 2022, ολοκληρώθηκαν οι έλεγχοι από το Ελεγκτικό Συνέδριο και από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους για τη χρήση 2020 και 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.

Σε συνέχεια των εν λόγω ευρημάτων, στην τρέχουσα χρήση 2023 αποφασίστηκε η διενέργεια φυσικής απογραφής των πάσης φύσεως παγίων περιουσιακών στοιχείων του Δήμου (σχετ. η με αρ. ΑΔΑΜ: 22SYMV011934693 Σύμβαση). Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων έχουν διενεργηθεί οι απαραίτητες ενέργειες για την απογραφή των λογαριασμών «Ακίνητα», «Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων – Τεχνικά έργα», «Μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις – Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός», «Μεταφορικά μέσα» και εκκρεμούν η έγκριση των Απογραφικών Δελτίων αυτών καθώς και η ενημέρωση των βιβλίων και στοιχείων του Δήμου.

Επικουρικά της εν λόγω εργασίας, διενεργήθηκε ενδεδειγμένος έλεγχος από το Γραφείο Διπλογραφικού και για όσα πάγια περιουσιακά στοιχεία τέθηκαν υπόψη του Γραφείου του Διπλογραφικού τα απαραίτητα από προηγούμενες χρήσεις υποστηρικτικά έγγραφα (Αποφάσεις Δ.Σ., Έγγραφα Καταστροφής κλπ). Από τον ενδεδειγμένο έλεγχο του Γραφείου Διπλογραφικού πραγματοποιήθηκαν στην ελεγχόμενη χρήση οι σχετικές διορθώσεις και η επικαιροποίηση των βιβλίων και στοιχείων του Δήμου.

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 πληρωτές».
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.

Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων ο Δήμος έχει αποστείλει για το σύνολο των ευρημάτων σχετικά έγγραφα προς το Γ.Λ.Κ., με τις δέουσες ενέργειες στις οποίες έχει προβεί και για αυτές που προτίθεται να διενεργήσει με τις απαραίτητες μηχανογραφικές προσαρμογές, για τη συμμόρφωσή του στις διατυπωθείσες συστάσεις του ΓΛΚ.

Γ. Εσωτερικός Έλεγχος

Ο Δήμος κατ' εφαρμογή του Ν. 4795/2021 που αφορά στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, ήδη από την προηγούμενη χρήση 2021 αναθέτει σε ετήσια βάση 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 με ΑΔΑΜ: 21SYMV008802719 και αρ. πρωτ. σύμβ. 21464/17.8.2022 με ΑΔΑΜ: 22SYMV011110890) διάρκειας ενός έτους εκάστη.

Τα παραδοτέα αφορούν:

- Στη κατάρτιση του ετήσιου προγράμματος ελέγχου
- Στη σύνταξη του Κανονισμού Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου
- Διενέργεια ελέγχου και κατάρτιση αναφοράς σε οργανικές μονάδες
- Στη σύνταξη Ετήσιας Έκθεσης Ε.Ε. 2022
- 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 2022 έχουν συνταχθεί και παραδοθεί: βάσει των Ετήσιων Πλάνων Εσωτερικού Ελέγχου για την περίοδο 2021 – 2022: το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου, ο Κανονισμός Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και οι σχετικές Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου για το: «Ελεγκτικό κύκλωμα Οικονομικής Διαχείρισης και Λογιστηρίου», «Επισκόπηση Εσόδων και Λειτουργίας του Δημοτικού Κοιμητηρίου Παλαιού Φαλήρου» και «Ελεγκτικό κύκλωμα Εσόδων». Για την περίοδο 2022 –

2023: το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου, η Ετήσια Έκθεση Ελέγχου 2022 και οι σχετικές Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου για το: «Ελεγκτικό κύκλωμα Ταμειακής Διαχείρισης», «Ελεγκτικό κύκλωμα Προμηθειών και «Ελεγκτικό κύκλωμα Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού – Μισθοδοσίας».

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, με τα οποία ο Δήμος σταδιακά συμμορφώνεται.

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 από την ενεργειακή κρίση, 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, 1 Σεπτεμβρίου 2023

ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Συντάχθηκε και υπογράφεται

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΩΣΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 180 ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ
24^{ης} /1.9.2023 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 8 Σεπτεμβρίου 2023.

Αθήνα, 8 Σεπτεμβρίου 2023

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 2022

(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.

Δεν έγιναν ανακατατάξεις.

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 31.035.506,93, 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 31.12.2021, όπως προβλέπεται από το Π.Δ 315/1999.

γ) Η Συμμετοχή στο «ΔΙΚΤΥΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΩΝ & ΔΗΜΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΛΙΜΑΤΙΚΗ ΑΛΛΑΓΗ- CLIMATTICA», αποτιμήθηκε στην αξία κτήσης, όπως προβλέπεται από το Π.Δ 315/1999.

(4) Χρεόγραφα δεν υπάρχουν.

(5) Τα αποθέματα, (πρώτες και βοηθητικές ύλες) αποτιμήθηκαν την 31.12.2022 με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους σε ευρώ 268.041,37.

(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 203.012,77 αφορά στο αναπόσβεστο υπόλοιπο κατά την 31.12.2022 των λογισμικών προγραμμάτων Η/Υ κατά ποσό ευρώ 82.816,59, των αρχιτεκτονικών, γεωλογικών και λοιπών μελετών, κατά ποσό ευρώ 120.196,15, 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 31.12.2022:

Επωνυμία Επιχείρησης	% Μετοχικού Κεφαλαίου	Αξία Κτήσης	Διαφορές αποτίμησης Συμμετοχής 31.12.2022	Τρέχουσα Αξία 31.12.2022
ΕΔΕΧΥ	0,72%	6.000,00	-6.000,00	0,00
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΑΘΗΝΑΪΚΟ ΑΕΡΙΟ)	4,4353%	12.930,00	-11.797,76	1.132,24
ΔΙΚΤΥΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΩΝ & ΔΗΜΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΛΙΜΑΤΙΚΗ ΑΛΛΑΓΗ- CLIMATTICA.	1,2644%	1.040,21	0,00	1.040,21
Σύνολο		19.970,21	-17.797,76	2.172,45

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 31.12.2022 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 στη 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 προηγούμενη 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 1.136.659,06 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 καταστάσεως (π.χ. αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο). Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν άλλες υποχρεώσεις αναφέρονται χωριστά.

Δεν 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 162.465,63 περιλαμβάνονται αμοιβές προσωπικού Α' 15νθημέρου 2023, οι οποίες καταβλήθηκαν στη χρήση 2022.

2) Τα «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» συνολικού ποσού ευρώ 2.110.502,28 αναλύονται ως εξής:

- | | |
|--|----------------|
| - Έσοδα από Δημοτικούς Φόρους - Τέλη χρέωσης εκκαθαρίσεων ΔΕΗ και λοιπών παρόχων ρεύματος Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου 2022 | € 1.803.157,84 |
| - Εισερχόμενο έμβασμα για τέλος λαϊκών αγορών Β' εξαμήνου 2022 | « 25.243,22 |
| - Επιχορηγήσεις προγράμματος απασχόλησης μακροχρόνια ανέργων ηλικίας 55 - 67 για το διάστημα από Ιουνίου – Δεκεμβρίου 2022 | « 137.217,39 |
| - Εισερχόμενο έμβασμα για πρόστιμα Κ.Ο.Κ. Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2022 | « 10.841,65 |
| - 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 1.9.2021 έως και 31.12.2022	«	1.500,75
- Τόκοι καταθέσεων 1.7 – 31.12.2022	«	5.264,39
- Έσοδα από επιβολή ειδικού τέλους (Α.Δ.Σ. 120/23-09-2021) μηνών Σεπτεμβρίου - Δεκεμβρίου 2022	«	117.374,82
- Έσοδα μισθωμάτων ακινήτων	«	982,08
- Λοιπά έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	«	1.231,32
Σύνολο	€	<u>2.110.502,28</u>

3) Τα «Έσοδα επόμενων χρήσεων» ποσού ευρώ 13.750,00 αφορούν σε έσοδα από μισθώματα κοινόχρηστων χώρων που προεισπράχθηκαν στην κλειόμενη χρήση 2022 και αφορούν στην τρέχουσα περίοδο 1.1 – 30.6.2023.

4) Τα «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα» συνολικού ποσού ευρώ 1.073.069,05 αναλύονται ως εξής:

- Έξοδα για δαπάνες ηλεκτροδότησης και προμήθειες ΔΕΗ Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2022	€	249.276,02
- Δόσεις ΕΣΔΝΑ Οκτωβρίου – Δεκεμβρίου 2022	«	521.740,50
- Αμοιβές προσωπικού ΙΔΟΧ Δεκεμβρίου 2022	«	148.352,88
- Οφειλές χρήσης 2022 βάσει της διαδημοτικής σύμβασης συνεργασίας με το Δήμο Ελληνικού - Αργυρούπολης που αφορά στην Πολεοδομία	«	24.000,00
- Απόδοση Φόρου ηλεκτρ/νων χώρων στην Α/βάθμια & Β/βάθμια Σχολική Επιτροπή Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2022	«	22.676,00
- Δαπάνες ύδρευσης κοινόχρηστων χώρων Σεπτεμβρίου - Δεκεμβρίου 2022	«	7.343,76
- Αντιμισθία και εργοδοτικές εισφορές αιρετών Δεκεμβρίου 2022	«	17.225,77
- Τηλεφωνικά έξοδα Οκτωβρίου – Δεκεμβρίου 2022	«	1.063,85
- Επιδότηση ασφαλιστικών εισφορών Ιουνίου – Δεκεμβρίου 2022 εργαζομένων με 5μηνια σύμβαση μέσω ΟΑΕΔ	«	71.267,23
- Αμοιβές τρίτων για παροχή υπηρεσιών	«	9.048,64
- Χορήγηση χρηματικών βραβείων σε μαθητές για τη χρήση 2022 σε εκτέλεση του σκοπού του Κληροδοτήματος Π. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ	«	1.000,00
- Συνδρομή σε συνδέσμους διαδικτύου 2022 -2023 συν Νοεμ.Δεκ.2022	«	74,40
Σύνολο	€	<u>1.073.069,05</u>

5) Οι «Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού» και οι «Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού» συνολικού ποσού ευρώ 576.887,48, 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 ενεργητικού» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 1.027,25 το οποίο αφορά σε εμβάσματα μηνός Δεκεμβρίου 2022 που η είσπραξή τους εμφανίζεται στα Extraits των Τραπεζών στην τρέχουσα χρήση 2023.

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 42.473.988,37 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 αμφοτεροβαρών συμβάσεων» και «Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων», ποσού ευρώ 430.938,16 περιλαμβάνονται οι εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης, οι εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση συμμετοχής σε διαγωνισμούς με ημερομηνία λήξης πέραν της 31.12.2022.

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, στη ΔΕΗ ποσού ευρώ 567,18 και εγγυητική επιστολή του Τ.Π.Δ. ποσού ευρώ 4.800,00 για τη συμμετοχή του Δήμου στο χρηματοδοτούμενο πρόγραμμα "Στέγαση και εργασία για τους αστέγους" με δικαιούχους φορείς τους Δήμους Νέας Σμύρνης και Παλ. Φαλήρου και διαχειριστή φορέα την ΑΜΚΕ ΙΑΣΙΣ.
2. Υφίστανται ληφθείσες εγγυήσεις από εκμίσθωση ακινήτων του Δήμου και των Κληροδοτημάτων συνολικού ποσού ευρώ 4.600,00.

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 διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Τα έξοδα παράστασης, κινήσεως των οργάνων διοίκησης του Δήμου στη χρήση 2022 και των εργοδοτικών εισφορών ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 175.535,67 και ευρώ 34.709,03 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	538
(2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:	
-Μόνιμο προσωπικό	220
-Αορίστου χρόνου προσωπικό	97
-Σύμβαση μίσθωσης έργου προσωπικό	5
-Ορισμένου χρόνου προσωπικό	166
-Με ασφαλιστικά μέτρα (δικαστική εντολή)	43
-Προσωπικό με σχέση εντολής-μετακλητοί υπάλληλοι	5
-Δικηγόρος – Νομικός Σύμβουλος	2
Σύνολο	<u>538</u>

(3) Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:

60.01	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	€	4.128.796,90
60.02	Αποδοχές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	«	1.544.290,75
60.03	Αποδοχές ειδικών κατηγοριών υπαλλήλων	«	175.212,89
60.04	Αποδοχές εκτάκτου προσωπικού	«	1.381.639,94
60.05	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	«	1.637.711,85
60.06	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	«	95.876,72
60.07	Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης & επιμόρφωσης προσωπικού	«	3.969,19
	Σύνολο	€	<u>8.967.498,24</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 αποτιμήσεως, 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	€	1.355.464,54
- Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις δωρεών παγίων στοιχείων	«	283.833,39
- Λοιπά έσοδα	«	4.771,24
Σύνολο	€	<u>1.644.069,17</u>

(2) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

Το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού αφορά κατά το ποσό των ευρώ 11,46 σε τόκους υπερημερίας για την υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α. του 1^{ου} τριμήνου 2022 και κατά το ποσό των ευρώ 579,87 σε μη παρακρατηθέν ποσό για χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου στις μισθώσεις ακινήτων.

(3) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Αναλύονται ως εξής:

- Πρωτοβεβαιούμενοι Χ.Κ. τακτικών έσοδα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	€	774.791,00
- Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	«	213.398,63
- Πρωτοβεβαιούμενοι Χ.Κ. προστίμων από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	«	351,37
- Έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων και συναφών καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος	«	46.114,81
- Έσοδα από τέλος διαμονής παρεπιδημούντων	«	2.951,32
- Πρωτοβεβαιούμενοι Χ.Κ. εσόδων επί των ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων και συναφών καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος	«	9.265,04
- Έσοδα από φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων για λειτουργικές δαπάνες και συντήρηση σχολείων (παρ.6 αρ.113Ν.1892/1990)	«	506,87
- Πρόστιμα ΚΟΚ παρελθόντων χρήσεων	«	15.510,00
- Λοιπά έσοδα Π.Ο.Ε.	«	23.993,70
- Πρωτοβεβαιούμενοι Χ.Κ. προστίμων ΚΟΚ παρελθόντων χρήσεων	«	65.617,50
- Έσοδα από πρόστιμα δημοτικού τέλους και φόρου	«	5.267,46
- Έσοδα από ανακύκλωση	«	594,00
- Πρωτοβεβαιούμενοι Χ.Κ. για τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	«	11.911,31
- Εκκαθαρίσεις για τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας χρήσης 2021 από τη Δ.Ε.Η. και εναλλακτικούς παρόχους	«	196.668,38
- Αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων προηγούμενων χρήσεων	«	46.998,53
- Έσοδα από παραγραφή υποχρεώσεων λόγω παρέλευσης 5ετίας	«	1.190,75
- Λογιστική τακτοποίηση Χαρτόσημου & ΟΓΑ Χαρτ/μου μισθωμάτων ως η Δ.Φ.Ε. χρήσης 2021	«	506,44
- Πιστωτικά τιμολόγια προμηθευτών για δαπάνες προηγούμενων χρήσεων	«	1.563,09
- Επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων	«	7.612,71
- Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων	«	437,26
Σύνολο	€	<u>1.425.250,17</u>

(4) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Αναλύονται ως εξής:

- Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	€	28.032,53
- Λογιστική τακτοποίηση μη ληφθείσας επιχορήγησης	«	7.688,82
- Αντιλογισμός αναλογουσών επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων προηγούμενων χρήσεων	«	27.743,55
Σύνολο	€	<u>63.464,90</u>

(5) Οι «Έκτακτες ζημιές» συνολικού ποσού ευρώ 44.704,47 αφορούν κατά το ποσό των ευρώ 31.042,13 στην αναπόσβεστη αξία του μηχανήματος έργου με αριθ. ΜΕ136260 που εκλάπει, ως η με Α.Π. 1052/4/24α δήλωση στο Τμ. Ασφ. Παλ. Φαλήρου και κατά το ποσό των ευρώ 13.662,34 σε διαγραφές και παραγραφές.

(6) Το ποσό του κονδυλίου «**Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων**» ύψους ευρώ 39.227,54 αφορά σε αγωγή προμηθευτή με την οποία ζητούσε να του επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό των ευρώ 98.068,86, άλλως το ποσό των ευρώ 58.841,31 ή επικουρικότερα το ποσό των ευρώ 39.227,54, για το οποίο σχηματίστηκε σχετική πρόβλεψη στο 2020. Με την υπ' αριθ. 1646/2009 απόφασή του το ΔΙΟΙΚ.ΠΡΩΤ.ΠΕΙΡ. έκανε δεκτή την προσφυγή και ο Δήμος την προσέβαλε με την με αριθ. 108/18.1.2010 έφεσή του, η οποία συζητήθηκε και εκδόθηκε η με αριθ. 2456/2014 απορριπτική απόφαση. Δεδομένου ότι η εν λόγω οφειλή δεν καταβλήθηκε από το Δήμο και την περαιτέρω παραγραφή της, στην κλειόμενη χρήση 2022 αντιλογίστηκε η σχηματισθείσα πρόβλεψη.

(7) Το ποσό του κονδυλίου «**Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους**» συνολικού ύψους ευρώ 280.555,47 αφορά στη σχηματισθείσα στη χρήση 2022 πρόβλεψη του Δήμου για την ενδεχόμενη ζημία από τη μη είσπραξη των επισφαλών και επίδικων απαιτήσεων από τους οφειλέτες σύμφωνα με τον απολογισμό του έτους 2022.

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 31.12.2022 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 31.12.2022 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 31.12.2022.

β) Αγωγές εργαζομένων κατά του Δήμου συνολικού ποσού ευρώ 1.286.009,33, 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 1.163.470,33 εκδικάστηκαν και απορρίφθηκαν σε πρώτο βαθμό και
- αγωγή ποσού ευρώ 9.218,00 δεν έχει τελεσιδικήσει και ως εκ τούτου δε δύναται να προσδιορισθεί το ύψος που θα υποχρεωθεί ο Δήμος να καταβάλει επί αυτής.

γ) Αγωγές για λοιπές ενοχικής φύσεως αξιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 3.391.838,97 που αφορούν σε παροχή εργασίας από τρίτους και σε αποζημιώσεις ατυχημάτων και βλαβών, από τις οποίες:

- αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 2.959.834,14 εκδικάστηκαν και απορρίφθηκαν σε πρώτο βαθμό
- ενώ οι υπόλοιπες αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 432.004,83 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 31.12.2022 ανέρχονται σε ποσό ευρώ 92.537,20 και ευρώ 1.044.121,86, αντίστοιχα.

3. Στην τρέχουσα χρήση 2022 αποφασίστηκε η διενέργεια φυσικής απογραφής των πάσης φύσεως πάγιων περιουσιακών στοιχείων του Δήμου (σχετ. η με αρ. ΑΔΑΜ: 22ΣΥΜΒ011934693 Σύμβαση). Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων έχουν διενεργηθεί οι απαραίτητες ενέργειες για την απογραφή των λογαριασμών «Ακίνητα», «Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων – Τεχνικά έργα», «Μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις – Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός» και «Μεταφορικά μέσα». Έχει ολοκληρωθεί δε η διαδικασία για τον Κωδικό Γ.Λ. 13 (Μεταφορικά Μέσα) – σύνταξη απογραφικών δελτίων και ενημέρωση βιβλίων και στοιχείων του δήμου – και εκκρεμεί η έγκρισή τους από το αρμόδιο όργανο. Για τους Κωδικούς Γ.Λ. 10 (Ακίνητα) και 11 (Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων – Τεχνικά έργα) έχει ξεκινήσει η σύνταξη των απογραφικών δελτίων και επίκειται η ολοκλήρωση της διαδικασίας.

Επικουρικά της εν λόγω εργασίας διενεργήθηκε ενδεδειγμένος έλεγχος από το Γραφείο Διπλογραφικού και για όσα πάγια περιουσιακά στοιχεία τέθηκαν υπόψη του Γραφείου του Διπλογραφικού τα απαραίτητα από προηγούμενες χρήσεις υποστηρικτικά έγγραφα (Αποφάσεις Δ.Σ., Έγγραφα Καταστροφής κλπ). Από τον ενδεδειγμένο έλεγχο του Γραφείου Διπλογραφικού πραγματοποιήθηκαν στην ελεγχόμενη χρήση οι σχετικές διορθώσεις και η επικαιροποίηση των βιβλίων και στοιχείων του Δήμου.

Συνημμένα: ένας (1) Πίνακας Μεταβολών Παγίων και Λοιπών εξόδων εγκαταστάσεως

Παλ. Φάληρο, 1 Σεπτεμβρίου 2023

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ Δ/ΝΣΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΩΣΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ

Α.Δ.Τ. ΑΕ 031200

ΜΑΡΙΑ ΜΠΟΥΡΚΟΥΛΑ
(ΠΕ Δ/ΚΟΥ-ΟΙΚ/ΚΟΥ – Α΄)
Α.Δ.Τ. Σ 622732

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠ΄ ΑΡΙΘ. 180 ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ
24^{ης} /1.9.2023 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 8 Σεπτεμβρίου 2023.

Αθήνα, 8 Σεπτεμβρίου 2023

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 31/12/2021	Αυξήσεις	Μειώσεις / Μεταφορές	Αξία κτήσεως 31/12/2022	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ				Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2022	Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2021
						Μέχρι 31/12/2021	Αυξήσεις	Μειώσεις / Μεταφορές	Σύνολο 31/12/2022		
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	30.885.951,12	172.461,65	22.905,84	31.035.506,93	16.008.137,81	1.049.845,09	19.698,97	17.038.283,93	13.997.223,00	14.877.813,31
11.00	Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων	24.744.682,00	41.258,13	22.905,84	24.763.034,29	10.398.626,50	989.609,66	19.698,97	11.368.537,19	13.394.497,10	14.346.055,50
11.02	Λοιπά τεχνικά έργα	6.108.662,84	131.203,52	0,00	6.239.866,36	5.587.991,30	58.931,18	0,00	5.646.922,48	592.943,88	520.671,54
11.09	Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων	32.606,28	0,00	0,00	32.606,28	21.520,01	1.304,25	0,00	22.824,26	9.782,02	11.086,27
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΙΣΚΛΗΣΕΙΣ & ΛΟΙΠΟΙΣ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	2.331.058,66	11.420,40	1.132.705,59	1.209.773,47	1.774.942,23	88.691,53	1.057.503,74	806.130,02	403.643,45	556.116,43
12.00	Μηχανήματα	1.787.814,84	11.420,40	1.132.461,31	666.773,93	1.394.107,62	58.121,50	1.057.503,74	394.725,38	272.048,55	393.707,22
12.01	Τεχνικές εγκαταστάσεις	27.931,02	0,00	0,00	27.931,02	21.661,11	0,00	0,00	21.661,11	6.269,91	6.269,91
12.02	Φορητά μηχανήματα	204.108,20	0,00	244,28	203.863,92	170.557,28	9.265,87	0,00	179.823,15	24.040,77	33.550,92
12.03	Εργαλεία	109.264,46	0,00	0,00	109.264,46	99.852,13	2.527,12	0,00	102.379,25	6.885,21	9.412,33
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	0,00	12.312,48	0,56	0,56
12.06	Λοιπά μηχανολογικά εξοπλισμός	189.627,10	0,00	0,00	189.627,10	76.451,61	18.777,04	0,00	95.228,65	94.398,45	113.175,49
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	6.016.391,87	1.058.198,94	296.431,09	6.778.159,72	4.945.134,03	1.207.733,94	296.430,97	5.856.437,00	921.722,72	1.071.257,84
13.00	Αυτοκίνητα -Λεωφορεία	413.892,64	0,00	0,00	413.892,64	413.892,62	0,00	0,00	413.892,62	0,02	0,02
13.01	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	141.941,09	0,01	13.939,84	128.001,26	127.441,01	2.320,00	13.939,83	115.821,18	12.180,08	14.500,08
13.02	Αυτοκίνητα Φορητά ρυμούλκας	5.383.031,91	1.058.198,93	273.445,64	6.167.785,20	4.327.729,28	1.204.741,94	273.445,57	5.259.025,65	908.759,55	1.055.302,63
13.09	Λοιπά μέσα μεταφοράς	77.526,23	0,00	9.045,61	68.480,62	76.071,12	672,00	9.045,57	67.697,55	783,07	1.455,11
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	4.826.380,18	474.839,61	4.233,36	5.296.986,43	3.635.453,77	245.206,47	4.233,23	3.876.427,01	1.420.559,42	1.190.926,41
14.00	Επιπλα	465.946,52	0,00	0,00	465.946,52	430.980,33	6.065,25	-433,61	437.479,19	28.467,33	34.966,19
14.01	Σκευή	150.900,38	2.232,00	0,00	153.132,38	107.994,11	6.331,20	0,00	114.325,31	38.807,07	42.906,27
14.02	Μηχανές γραφείου	169.857,84	11.119,63	0,00	180.977,47	137.707,21	6.160,47	-0,45	143.868,13	37.109,34	32.150,63
14.03	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	454.135,52	6.048,00	0,00	460.183,52	374.553,80	32.052,19	0,05	406.605,94	53.577,58	79.581,72
14.04	Μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς	1.835.005,29	344.390,42	4.233,36	2.175.162,35	1.481.213,16	64.717,15	5.419,74	1.540.510,57	634.651,78	353.792,13
14.05	Επιστημονικά όργανα	158.132,26	5.555,20	0,00	163.687,46	116.085,06	28.088,06	-0,78	144.173,90	19.513,56	42.047,20
14.08	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	89.041,78	3.100,00	0,00	92.141,78	65.352,78	3.998,29	0,00	69.351,07	22.790,71	23.689,00
14.09	Λοιπός εξοπλισμός	1.469.048,48	102.394,36	0,00	1.571.442,84	921.567,32	97.793,86	-751,72	1.020.112,90	551.329,94	547.481,16
14.30	Εργα τεχνής-κείμελια και λοιπα ειση μη υποκειμενα σε απόσβεση	34.312,11			34.312,11	0,00			0,00	34.312,11	34.312,11
15	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	180.074,70	1.287.910,00	693.863,03	774.121,67	0,00	0,00	0,00	0,00	774.121,67	180.074,70
15.10	Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφών	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.17	Δαπάνες κατασκευής Πάγιων (Μόνιμων) εγκατ.	180.074,70	1.268.164,34	693.863,03	754.376,01	0,00	0,00	0,00	0,00	754.376,01	180.074,70
15.20	Μελέτες - Έρευνες - Πειραματικές Εργασίες	0,00	19.745,66	0,00	19.745,66	0,00	0,00	0,00	0,00	19.745,66	0,00
17	ΠΑΓΙΕΣ(ΜΟΝΙΜΕΣ) ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	29.796.332,02	795.436,39	0,00	30.591.768,41	24.099.344,18	1.232.400,42	0,00	25.331.744,60	5.260.023,81	5.696.987,84
17.00	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	24.800,00	4.073,40	0,00	28.873,40	1.157,33	2.649,73	0,00	3.807,06	25.066,34	23.642,67
17.11	Πλατείες-Πάρκα-Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	5.039.104,57	9.920,00	0,00	5.049.024,57	3.918.497,33	181.722,37	0,00	4.100.219,70	948.804,87	1.120.607,24
17.31	Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	11.596.196,82	400.271,80	0,00	11.996.468,62	9.827.222,34	512.163,97	0,00	10.339.386,31	1.657.082,31	1.768.974,48
17.51	Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	7.247.795,87	381.171,19	0,00	7.628.967,06	5.870.409,70	300.387,02	0,00	6.170.796,72	1.458.170,34	1.377.386,17
17.71	Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.528.472,81	0,00	0,00	1.528.472,81	1.313.713,58	23.076,38	0,00	1.336.789,96	191.682,85	214.759,23
17.90	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.359.961,95	0,00	0,00	4.359.961,95	3.168.343,90	212.400,95	0,00	3.380.744,85	979.217,10	1.191.618,05
	ΣΥΝΟΛΟ	125.337.653,93	3.800.266,99	2.150.138,91	126.987.782,01	50.463.012,02	3.823.877,45	1.377.866,91	52.909.022,56	74.078.759,45	74.874.641,91
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ-ΕΞΟΔΑ	1.552.603,04	105.633,94	0,00	1.658.236,98	1.413.305,64	41.918,57	0,00	1.455.224,21	203.012,77	139.297,40
16.14	Εξόδα κτήσεως ακινητοποιήσεων	186.745,25	0,00	0,00	186.745,25	186.745,22	0,00	0,00	186.745,22	0,03	0,03
16.17	Εξόδα αναδιοργάνωσης	741.826,89	42.400,56	0,00	784.227,45	675.607,96	25.802,90	0,00	701.410,86	82.816,59	66.218,93
16.19	Λοιπά εξόδα πολυετούς απόσβεσης	624.030,90	63.233,38	0,00	687.264,28	550.952,46	16.115,67	0,00	567.068,13	120.196,15	73.078,44
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	126.890.256,97	3.905.900,93	2.150.138,91	128.646.018,99	51.876.317,66	3.865.796,02	1.377.866,91	54.364.246,77	74.281.772,22	75.013.939,31

ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
20η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		
Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία
1.658.236,98	1.455.224,21	203.012,77	1.552.603,04	1.413.305,64	139.297,40
1.658.236,98	1.455.224,21	203.012,77	1.552.603,04	1.413.305,64	139.297,40
51.301.465,38	0,00	51.301.465,38	51.301.465,38	0,00	51.301.465,38
5.049.024,57	4.100.219,70	948.804,87	5.039.104,57	3.918.497,33	1.120.607,24
11.996.468,62	10.339.386,31	1.657.082,31	11.596.196,82	9.827.222,34	1.768.974,48
7.628.967,06	6.170.796,72	1.458.170,34	7.247.795,87	5.870.409,70	1.377.386,17
31.035.506,93	17.038.283,93	13.997.223,00	30.885.951,12	16.008.137,81	14.877.813,31
28.873,40	3.907,06	25.066,34	24.800,00	1.157,33	23.642,67
1.528.472,81	1.336.789,96	191.682,85	1.528.472,81	1.313.713,56	214.759,23
4.359.961,95	3.380.744,85	979.217,10	4.359.961,95	3.168.343,90	1.191.618,05
1.209.773,47	806.130,02	403.643,45	2.331.058,66	1.774.942,23	556.116,43
6.778.159,72	5.856.437,00	921.722,72	6.016.391,87	4.945.134,03	1.071.257,84
5.296.986,43	3.876.427,01	1.420.559,42	4.826.380,18	3.635.453,77	1.190.926,41
774.121,67	0,00	774.121,67	180.074,70	0,00	180.074,70
126.987.782,01	52.909.022,56	74.078.759,45	125.337.653,93	50.463.012,02	74.874.641,91
126.987.782,01	52.909.022,56	74.078.759,45	125.337.653,93	50.463.012,02	74.874.641,91

Σύνολο ακινητοποιήσεων (Π1)

III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις

1. Τίτλοι πάγια επένδυσης
 Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση
 2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ1+Γ11)

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα

4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά
 Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας

II. Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών
 Μείον: Προβλέψεις
 3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων
 4. Επισφαλές - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες
 Μείον: Προβλέψεις
 5. Χρεώστες διάφοροι

IV. Διαθέσιμα

1. Ταμείο
 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ1+Δ11+Δ1V)

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1. Έσοδα επόμενων χρήσεων
 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα
 3. Λοιπά Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ

2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού
 3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλείων και αμφοτεροβαρών συμβάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	10.873.720,68	9.211.238,04
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	944.002,42	1.266.533,00
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	7.923.794,05	8.657.133,25
Μείον:		
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	20.680.265,17	19.939.206,56
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-938.748,02	-804.302,27
Πλεόν:		
1. Άλλα έσοδα	2.271.662,82	1.234.241,42
Σύνολο	1.332.914,80	429.939,15
ΜΕΙΟΝ: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	4.161.243,63	3.835.480,79
3. Έσοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	65.371,08	12.678,22
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως ΠΛΕΟΝ:	-2.893.699,91	-3.418.219,86
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	110.309,14	155.411,83
Μείον:		
2. Προβλέψεις αποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	1.633,40	1.267,19
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	19.917,67	19.357,20
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως II ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα	-2.804.941,84	-3.283.432,42
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	1.644.069,17	1.731.394,99
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.425.250,17	1.015.119,67
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	39.227,54	60.781,47
Μείον:		
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	591,33	1.595,86
2. Έκτακτες ζημιές	44.704,47	16.381,64
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	63.464,90	45.913,97
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	280.555,47	602.532,17
Όργανικά & Έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές)	-85.711,13	-1.142.559,93
ΜΕΙΟΝ:		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.930.047,25	3.052.621,35
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.930.047,25	3.052.621,35
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	-85.711,13	-1.142.559,93

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
 Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παλαιού Φαλήρου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Παλαιού Φαλήρου (εφεξής ο «Δήμος»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόγραμμα.

Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Έμφαση Θέματος

Επισημάσαμε την προσοχή σας στη σημείωση στη σημείωση 13, παρά. 2α του προαορήματος, όπου περιγράφεται το θέμα ότι εκκρεμούν σημαντικές αγωγές αποζημιώσεων δικαιοχίνων απαλλοτριώσεων - ρυμοτομήσεων για τις οποίες δεν είναι δυνατόν να προσδιορισθεί το ύψος τους και οι οποίες μέχρι την 31.12.2022 δεν είχαν τελεσιδικήσει. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων και των υποχρεώσεων του Δήμου κατά την ως άνω ημερομηνία. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιαστικών σφάλματων στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανατοκρίζονται στους κινδύνους αυτούς και αποκοιτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαγών, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκλιμα των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιασμένο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχόμενου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2022. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο μας, για το Δήμο Παλαιού Φαλήρου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

Αθήνα, 8 Σεπτεμβρίου 2023

ΑΘΗΝΑ ΑΓΓ. ΚΑΤΣΙΜΙΧΑ
 Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
 Α.Μ. ΣΟΕΑ 33101

ΣΟΑ A.E. Crowe

Μίκας Δακτύλου Crowe Global
 Φωκ. Νησιών 3, 112 57 Αθήνα

ΠΑ Θ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	35.665.081,05	35.665.081,05
	35.665.081,05	35.665.081,05
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και Επιορηνήσεις επενδύσεων-Διαοέξ Πανίων		
3. Διαοέξ πανίων	20.199.476,59	20.483.359,95
4. Επιορηνήσεις επενδύσεων	15.734.981,01	17.090.684,40
	35.934.457,60	37.574.044,35

IV. Αποτελέσματα εις νέο

Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο
 Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων

-154.947,81 -1.201.610,84
9.312.664,25 9.312.664,25
80.757.255,09 82.551.789,65

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α1+Α11+Α1V)

B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
 2. Λοιπές προβλέψεις

311.920,50 311.920,50
 1.136.659,06 1.175.886,60
1.448.579,56 1.487.807,10

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

4.600,00 4.050,00
4.600,00 4.050,00

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1. Προμηθευτές
 5. Υποχρεώσεις από φόρους & Τέλη
 6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
 8. Πιστωτές διάφοροι

952.299,33 1.493.543,48
 150.896,42 120.476,27
 3.662,75 3.387,85
1.169.264,27 1.707.655,93
1.173.864,27 1.711.705,93

Σύνολο υποχρεώσεων (Γ1+Γ11)

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

1. Έσοδα επόμενων χρήσεων
 2. Έξοδα χρήσεως δουλειά
 3. Λοιπά Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού

13.750,00 12.801,67
 1.073.069,05 935.032,12
 576.887,48 599.301,12
1.663.706,53 1.547.134,91

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)

85.043.405,45 87.298.437,59

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ

2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού
 3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλείων και αμφοτεροβαρών συμβάσεων

42.473.988,37 43.791.247,16
 430.938,16 412.273,50
42.904.926,53 44.203.520,66

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-85.711,13	-1.142.559,93
Πλεόν: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	9.312.664,25	10.514.275,09
Σύνολο	9.226.953,12	9.371.715,16
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	69.236,68	59.050,91
Πλεόνασμα εις νέο	9.157.716,44	9.312.664,25

Παλ. Φάληρο, 1 Σεπτεμβρίου 2023

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΩΣΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ
 ΔΑΤ ΑΕ 031200

ΜΑΡΙΑ ΜΠΟΥΡΚΟΥΛΑ
 ΔΑΤ Σ 622792
 (ΠΕΤ Δ/ΚΟΥ - Α)

Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ



Εμπειρία Γνώση Αξιοπιστία.

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2022
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ
(Σύμφωνα με το άρθρο 163 παρ. 3 του Ν. 3463/2006)

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, 8 Σεπτεμβρίου 2023

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

Κοινοποίηση:
Τον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής

Από:
ΑΘΗΝΑ ΑΓΓ. ΚΑΤΣΙΜΙΧΑ
Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
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	8
2.1 Γήπεδα - Οικόπεδα	8
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	10
2.6 Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	11
2.7 Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	11
2.8 Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	11
2.9 Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	12
2.10 Μεταφορικά μέσα	13
2.11 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	14
2.12 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	15
2.13 Τίτλοι πάγιας επένδυσης	18
2.14 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	19
3. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	19
3.1 Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας	19
3.2 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	20
3.3 Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	22
3.4 Χρεώστες διάφοροι	23
3.5 Διαθέσιμα	23
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	23
4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	24
4.1 Έξοδα επόμενων χρήσεων	24
4.2 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	24
4.3 Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού	25
II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ	25
1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	25
1.1 Κεφάλαιο	25
1.2 Δωρεές παγίων	26
1.3 Επιχορηγήσεις επενδύσεων	26
1.4 Αποτελέσματα εις νέο	28
2. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	28
2.1 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	28



2.2	Λοιπές προβλέψεις.....	28
3.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	28
3.1	Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	28
3.2	Προμηθευτές	28
3.3	Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	29
3.4	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	30
3.5	Πιστωτές διάφοροι.....	30
4.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ.....	31
4.1	Έσοδα επόμενων χρήσεων	31
4.2	Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	31
4.3	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού	31
Γ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ	32
1.	Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	32
	Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	32
2.	Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.....	32
	Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.....	32
Δ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ.....	32
1.	Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών.....	33
2.	Έσοδα από φόρους – εισφορές –πρόστιμα – προσαυξήσεις.....	35
3.	Τακτικές επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό	36
4.	Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	36
5.	Άλλα έσοδα.....	36
6.	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	37
7.	Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	38
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.....	39
14.	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	40
15.	Έκτακτες ζημίες	40
16.	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων.....	40
17.	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	40
Ε.	ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....	41
1.	Επιστολές Δικηγόρων	41
2.	Εσωτερικός Έλεγχος	42
3.	Έλεγχος του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους	43
ΣΤ.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	44

Συνημμένα: Ισολογισμός της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022



A. ΓΕΝΙΚΑ

I. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με την υπ' αριθ. 723/7.10.2022 απόφαση Δημάρχου (ΑΔΑ: 9Δ1ΠΩΞΕ-Ρ9Γ και ΑΔΑΜ: 22ΑWRD011384596) και την με Α.Π. 26534/18.10.22 υπογραφείσα σύμβαση (ΑΔΑΜ: 22ΣΥΜV011445069), 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 2022. Στη συνέχεια, με την υπ' αριθ. 219111/7.10.2022 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 1.1.2022 - 31.12.2022.

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 2022 ψηφίστηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο την 29^η Νοεμβρίου 2021 με την υπ' αριθ. 151/2021 απόφασή του (ΑΔΑ: ΨΦ66ΩΞΕ-Κ0Ξ) και εγκρίθηκε από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής, σύμφωνα με την με αρ. πρωτ. 1873/24.01.2022 απόφαση του Συντονιστή.

Ο Απολογισμός της χρήσης 2022 προεγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 76 απόφαση της 12^{ης}/27.4.2023 συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής και εν συνεχεία εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 73 απόφαση της 7ης/27.4.2023 συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου (ΑΔΑ: ΨΥΑΙΩΞΕ-9Ψ1) και εστάλη με το με Α.Π. 13360/23.5.2023 έγγραφο στο Ελεγκτικό Συνέδριο με κοινοποίηση στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής.

Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4182/2013 (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 2022 συντάχθηκαν στην τρέχουσα χρήση 2023 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:

ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ	ΑΡ. ΑΠΟΦ. Ο.Ε.	ΑΡ. ΑΠΟΦ. Δ.Σ.
Π. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ	113/14.6.2023	164/14.6.2023 (ΑΔΑ: 6Ξ20ΩΞΕ-ΘΛΚ)
ΦΕΡΡΑΧ ΠΑΝ. ΖΟΥΚΟΥ	126/14.6.2023	166/14.6.2023 (ΑΔΑ: Ψ50ΙΩΞΕ-0ΕΚ)
ΔΑΣΚΑΛΟΠΟΥΛΟΥ	114/14.6.2023	165/14.6.2022 (ΑΔΑ: ΨΠΛ8ΩΞΕ-Ξ6Ν)



Οι αποφάσεις του Δ.Σ. αναφορικά με την έγκριση των Απολογισμών των Κληροδοτημάτων της χρήσης 2022 εστάλησαν με το με Α.Π. 16860/23.6.2023 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 των χρήσεων 2021 και 2022 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 31.12.2022, οι οποίες και εγκρίθηκαν με την υπ' αριθ. 180 απόφαση της 24^{ης}/1.9.2023 (ΑΔΑ: ΨΒΥΕΩΞΕ-9ΩΣ) συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής, επισυνάπτονται στο τέλος της παρούσας έκθεσή μας.

Σε συνέχεια της έκθεσης ελέγχου μας, που χορηγήθηκε με ημερομηνία 8 Σεπτεμβρίου 2023 και συνοδεύει τον Ισολογισμό της 31.12.2022, 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

1.1 <u>Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως</u>	€	<u>203.012,77</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2021	€	1.552.603,04
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως 2022	«	105.633,94
Αξία κτήσεως 31.12.2022	«	<u>1.658.236,98</u>
<u>Μείον:</u> Αποσβεσμένα		
Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2021	€	1.413.305,64
Αποσβέσεις χρήσεως 2022	«	41.918,57
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	€	<u><u>203.012,77</u></u>

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

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού συνολικού ποσού ευρώ 105.633,94 αφορούν:

- κατά το ποσό των ευρώ 18.034,56 σε προμήθεια εφαρμογών - προγραμμάτων και αναβαθμίσεων πληροφορικής,
- κατά το ποσό των ευρώ 16.120,00 σε «Ανάπτυξη δέσμης εφαρμογών ψηφιακού βοηθού του πολίτη στα πλαίσια των μέτρων αντιμετώπισης του covid 19»
- κατά το ποσό των ευρώ 8.246,00 σε «Ανάπτυξη εφαρμογής Συστήματος Ηλεκτρονικής Διαχείρισης Δημόσιων Συμβάσεων και Εκκαθάρισης Δαπανών»
- κατά το ποσό των ευρώ 26.033,38 σε «Περαίωση μελέτης Τοπογραφικού διαγράμματος παραλιακού μετώπου Π. Φαλήρου»
- κατά το ποσό των ευρώ 37.200,00 σε «Υπηρεσίες καταγραφής πολεοδομικών – χωροταξικών - περιβαλλοντικών & οικονομικών δεδομένων και δεικτών σύμφωνα και με τους στόχους βιώσιμης ανάπτυξης (Agenda 2030) Δήμου Π. Φαλήρου 2021»

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



2. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

2.1 <u>Γήπεδα - Οικόπεδα</u>	€	<u>51.301.465,38</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2021	€	51.301.465,38
Πλέον: Προσθήκες χρήσεως 2022	«	0,00
Μείον: Μειώσεις χρήσεως 2022	«	0,00
Αξία κτήσεως 31.12.2022	€	<u>51.301.465,38</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.

2.2 Πλατείες – πάρκα – παιδότοποι κοινής χρήσεως

Αξία κτήσεως 31.12.2021	€	5.039.104,57
Πλέον: Προσθήκες χρήσεως 2022	«	9.920,00
Αξία κτήσεως 31.12.2022	«	<u>5.049.024,57</u>
Μείον: Αποσβεσμένα		
Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2021	€	3.918.497,33
Αποσβέσεις χρήσεως 2022	«	<u>181.722,37</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	€	<u>948.804,87</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 9.920,00 αφορούν σε προμήθεια & εγκατάσταση εξωραϊστικού, αθλητικού & λοιπού αστικού εξοπλισμού υπαίθριων χώρων.

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.

2.3 Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως

Αξία κτήσεως 31.12.2021	€	11.596.196,82
Πλέον: Προσθήκες χρήσεως 2022	«	400.271,80
Αξία κτήσεως 31.12.2022	«	<u>11.996.468,62</u>



Μείον: Αποσβεσμένα			
Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2021	€	9.827.222,34	
Αποσβέσεις χρήσεως 2022	«	512.163,97	« 10.339.386,31
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022			€ <u>1.657.082,31</u>

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 400.271,80 αφορούν στα έργα:

- Μεταφορά από το λογαριασμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές», λόγω ολοκλήρωσης έργου «Κατεπείγουσες σποραδικές επεμβάσεις σε τμήματα κοινόχρηστων χώρων του Δήμου 2021» (Βλ. παρακάτω παράγ. Β.Ι.2.12 περίπτ. α)	€	72.921,55
- Προμήθεια οδικού εξοπλισμού ασφαλείας 2022	«	16.244,00
- Περαιώση του έργου «Ανακατασκευή παλαιών ασφαλτοταπήτων 2020»	«	140.208,96
- Μεταφορά από το λογαριασμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές», λόγω ολοκλήρωσης του έργου «Επισκευή & συντήρηση εμπορικών οδών του Δήμου 2021» (Βλ. παρακάτω παράγ. Β.Ι.2.12 περίπτ. α)	«	72.123,19
- Περαιώση του έργου «Διαμόρφωση κόμβου οδών Χρονοπούλου - Εθελοντών»	«	98.774,10
Σύνολο	€	<u>400.271,80</u>

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.2.

2.4 Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	€	<u>1.458.170,34</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2021	€	7.247.795,87
Πλέον: Προσθήκες χρήσεως 2022	«	381.171,19
Αξία κτήσεως 31.12.2022	«	<u>7.628.967,06</u>
Μείον: Αποσβεσμένα		
Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2021	€	5.870.409,70
Αποσβέσεις χρήσεως 2022	«	300.387,02
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	€	<u>1.458.170,34</u>

Οι προσθήκες της χρήσεως ποσού ευρώ 381.171,19 αφορούν σε μεταφορά από τον λογαριασμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές», λόγω ολοκλήρωσης του έργου «Ανακατασκευή φθαρμένων & επικίνδυνων πεζοδρομίων Π. Φαλήρου 2020» (Βλ. παρακάτω παράγ. Β.Ι.2.12 περίπτ. α).

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.2.



2.5	<u>Κτίρια και τεχνικά έργα</u>	€	<u>13.997.223,00</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2021	€	30.885.951,12
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2022	«	172.461,65
	<u>Μείον:</u> Μειώσεις χρήσεως 2022	«	22.905,84
	Αξία κτήσεως 31.12.2022	«	<u>31.035.506,93</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2021	€	16.008.137,81
	Αποσβέσεις χρήσεως 2022	«	1.049.845,09
	<u>Μείον:</u> Μειώσεις σωρευμένων αποσβέσεων προηγούμενων χρήσεων	«	<u>19.698,97</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	€	<u>13.997.223,00</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 172.461,65 αφορούν στα παρακάτω έργα και προμήθειες:

- Περαιώση έργου «Κατασκευή αγωγών & φρεατίων ομβρίων σε διάφορα σημεία του Δήμου»	€	131.203,52
- Ολοκλήρωση σύμβασης έργου» Δίκτυο διανομής δεδομένων για τα σχολεία 4ο & 5ο Γυμνάσιο ΚΔΑΠ 2021-22»	«	18.562,80
- Υλοποίηση και συντήρηση μέτρων και μέσων εγκεκριμένης μελέτης πυροπροστασίας στις σχολικές μονάδες του Δήμου Π. Φαλήρου	«	21.622,73
- Προμήθεια υλικών υδραυλικών εγκαταστάσεων 2021	«	1.072,60
Σύνολο	€	<u>172.461,65</u>

Οι μειώσεις της χρήσης τόσο στην αξία κτήσης όσο και στις σωρευμένες αποσβέσεις ποσού ευρώ 22.905,84 και ευρώ 19.698,97 αντίστοιχα, αφορούν σε κατάργηση περιπτώσεων από προηγούμενες χρήσεις, ως οι με αριθ. 1/2005 και 72/2011 αποφάσεις του Δ.Σ., οι οποίες δεν είχαν αποτυπωθεί στα βιβλία του Δήμου.

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



2.6	<u>Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως</u>	€	<u>25.066,34</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2021	€	24.800,00
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2022	«	4.073,40
	Αξία κτήσεως 31.12.2022	«	<u>28.873,40</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2021	€	1.157,33
	Αποσβέσεις χρήσεως 2022	«	2.649,73
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	€	<u>3.807,06</u>
			<u>25.066,34</u>

Οι προσθήκες της χρήσης ποσού ευρώ 4.073,40 αφορούν σε προμήθεια στεγάστρων σε σχολικά συγκροτήματα.

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

2.7	<u>Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως</u>	€	<u>191.682,85</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2021	€	1.528.472,81
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2022	«	0,00
	Αξία κτήσεως 31.12.2022	«	<u>1.528.472,81</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2021	€	1.313.713,58
	Αποσβέσεις χρήσεως 2022	«	23.076,38
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	€	<u>1.336.789,96</u>
			<u>191.682,85</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.2.

2.8	<u>Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως</u>	€	<u>979.217,10</u>
------------	---	---	-------------------

Στον εν λόγω λογαριασμό παρακολουθούνται οι μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως.

	Αξία κτήσεως 31.12.2021	€	4.359.961,95
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2022	«	0,00
	Αξία κτήσεως 31.12.2022	«	<u>4.359.961,95</u>



Μείον: Αποσβεσμένα			
Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2021	€	3.168.343,90	
Αποσβέσεις χρήσεως 2022	«	212.400,95	« 3.380.744,85
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022			€ <u>979.217,10</u>

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.2.

2.9 Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	€	<u>403.643,45</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2021	€	2.331.058,66
Πλέον: Προσθήκες χρήσεως 2022	«	11.420,40
Μείον: Μειώσεις χρήσεως 2022	«	1.132.705,59
Αξία κτήσεως 31.12.2022	«	<u>1.209.773,47</u>
Μείον: Αποσβεσμένα		
Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2021	€	1.774.942,23
Αποσβέσεις χρήσεως 2022	«	88.691,53
Μείον: Μειώσεις σωρευμένων αποσβέσεων προηγούμενων χρήσεων	«	1.057.503,74
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	€	<u>403.643,45</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 11.420,40 αφορούν σε προμήθεια:

- Εργαλείων καθαριότητας 2022	€	1.426,00
- Ανταλκών για την επισκευή αντλιοστασίων 2022	«	9.994,40
Σύνολο	€	<u>11.420,40</u>

Οι μειώσεις της χρήσης συνολικού ποσού ευρώ 1.132.705,59 αφορούν:

- σε διαγραφές δύο (2) sarώθρων συνολικής αξίας ευρώ 95.231,11 ως τα με Α.Π. 170941/23.8.2017 και 170943/23.8.2017 έγγραφα Περιφέρειας Αττικής περί οριστικής διαγραφής μηχανημάτων έργου,
- σε διαγραφή μηχανήματος έργου αξίας ευρώ 60.140,00 λόγω κλοπής του, ως η με Α.Π. 1052/24.1.2022 Δήλωση στο Τμήμα Ασφαλείας του Παλ. Φαλήρου,
- σε μεταφορά Πιστωτικού Τιμ.12/24.12.19 το οποίο είχε καταχωρηθεί στον λογαριασμό «Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός» (Βλ. παρακάτω παράγ. Β.1.2.11) και



δ) σε μεταφορά ποσού ευρώ 977.090,20 στον λογαριασμό «Μεταφορικά μέσα» και συγκεκριμένα στην κατηγορία «Αυτοκίνητα-Φορτηγά ρυμούλκες» στο πλαίσιο διορθώσεων - βελτιώσεων του μητρώου παγίων.

Αντίστοιχες των μειώσεων της αξίας κτήσης διενεργήθηκαν και μειώσεις των σωρευμένων αποσβέσεων συνολικού ποσού ευρώ 1.057.503,74.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.5.

2.10 Μεταφορικά μέσα	€	<u>921.722,72</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2021	€	6.016.391,87
Πλέον: Προσθήκες χρήσεως 2022	«	1.058.198,94
Μείον: Μειώσεις χρήσεως 2022	«	296.431,09
Αξία κτήσεως 31.12.2022	«	<u>6.778.159,72</u>
Μείον: Αποσβεσμένα		
Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2021	€	4.945.134,03
Αποσβέσεις χρήσεως 2022	«	1.207.733,94
Μείον: Μειώσεις αποσβέσεων προηγούμενων χρήσεων	«	296.430,97
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	€	<u>921.722,72</u>

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

Οι προσθήκες της χρήσης συνολικού ποσού ευρώ 1.058.198,94 αφορούν:

α) σε μεταφορά μεταφορικών μέσων συνολικής αξίας ευρώ 977.090,20 από το λογαριασμό «Μηχανήματα» στο πλαίσιο διορθώσεων – βελτιώσεων του μητρώου παγίων

β) σε δωρεές ενός (1) επιβατικού Ι.Χ. TOYOTA RAV4 με αρ. πλαισίου JT171SC1000217482 με βάση την απόφαση 172/2022 της Ο.Ε. και ενός (1) ημιφορτηγού RENAULT KANGOO με αριθμό κυκλοφορίας ΚΗΗ 5903 με βάση την απόφαση 374/2014 της Ο.Ε., τα οποία καταχωρήθηκαν με αξία μνείας ευρώ 0,01 έκαστο,

γ) σε προμήθεια 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 67.534,72,

δ) σε προμήθεια βαν-ημιφορτηγών αξίας ευρώ 11.000,00 και

ε) σε προμήθεια ενός (1) MINIBAN CITROEN BERLINGO με αριθμό κυκλοφορίας ΚΗΗ 4368 αξίας ευρώ 2.574,00.



Οι μειώσεις της χρήσης τόσο στην αξία κτήσης όσο και στις σωρευμένες αποσβέσεις συνολικού ποσού ευρώ 296.431,09 και ευρώ 296.430,97 αντίστοιχα, αφορούν:

- α) σε καταστροφή τεσσάρων (4) σαρώθρων, δύο (2) φορητών, δύο (2) απορριμματοφόρων, τριών (3) μοτοσυκλετών και ενός (1) μεταφορικού και
 β) σε διακοπή παραχώρησης και επιστροφής στον ΕΣΔΝΑ ενός (1) απορριμματοφόρου, από προηγούμενες χρήσεις οι οποίες δεν είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία του Δήμου.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.5.

2.11 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		€	<u>1.420.559,42</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2021		€	4.826.380,18
Πλέον: Προσθήκες χρήσεως 2022		«	474.839,61
Μείον: Μειώσεις χρήσεως 2022		«	4.233,36
Αξία κτήσεως 31.12.2022		«	<u>5.296.986,43</u>
Μείον: Αποσβεσμένα			
Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2021	€	3.635.453,77	
Αποσβέσεις χρήσεως 2022	«	245.206,47	
Μείον: Μειώσεις αποσβέσεων προηγούμενων χρήσεων	«	<u>4.233,23</u>	« 3.876.427,01
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	€		<u><u>1.420.559,42</u></u>

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

Οι προσθήκες της χρήσεως, συνολικού ποσού ευρώ 474.839,61, αφορούν στην προμήθεια:

- Ηλεκτρονικών υπολογιστών και εκτυπωτών για τα ΚΔΑΠ	€	2.700,00
- Μηχανής αυτόματου υπολογισμού τελών γραμματοσήμανσης	«	4.454,08
- SERVER DELL	«	3.348,00
- Ιατρικών μηχ/των & εργαλείων (Δημ.ιατρεία , ΚΑΠΗ)	«	5.555,20
- Εορταστικού στολισμού οδών	«	37.138,00
- Προμήθεια και εγκατάσταση εξοπλισμού για τη διαμόρφωση παραλίας	«	54.509,28
- Κάδων απορριμμάτων	«	344.390,42
- Μεταφορά Πιστωτικού Τιμ.12/24.12.19 στον λογαριασμό «Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός» (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.1.2.9)	«	244,28
- Λοιπού κεφαλαιακού εξοπλισμού	«	9.220,00
- Λοιπός εξοπλισμός	«	13.280,35
Σύνολο	€	<u><u>474.839,61</u></u>



Οι μειώσεις της χρήσεως τόσο στην αξία κτήσης όσο και στις σωρευμένες αποσβέσεις ποσού ευρώ 4.233,36 και ευρώ 4.233,23 αντίστοιχα, αφορούν σε αναπροσαρμογή της αξίας 16 τεμ. κάδων πλαστικών πράσινων 1100 λτ. οι οποίοι είχαν καταστραφεί σε προηγούμενη χρήση.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο 2.5.

2.12 Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές € 774.121,67

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 2022, ως εξής:

Λογαριασμός	Αξία κτήσεως 31.12.2021	Προσθήκες 2022	Μεταφορά	
			στους λογ/σμούς παγίων / εξόδων	Αξία κτήσεως 31.12.2022
α) Πάγιες (Μόνιμες) εγκατ/σεις κοινής χρήσεως	180.074,70	1.268.164,34	693.863,03	754.376,01
β) Μελέτες - Έρευνες - Πειραματικές Εργασίες	0,00	19.745,66	0,00	19.745,66
Σύνολο	180.074,70	1.287.910,00	693.863,03	774.121,67

Ακολουθεί σχολιασμός των επιμέρους λογαριασμών:

α) Πάγιες (Μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως

Οι προσθήκες της χρήσεως, ποσού ευρώ 1.268.164,34, αφορούν στα εξής έργα και προμήθειες:

- Ανακατασκευή φθαρμένων και επικίνδυνων πεζοδρομίων με κατασκευή ραμπών ΑΜΕΑ και επισκευή λιθόστρωτων οδών Π.Φαλήρου 2021 « 317.318,17
- Ανακατασκευή φθαρμένων κι επικίνδυνων πεζοδρομίων Παλαιού Φαλήρου 2020 « 291.491,56
- Επισκευή και συντήρηση εμπορικών οδών Δήμου Π. Φαλήρου 2021 « 34.179,19



- Δίκτυα διανομής δεδομένων για τα σχολεία – ΚΔΑΠ 2021-2022	€	13.143,50
- Συντήρηση & επισκευή Σχολικών κτιρίων 2020	«	102.052,53
- Κατεπείγουσες σποραδικές επεμβάσεις σε τμήματα κοινόχρηστων χώρων του Δήμου 2021	«	72.921,55
- Προμήθεια φωτιστικών σωμάτων ITRON	«	437.057,84
Σύνολο	€	<u>1.268.164,34</u>

Οι μειώσεις της χρήσεως, ποσού ευρώ 693.863,03, αφορούν σε μεταφορά του κόστους των παρακάτω έργων λόγω ολοκλήρωσής τους:

- Συντήρηση και επισκευή σχολικών κτιρίων (Μεταφορά σε οικείο λογαριασμό δαπανών επισκευών και συντηρήσεων)	€	130.521,50
- Επισκευή & συντήρηση εμπορικών οδών του δήμου Π. Φαλήρου 2021 (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.1.2.3)	«	72.123,19
- Κατεπείγουσες σποραδικές επεμβάσεις σε τμήματα κοινόχρηστων χώρων του Δήμου 2021 (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.1.2.3)	«	72.921,55
- Ανακατασκευή φθαρμένων και επικίνδυνων πεζοδρομίων Π. Φαλήρου 2020 (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.1.2.4)	«	381.171,19
- Ολοκλήρωση σύμβασης έργου "Δίκτυο διανομής δεδομένων για τα σχολεία 4ο & 5ο Γυμνάσιο ΚΔΑΠ 2021-22 (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.1.2.5 και μεταφορά σε οικείο λογαριασμό δαπανών επισκευών και συντηρήσεων	«	37.125,60
Σύνολο	€	<u>693.863,03</u>

β) Μελέτες - Έρευνες - Πειραματικές Εργασίες

Οι προσθήκες του εν λόγω λογαριασμού ποσού ευρώ 19.745,66 αφορούν στην με Α.Π. 9707/5.5.2022 μελέτη «ΣΒΑΚ Δήμου Π. Φαλήρου 2021».

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 έλεγχο του λογιστικά και διαχειριστικά μέχρι το τέλος της παραγωγικής ζωής του.

Επισημαίνουμε ότι στην κλειόμενη χρήση 2022 ολοκληρώθηκε ο 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.

Σε συνέχεια των ανωτέρω, στην τρέχουσα χρήση 2023 αποφασίστηκε η διενέργεια φυσικής απογραφής των πάσης φύσεως παγίων περιουσιακών στοιχείων του Δήμου (σχετ. η με αρ. ΑΔΑΜ: 22ΣΥΜΝ011934693 Σύμβαση).

Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων:

- α) έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία για τον λογαριασμό «Μεταφορικά Μέσα» – σύνταξη απογραφικών δελτίων, ενημέρωση βιβλίων και στοιχείων του Δήμου και η έγκρισή τους με την με αριθ. 249/5.9.2023 απόφαση του Δ.Σ. του Δήμου και
- β) έχουν διενεργηθεί οι απαραίτητες ενέργειες για την απογραφή των λογαριασμών «Γήπεδα - Οικόπεδα», «Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων – Τεχνικά έργα», «Μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις – Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός», έχει ξεκινήσει η σύνταξη των απογραφικών δελτίων και επίκειται η ολοκλήρωση της διαδικασίας.



Επικουρικά της εν λόγω εργασίας, διενεργήθηκε ενδελεχής έλεγχος από το Γραφείο Διπλογραφικού και για όσα πάγια περιουσιακά στοιχεία τέθηκαν υπόψη του Γραφείου του Διπλογραφικού τα απαραίτητα από προηγούμενες χρήσεις υποστηρικτικά έγγραφα (Αποφάσεις Δ.Σ., Έγγραφα Καταστροφής κλπ). Από τον ενδελεχή έλεγχο του Γραφείου Διπλογραφικού πραγματοποιήθηκαν στην ελεγχόμενη χρήση οι σχετικές διορθώσεις και η επικαιροποίηση των βιβλίων και στοιχείων του Δήμου (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.1.2.9 και Β.1.2.10).

2.13 <u>Τίτλοι πάγιας επένδυσης</u>	€	<u>2.172,45</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2022	€	19.970,21
Μείον: Πρόβλεψη για υποτίμηση	«	17.797,76
Υπόλοιπο 31.12.2022	€	<u>2.172,45</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	«	12.930,00
- ΔΙΚΤΥΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΔΗΜΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΛΙΜΑΤΙΚΗ ΑΛΛΑΓΗ- CLIMATTICA	«	1.040,21
Σύνολο	€	<u>19.970,21</u>

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.12.2022

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	%	ΑΞΙΑ		ΥΠΟΤΙΜΗΣΗ	ΠΡΟΒΛΕΨΗ
		ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ		
	ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	31.12.2022	31.12.2022	ΥΠΟΤΙΜΗΣΗΣ
Ε.Δ.Ε.Χ.Υ. Α.Ε.	0,72%	6.000,00	0,00	0,00	-6.000,00
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	4,4353%	12.930,00	1.132,24	1.633,40	-11.797,76
ΔΙΚΤΥΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΩΝ & ΔΗΜΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΛΙΜΑΤΙΚΗ ΑΛΛΑΓΗ- CLIMATTICA.	1,2644%	1.040,21	1.040,21	0,00	0,00
		19.970,21	2.172,45	1.633,40	-17.797,76

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 (Αύγουστος 2023), δεν



τέθηκαν υπόψη μας τόσο η προαναφερθείσα πράξη του Γενικού Γραμματέα, όσο και οι ισολογισμοί μέχρι και την 31.12.2022.

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 1.132,24 ως αναλογία του Δήμου), όπως αυτή προκύπτει από το δημοσιευμένο τελευταίο Ισολογισμό της χρήσης 2021.
- γ) Η αποτίμηση της συμμετοχής στην CLIMATTICA- ΔΙΚΤΥΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΩΝ & ΔΗΜΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΛΙΜΑΤΙΚΗ ΑΛΛΑΓΗ έγινε, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999, στην αξία κτήσης.

2.14 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις € 5.527,18

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, στη ΔΕΗ ποσού ευρώ 567,18 και στο Ταμ. Παρακ/κών & Δανείων - Χρηματοδοτούμενο πρόγραμμα «ΣΤΕΓΑΣΗ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΑ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΑΣΤΕΓΟΥΣ» ποσού ευρώ 4.800,00.

3. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

3.1 Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας € 268.041,37

Υπόλοιπο 31.12.2021	€	405.673,43	
Πλέον: Αγορές χρήσεως 2022	«	1.740.977,50	€ 2.146.650,93
Μείον: Αναλώσεις χρήσεως 2022	«	1.878.609,56	« (1.878.609,56)
Υπόλοιπο 31.12.2022			€ <u>268.041,37</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 31.12.2022 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)	€	138.668,58
- Αποθέματα τμήματος μηχανογράφησης	«	20.512,59
- Αποθέματα ηλεκτρομηχανικού υλικού και εορταστικών υλικών	«	66.740,44
- Αποθέματα μικρών εργαλείων αποθήκης καθαριότητας	«	20.449,41
- Αποθέματα πρασίνου	«	18.970,35
- Αποθήκη ΚΔΑΠ	«	2.700,00
Σύνολο	€	<u>268.041,37</u>

Από τον δειγματοληπτικό μας έλεγχο διαπιστώθηκε ότι για την αποθήκη οικοδομικών υλικών δεν υφίσταται μηχανογραφημένη λογιστική παρακολούθηση και επιπλέον κατά την 31.12.2022 δεν πραγματοποιήθηκε φυσική απογραφή των αποθεμάτων αυτής.

Στο πλαίσιο ελέγχου της αποτίμησης των αποθεμάτων κατά την 31.12.2022 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.

3.2 <u>Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών</u>	€	4.028.534,90
<u>Μείον:</u> Προβλέψεις	«	<u>2.833.886,78</u>
	€	<u>1.194.648,12</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 συμπεριλαμβανομένου του υπολοίπου του λογαριασμού του Ενεργητικού «Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις» (Βλ. παρακάτω παράγ. Β.1.3.3), αφορούν στους βεβαιωτικούς καταλόγους ανά κατηγορία εσόδου και αναλύονται σε σύγκριση με τις αντίστοιχες της 31.12.2021, ως εξής:

<u>Είδος Εσόδου</u>	<u>Υπόλοιπο</u> <u>31.12.2022</u>	<u>Υπόλοιπο</u> <u>31.12.2021</u>
- Κλήσεις και πρόστιμα Κ.Ο.Κ. δημοτικής αστυνομίας και τροχαίας	839.002,64	787.964,94
- Δημοτικά τέλη και πρόστιμα και προσαυξήσεις, φωτισμού και φόροι, ΤΑΠ	2.211.295,18	1.386.447,48
- Τέλη, πρόστιμα και προσαυξήσεις επί ακαθαρίστων εσόδων	407.747,31	390.763,16
- Τέλη νεκροταφείου	48.993,53	59.568,01



<u>Είδος Εσόδου</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2022</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2021</u>
- Έσοδα μισθωμάτων	516.887,45	584.729,06
- Πρόστιμα φορολογικών διατάξεων	131.355,57	131.355,57
- Τέλη και πρόστιμα για διαφήμιση σε κοινόχρηστους χώρους	136.223,04	136.223,04
- Τέλη και πρόστιμα κοινόχρηστων χώρων	41.487,38	56.329,71
- Προνοιακά επιδόματα	13.600,25	14.871,79
- Έσοδα από κληρονομίες - κληροδοσίες	50.371,23	48.914,87
Σύνολο	4.396.963,58	3.597.167,63

Το υπόλοιπο αυτών 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 2022. Ως καθυστερημένα υπόλοιπα των οφειλετών του απλογραφικού συστήματος θεωρούνται από τον «ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ 2022», 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 3.489.410,47 από το σύνολο των ευρώ 3.597.709,59 που ανέρχονταν οι βεβαιωμένες απαιτήσεις κατά την 31.12.2021. Το ανείσπρακτο αυτό ποσό, επειδή προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις, θεωρείται ότι βρίσκεται σε καθυστέρηση είσπραξης κατά την 31.12.2022. 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, ρύθμιση κλπ).

Στη χρήση 2022 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 οφειλότες, ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 2.833.886,78 και ευρώ 169.695,43 (βλ. παρ. Β.1.3.3) αντίστοιχα, ήτοι συνολικά σε ποσό ευρώ 3.202.315,46. 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 2022 το οποίο ανέρχεται ομοίως σε ευρώ 3.202.315,46.



Επιπλέον, στην κλειόμενη χρήση διεγράφησαν απαιτήσεις και πρόστιμα και προσαυξήσεις συνολικού ποσού ευρώ 16.414,29 είτε βάσει αποφάσεων της Οικονομικής Επιτροπής 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 οργανικών εσόδων από διαγραφές ή ρύθμιση οφειλών	€	2.979,54
γ) Επιβάρυνση αποτελεσμάτων από διαγραφή απαιτήσεων προηγούμενων χρήσεων	«	13.434,75
Σύνολο	€	<u>16.414,29</u>

3.3 <u>Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες</u>	€	368.428,68
<u>Μείον:</u> Προβλέψεις	«	<u>368.428,68</u>
	€	<u>0.00</u>

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στις εξής περιπτώσεις οφειλετών, 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 ισόποση 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.

3.4 Χρεώσεις διάφοροι € 40.319,31

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στην προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος της επόμενης χρήσης 2023 που προέκυψε από την με αριθ. 5120/26.7.2023 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος της χρήσης 2022.

3.5 Διαθέσιμα

Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας € 6.400.042,16

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι καταθέσεις όψεως στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και στις Τράπεζες ΤτΕ, EUROBANK – ERGASIAS και ΠΕΙΡΑΙΩΣ του Δήμου, του υπολοίπου από προηγούμενες χρήσεις προνοιακών επιδομάτων, των Κέντρων Κοινότητας και των τριών (3) Κληροδοτημάτων, η διαχείριση των οποίων εμπίπτει στις διατάξεις του Ν. 4182/2013 (ΦΕΚ Α' 185/10.9.2013) βάσει του οποίου ο Δήμος είναι διαχειριστής.

Το ανωτέρω υπόλοιπο των χρηματικών διαθέσιμων της 31.12.2022 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) Του υπολοίπου ενός (1) λογαριασμού της ΤτΕ ποσού ευρώ 0,00 που αφορά 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».

Επιπλέον, στην απαντητική επιστολή της ΤτΕ μνημονεύονται και άλλοι τρεις (3) λογαριασμοί με μηδενικό υπόλοιπο οι οποίοι δεν περιλαμβάνονται στα βιβλία του Δήμου και οι οποίοι αφορούν σε χρηματοδοτούμενα έργα τα οποία έχουν ολοκληρωθεί από προηγούμενες χρήσεις.



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 τηρηθέντα 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 την 31.12.2022 προέκυψε συμψηφιστική διαφορά ποσού ευρώ 1.027,25 (περισσότερο στα βιβλία του Δήμου), η οποία αφορά σε ετεροχρονισμένες συναλλαγές και η οποία τακτοποιείται στην επόμενη χρήση 2023.

Σημειώνουμε ότι στο υπόλοιπο των χρηματικών διαθεσίμων του Δήμου περιλαμβάνεται κατά την 31.12.2022 ποσό ευρώ 28.374,44 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 € 162.465,63

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά σε αμοιβές προσωπικού Α' 15νθημέρου 2023, οι οποίες καταβλήθηκαν στη χρήση 2022.

4.2 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα € 2.110.502,28

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνονται έσοδα της χρήσης 2022 που εισπράχθηκαν στην επόμενη χρήση και αναλύονται ως εξής:

- Έσοδα από Δημοτικούς Φόρους - Τέλη χρέωσης εκκαθαρίσεων ΔΕΗ και λοιπών παρόχων ρεύματος Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου 2022	€	1.803.157,84
- Εισερχόμενο έμβασμα για τέλος λαϊκών αγορών Β' εξαμήνου 2022	«	25.243,22
- Επιχορηγήσεις προγράμματος απασχόλησης μακροχρόνια ανέργων ηλικίας 55 - 67 για το διάστημα από Ιουνίου – Δεκεμβρίου 2022	«	137.217,39
- Εισερχόμενο έμβασμα για πρόστιμα Κ.Ο.Κ. Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2022	«	10.841,65
- 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 1.9.2021 έως και 31.12.2022	«	1.500,75



- Έσοδα μισθωμάτων	«	982,08
- Τόκοι καταθέσεων 1.7 – 31.12.2022	«	5.264,39
- Έσοδα από επιβολή ειδικού τέλους (Α.Δ.Σ. 120/23-09-2021) μηνών Σεπτεμβρίου - Δεκεμβρίου 2022	«	117.374,82
- Λοιπά έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	«	1.231,32
Σύνολο	€	<u>2.110.502,28</u>

4.3 Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού € 577.914,73

Ο λογαριασμός αφορά σε έσοδα ποσού ευρώ 576.887,48 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.

Επιπλέον, στο κονδύλι «**Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού**» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 1.027,25 το οποίο αφορά σε εμβάσματα μηνός Δεκεμβρίου 2022 που η είσπραξή τους εμφανίζεται στα Extrait των Τραπεζών στην τρέχουσα χρήση 2023.

II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ

1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

1.1 Κεφάλαιο € 35.665.081,05

Το Κεφάλαιο του Δήμου την 31.12.2022 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., στη 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 προηγούμενη χρήση 2021, για την εξόφληση υποχρεώσεων που είχαν καταστεί ομοίως ληξιπρόθεσμες έως την 30.6.2020.

1.2 Δωρεές παγίων € 20.199.476,59

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

Υπόλοιπο 31.12.2021	€	20.483.359,95
<u>Πλέον</u> - Προσθήκες χρήσεως 2022	«	0,03
	«	<u>20.483.359,98</u>
<u>Μείον:</u> Αναλογούσες αποσβέσεις δωρεών παγίων στοιχείων χρήσης 2022 (Βλ. παρακάτω παράγ. Δ.11)	«	283.883,39
Υπόλοιπο 31.12.2022	€	<u><u>20.199.476,59</u></u>

Οι προσθήκες της χρήσεως συνολικού ποσού ευρώ 0,03, αφορούν σε δωρεά επιβατικού Ι.Χ. μάρκας TOYOTA RAV4 με αρ. πλαισίου JT171SC1000217482 σύμφωνα με την αριθ. 172/22 απόφαση της Ο.Ε. του Δήμου (ΑΔΑ: ΨΔΑ1ΩΞΕ-ΖΨ0), σε δωρεά ημιφορτηγού μάρκας RENAULT KANGOO με αριθ. κυκλοφορίας ΚΗΗ 5903 σύμφωνα με την αριθ. 374/2014 απόφαση της Ο.Ε. του Δήμου (ΑΔΑ: 6ΟΡ9ΩΞΕ-ΓΘ6) και σε δωρεά μεταχειρισμένου κοντέινερ με αριθμό TLNU4227064 σύμφωνα με την αριθ. 296/2022 απόφαση της Ο.Ε. του Δήμου (ΑΔΑ: ΨΗΡΤΩΞΕ-6ΡΔ), τα οποία καταχωρήθηκαν με αξία μνείας ευρώ 0,01 έκαστο.

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 € 15.734.981,01

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 31.12.2021	€	17.090.684,40
Πλέον: - Προσθήκες χρήσεως 2022	«	583.869,52
- Αντιλογισμός αναλογουσών επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων προηγούμενων χρήσεων (Βλ. παρακάτω παράγ. Δ 16)	«	23.752,32
	«	<u>17.698.306,24</u>
Μείον: - Αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων χρήσης 2022 (Βλ. παρακάτω παράγ. Δ.11)	«	1.355.464,54
- Αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων προηγούμενων χρήσεων (Βλ. παρακάτω παράγ. Δ.12)	«	46.998,53
- Μεταφορά αχρησιμοποίητων επιχορηγήσεων προηγούμενων χρήσεων σε λογ/σμούς λειτουργικών εσόδων για την κάλυψη λειτουργικών εξόδων (Βλ. παρακάτω παράγ. Δ.3 και Δ.5)	«	560.862,16
Υπόλοιπο 31.12.2022	€	<u><u>15.734.981,01</u></u>

Οι προσθήκες της χρήσεως συνολικού ποσού ευρώ 583.869,52 αφορούν σε:

- Επιχορήγηση από τους Κεντρικούς αυτοτελείς πόρους από το πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων – ΣΑΤΑ	€	420.120,00
- Επιχορήγηση για το έργο "Εκσυγχρονισμός των ΚΕΠ"	«	27.022,08
- Επιχορήγηση για το έργο "Μεγάλη έξυπνη πλατφόρμα πληροφοριών Υγείας SMARTBEAR"	«	30.053,80
- Επιχορήγηση από ΥΠΕΣΔΔΑ στο πλαίσιο του προγράμματος «ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II» για την προμήθεια μηχανημάτων έργου, οχημάτων ή και συνοδευτικού εξοπλισμού	«	16.673,64
- Επιχορήγηση από την Περιφέρεια Αττικής – Επιχ/κό πρόγραμμα 2014 - 2020 για το έργο «Κέντρο Κοινότητας Δήμου Παλ. Φαλήρου»	«	90.000,00
Σύνολο	€	<u><u>583.869,52</u></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 2022, 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 € 9.157.716,44

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

- Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	€	(154.947,81)
- Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	«	9.312.664,25
	€	<u>9.157.716,44</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 31.12.2022, 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.

2.2 Λοιπές προβλέψεις € 1.136.659,06

Οι λοιπές προβλέψεις ποσού ευρώ 1.136.659,06 αφορούν σε προβλέψεις για κάλυψη τυχόν καταβολής αποζημιώσεων από το Δήμο για αγωγές τρίτων και εργαζομένων σε βάρος του, που εκκρεμούν δικαστικά.

3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

3.1 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις € 4.600,00

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνονται οι ληφθείσες εγγυήσεις ενοικίων, από την εκμίσθωση ενός (1) ακινήτου του Δήμου και των τριών (3) ακινήτων των Κληροδοτημάτων τα οποία διαχειρίζεται ο Δήμος.

3.2 Προμηθευτές € 952.299,33

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι κάθε φύσεως δΟΣΟΛΗΨΙΕΣ του Δήμου με τους προμηθευτές του και το ανωτέρω υπόλοιπο της 31.12.2022 αναλύεται σε:

- Προμηθευτές εσωτερικού	€	919.932,84
- Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις	«	24.086,49
- Δήμος Ελληνικού-Αργυρούπολης	«	8.280,00
Σύνολο	€	<u>952.299,33</u>



Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων της 31.12.2022 εστάλησαν επιστολές σε δώδεκα (12) προμηθευτές συνολικού ύψους ευρώ 528.933,58, ήτοι σε ποσοστό 55,54% επί του υπολοίπου.

Μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας έκθεσης:

- α) λάβαμε έξι (6) απαντήσεις προμηθευτών συνολικού ποσού ευρώ 218.012,80 από τις οποίες επιβεβαιώνονται τα υπόλοιπα στα βιβλία του Δήμου, ενώ
- β) δεν λάβαμε απαντήσεις από έξι (6) προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 310.920,78.

3.3 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη € 150.896,42

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

- Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού	€	9.085,51
- Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων	«	3.651,29
- Φόρος εισοδήματος χρήσης 2022 και προκαταβολή Φ.Ε. επόμενης χρήσης, ως η με αριθ. 51120/26.7.2023 ΔΦΕ	«	72.859,90
- Φόρος προμηθευτών	«	59.824,48
- Φόρος αμοιβών εργολάβων	«	5.406,84
- Λοιποί φόροι - τέλη	«	68,40
Σύνολο	€	<u>150.896,42</u>

Οι αποδόσεις των φορολογικών υποχρεώσεων της 31.12.2022 έγιναν από το Δήμο στην επόμενη χρήση 2023.

Ειδικά για το Φόρο εισοδήματος επισημαίνουμε ότι μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης:

- έχει εξοφληθεί η πρώτη (1^η) δόση ποσού ευρώ 9.107,49,
- έχουν εκδοθεί ΧΕΠ για την εξόφληση της δεύτερης (2^η) και της τρίτης (3^η) δόσεων συνολικού ποσού ευρώ 16.537,30 και το εναπομείναν υπόλοιπο ύψους ευρώ 54.644,92 θα εξοφληθεί σε έξι (6) ισόποσες μηνιαίες δόσεις με τελευταία καταβλητέα την 24.2.2024 και
- κατά την εξόφληση της 2ης δόσης η Δ.Ο.Υ. πραγματοποίησε συμψηφισμό με εκκρεμείς επιστροφές προς το Δήμο συνολικού ποσού ευρώ 1.677,68.



3.4 Ασφαλιστικοί οργανισμοί € 3.662,75

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	€	697,31
- Φορείς πρόνοιας	«	295,00
- Ειδική Εισφορά Ν 3986/11	«	749,61
- Ενιαία αρχή δημοσίων συμβάσεων	«	1.751,38
- Αρχή εξέτασης προδικαστικών προσφυγών	«	169,45
Σύνολο	€	<u>3.662,75</u>

Η απόδοση των οφειλών της 31.12.2022 έγινε στην επόμενη χρήση 2023.

Στο πλαίσιο του ελέγχου μας, απεστάλη επιστολή προς τον ΕΦΚΑ προκειμένου να μας γνωστοποιηθεί το υπόλοιπο των ασφαλιστικών υποχρεώσεων του Δήμου κατά την 31.12.2022.

Από την ληφθείσα απάντηση προέκυψε αδυναμία του ΕΦΚΑ να αποστείλει στοιχεία για τη συμφωνία του υπολοίπου 31.12.2022.

3.5 Πιστωτές διάφοροι € 62.405,77

- Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	€	35.714,81
- Δικαιούχοι αμοιβών	«	22.580,98
- Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου και τρίτων		7,69
- Λοιπές υποχρεώσεις	«	4.102,29
- Σύνολο	€	<u>62.405,77</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 € 13.750,00

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά σε έσοδα από μισθώματα κοινόχρηστων χώρων που προεισπράχθηκαν στην κλειόμενη χρήση 2022 και αφορούν στην τρέχουσα περίοδο 1.1 – 30.6.2023.

4.2 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα € 1.073.069,05

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά σε έξοδα της χρήσεως 2022, τα οποία εξοφλούνται στην επόμενη χρήση και αναλύεται ως εξής:

- Έξοδα για δαπάνες ηλεκτροδότησης και προμήθειες ΔΕΗ Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2022	€	249.276,02
- Δόσεις ΕΣΔΝΑ Οκτωβρίου – Δεκεμβρίου 2022	«	521.740,50
- Αμοιβές προσωπικού ΙΔΟΧ Δεκεμβρίου 2022	«	148.352,88
- Οφειλές χρήσης 2022 βάσει της διαδημοτικής σύμβασης συνεργασίας με το Δήμο Ελληνικού - Αργυρούπολης που αφορά στην Πολεοδομία	«	24.000,00
- Απόδοση Φόρου Ηλεκτρ/νων Χώρων στην Α/βάθμια & Β/βάθμια Σχολική Επιτροπή Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2022	«	22.676,00
- Δαπάνες ύδρευσης κοινόχρηστων χώρων Σεπτεμβρίου - Δεκεμβρίου 2022	«	7.343,76
- Αντιμισθία και εργοδοτικές εισφορές αιρετών Δεκεμβρίου 2022	«	17.225,77
- Τηλεφωνικά έξοδα Οκτωβρίου – Δεκεμβρίου 2022	«	1.063,85
- Επιδότηση ασφαλιστικών εισφορών Ιουνίου – Δεκεμβρίου 2022 εργαζομένων με 5μηνη σύμβαση μέσω ΟΑΕΔ	«	71.267,23
- Αμοιβές τρίτων για παροχή υπηρεσιών	«	9.048,64
- Χορήγηση χρηματικών βραβείων σε μαθητές για τη χρήση 2022 σε εκτέλεση του σκοπού του Κληροδοτήματος Π. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ	«	1.000,00
- Συνδρομή σε συνδέσμους διαδικτύου 2022 -2023 Νοεμ. - Δεκ. 2022	«	74,40
Σύνολο	€	<u>1.073.069,05</u>

4.3 Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού € 576.887,48

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.

Γ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

1. <u>Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού</u>	€ <u>42.473.988,37</u>
<u>Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού</u>	€ <u>42.473.988,37</u>
2. <u>Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων</u>	€ <u>430.938,16</u>
<u>Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων</u>	€ <u>430.938,16</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 31.12.2022.

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 € 10.873.720,68

Τα ανωτέρω έσοδα αναλύονται ως εξής:

- Έσοδα από υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	(1)	€	6.932.935,69
- Έσοδα από υπηρεσία αποχέτευσης		«	21.975,84
- Έσοδα από λοιπά ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	(2)	«	2.963.027,29
- Έσοδα από παροχή υπηρεσιών νεκροταφείων	(3)	«	708.292,80
- Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, υπεδάφους και θαλάσσης	(4)	«	233.854,97
- Έσοδα για κάλυψη δαπανών παροχής υπηρεσιών για λογ/σμό τρίτων		«	9.343,99
- Ανακύκλωση ηλεκτρικών αποβλήτων		«	4.290,10
Σύνολο		€	<u>10.873.720,68</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 2022 ανήλθαν σε ποσό ευρώ 6.794.092,33.

Ποσό ευρώ 35.212,20 αφορά στα εν λόγω πρωτοβεβαιούμενα τέλη από την Ταμιακή Υπηρεσία για τη χρήση 2022. Το υπόλοιπο ποσό των ευρώ 103.631,16 αφορά σε οίκοθεν εισπράξεις στο Ταμείο του Δήμου.

(2): Τα έσοδα από λοιπά ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα, συνολικού ποσού ευρώ 2.963.027,29 περιλαμβάνουν:

- Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν.2880/2001)		€	139.840,00
- Έσοδα από ειδικούς χώρους στάθμευσης		«	150,00
- Λοιπά έσοδα από την εκμετάλλευση και παροχή υπηρεσιών		«	64.819,75
- Τέλος Ακίνητης Περιουσίας		«	2.075.361,44
- Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων		«	80.661,33
- Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20 Ν 2539/97)		«	226.698,47
- Τέλη χρήσης κοινοχρήστων χώρων		«	88.021,26
- Τέλη διαφήμισης		«	5.061,87
- Τέλος αδειών οικοδομών		«	17.259,63
- Λοιπά δυνητικά τέλη		«	265.153,54
Σύνολο		€	<u>2.963.027,29</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 139.840,00 καταχωρούνται τα εισπραττόμενα τέλη μέσω κατανομής του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α., ενώ στο λογαριασμό «Τέλη διαφήμισης» ποσού ευρώ 5.061,87 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 2022 ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 1.858.250,31, ισχύουν όσα αναφέρουμε ανωτέρω στην περίπτωση (1).

Ποσό ευρώ 108.690,00 προέρχεται από την κατανομή του ΥΠΕΣ, ποσό ευρώ 87.749,92 αφορά στα εν λόγω πρωτοβιβαιούμενα τέλη από την Ταμειακή Υπηρεσία για τη χρήση 2022 και το υπόλοιπο ποσό των ευρώ 20.671,21 αφορά σε οίκοθεν εισπράξεις στο Ταμείο του Δήμου.

- γ) Τα «τέλη επί των ακαθαρίστων εσόδων» συνολικού ποσού ευρώ 226.698,47 αφορούν κατά το ποσό των ευρώ 2.283,18 στα εν λόγω πρωτοβιβαιούμενα τέλη από την Ταμειακή Υπηρεσία για τη χρήση 2022 και το υπόλοιπο ποσό ευρώ 224.415,29 σε οίκοθεν εισπράξεις στο Ταμείο του Δήμου.

- (3): Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών νεκροταφείων, συνολικού ποσού ευρώ 708.292,80, περιλαμβάνουν:

- Δικαίωμα σύστασης οικογενειακού τάφου	€	16.627,82
- Δικαιώματα από τάφους τριετούς ταφής	«	365.562,00
- Έσοδα από ανακομιδή οστών	«	50.290,00
- Δικαιώματα χρήσης οστεοφυλακίων (φύλαξη οστών)	«	66.222,00
- Τέλη καθαριότητας οικογενειακών τάφων	«	56.427,80
- Τέλη καθαριότητας οικογενειακών οστεοφυλακίων	«	69.701,68
- Πώληση οικογενειακών οστεοφυλακίων	«	22.291,50
- Λοιπά έσοδα νεκροταφείων και ιερών ναών (ψυγεία κλπ)	«	61.170,00
Σύνολο	€	<u>708.292,80</u>

- (4): Στα έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, υπεδάφους και θαλάσσης, συνολικού ποσού ευρώ 233.854,97 έχουν περιληφθεί τα έσοδα του Δήμου για τη χρήση 2022 από εκμίσθωση αστικών ακινήτων ποσού ευρώ 159.345,93, μισθώματα κουβουκλίου



περιπτέρων ποσού ευρώ 59.629,04 και τα τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια & λαϊκές αγορές ποσού ευρώ 14.880,00.

2. Έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα – προσαυξήσεις € 944.002,42

Τα ανωτέρω έσοδα αναλύονται ως εξής:

- Πρόστιμα ΚΟΚ του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67 (άρθρο 31 ν. 2130/93)	(1) €	86.471,20
- Πρόστιμα από φορολογικές παραβάσεις	«	21.310,27
- Φόροι ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν.1080/80)	(2) «	763.646,99
- Προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμου καταβολής χρεών (άρθρο 6 ΝΔ 356/74, άρθρο 16 Ν. 2130/93)	«	27.554,25
- Εισφορές Μελών ΚΑΠΗ	«	9.778,80
- Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαίρετων κατασκευών (άρθρο 12 Ν. 1647/86)	«	8.728,07
- Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει ειδικών διατάξεων	«	14.997,84
- Παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 25 ΔΚΚ)	«	11.515,00
Σύνολο	€	<u>944.002,42</u>

(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 86.471,20, τα πρωτοβιβαιωθέντα έσοδα της χρήσης ανέρχονται σε ποσό ευρώ 2.910,00, ποσό ευρώ 75.113,20 αφορά σε εισπράξεις στη χρήση μέσω των Δ.Ο.Υ., ενώ το υπόλοιπο ποσό των ευρώ 8.448,00 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 € 7.923.794,05

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

Ειδικότερα περιλαμβάνονται:

- ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών	€	6.887.020,39
- ΚΑΠ για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών των σχολείων	«	431.440,00
- ΚΑΠ για την αποφυγή διάδοσης του COVID-19	«	253.292,08
- ΚΑΠ για την καταβολή αποζημίωσης σε σχολικούς τροχονόμους	«	6.864,00
- Αμοιβές τεχνικών- Πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II / ΥΠΕΣΔΔΑ μέσω ΤΠ&Δ	«	24.800,00
- ΚΑΠ για επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων	«	281.669,35
- ΚΑΠ για την κάλυψη δράσεων πυροπροστασίας	«	38.708,23
Σύνολο	€	<u>7.923.794,05</u>

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 € 20.680.265,17

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 € 2.271.662,82

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»	€	146.025,38
- Επιχορήγηση για κάλυψη δαπανών για καταβολή μισθωμάτων σχολικών μονάδων	«	403.095,00
- Λοιπά από Εθνικούς πόρους για κάλυψη ενεργειακού κόστους	«	500.832,21
- Επιχορήγηση από ΥΠΕΣ για ναυαγοσωστική κάλυψη σε οργανωμένες ή μη παραλίες	«	24.865,00
- Έκτακτη επιχορήγηση προς κάλυψη λειτουργικών και λοιπών γενικών δαπανών ή και την υλοποίηση έργων και επενδυτικών τους δραστηριοτήτων ως συμπληρωματικές ΚΑΠ Μαρτίου και Απριλίου 2022	«	549.035,20
- Επιχορήγηση από το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων για τα αδέσποτα ζώα	«	19.000,00
- Επιδότηση ασφαλιστικών εισφορών για εργαζόμενους μέσω ΟΑΕΔ	«	177.241,18
- Επιχορήγηση ΥΠΕΣ για συντήρηση και καθαρισμό φρεατίων	«	7.688,82
- Επιχορήγηση για την παροχή κοινωνικών υπηρεσιών από τις δομές των ΚΔΑΠ	«	111.715,18
- Επιχορήγηση δαπανών στο πλαίσιο του έργου «ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΕΡΓΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΣΤΗ ΝΟΤΙΑ ΑΤΤΙΚΗ – PRODESA»	«	4.857,50
- Επιχορήγηση από το Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης για το έργο «Κέντρα Κοινότητας»	«	88.568,37
- Επιχορήγηση για τη δράση «Εναρμόνιση Οικογενειακής και Επαγγελματικής Ζωής» (ΚΔΑΠ) από τον ενδιάμεσο φορέα ΕΣΠΑ ΕΕΤΑ ΑΕ / ΕΣΠΑ	«	211.588,96
- Έσοδα από την ενοικίαση ακινήτου του Κληροδοτήματος της Φερράχ Χήρας Παναγ. Ζουκίου στην οδό Νηρηίδων 18 - 20 στο Παλ. Φάληρο	«	20.722,38
- Έσοδα από την ενοικίαση ακινήτου του Κληροδοτήματος του Αθανασιάδη Παύλου στην οδό Σταδίου - Αθήνα	«	2.170,02
- Έσοδα από την ενοικίαση ακινήτου του Κληροδοτήματος Δασκαλοπούλου στην οδό Αγίας Βαρβάρας - Παλ. Φάληρο	«	3.545,16
- Λοιπά έσοδα	«	712,46
Σύνολο	€	<u>2.271.662,82</u>

6. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας € 4.161.243,63

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



7. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων € 65.371,08

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 € 110.309,14

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

9. Προβλέψεις αποτιμήςεως τίτλων και χρεογράφων € 1.633,40

Στον εν λόγω λογαριασμό απεικονίζεται η υποτίμηση της συμμετοχής του Δήμου στην εταιρεία ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (βλ. ανωτέρω παράγ. Β.Ι.2.13).

10. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα € 19.917,67

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

11. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα € 1.644.069,17

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)	€	1.355.464,54
- Αναλογούσες στην χρήση αποσβέσεις δωρεών παγίων στοιχείων (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.ΙΙ.1.2)	(2)	«	283.833,39
- Λοιπά έσοδα		«	4.771,24
Σύνολο		€	<u>1.644.069,17</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 2022



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 2022.

12. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων € 1.425.250,17

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί τα εξής έσοδα:

- Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. τακτικών έσοδα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	€	774.791,00
- Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	«	213.398,63
- Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. προστίμων από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	«	351,37
- Έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων και συναφών καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος	«	46.114,81
- Έσοδα από τέλος διαμονής παρεπιδημούντων	«	2.951,32
- Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. εσόδων επί των ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων και συναφών καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος	«	9.265,04
- Έσοδα από φόρο ηλεκτροδοτούμενων χώρων για λειτουργικές δαπάνες και συντήρηση σχολείων (παρ.6 αρ.113Ν.1892/1990)	«	506,87
- Πρόστιμα ΚΟΚ παρελθόντων χρήσεων	«	15.510,00
- Λοιπά έσοδα Π.Ο.Ε.	«	23.993,70
- Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. προστίμων ΚΟΚ παρελθόντων χρήσεων	«	65.617,50
- Έσοδα από πρόστιμα δημοτικού τέλους και φόρου	«	5.267,46
- Έσοδα από ανακύκλωση	«	594,00
- Πρωτοβειαιούμενοι Χ.Κ. για τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	«	11.911,31
- Εκκαθαρίσεις για τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας χρήσης 2021 από τη Δ.Ε.Η. και εναλλακτικούς παρόχους	«	196.668,38
- Έσοδα από παραγραφή υποχρεώσεων λόγω παρέλευσης 5ετίας	«	1.190,75
- Λογιστική τακτοποίηση Χαρτόσημου & ΟΓΑ Χαρτί/μου μισθωμάτων ως η Δ.Φ.Ε. χρήσης 2021	«	506,44
- Πιστωτικά τιμολόγια προμηθευτών για δαπάνες προηγούμενων χρήσεων	«	1.563,09
- Αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων προηγούμενων χρήσεων	«	46.998,53
- Επιστροφές αχρεωστήτως καταβαληθέντων ποσών	«	7.612,71
- Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων	«	437,26
Σύνολο	€	<u>1.425.250,17</u>



13. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων € 39.227,54

Το ποσό του εν λόγω λογαριασμού αφορά σε μη χρησιμοποιηθέν ποσό πρόβλεψης για αγωγή προμηθευτή με την οποία ζητούσε να του επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό των ευρώ 98.068,86, άλλως το ποσό των ευρώ 58.841,31 ή επικουρικότερα το ποσό των ευρώ 39.227,54, για το οποίο σχηματίστηκε σχετική πρόβλεψη στο 2020.

Με την υπ' αριθ. 1646/2009 απόφασή του το ΔΙΟΙΚ.ΠΡΩΤ.ΠΕΙΡ. έκανε δεκτή την προσφυγή και ο Δήμος την προσέβαλε με την με αριθ. 108/18.1.2010 έφεσή του, η οποία συζητήθηκε και εκδόθηκε η με αριθ. 2456/2014 απορριπτική απόφαση.

Δεδομένου ότι η εν λόγω οφειλή δεν καταβλήθηκε από το Δήμο και την περαιτέρω παραγραφή της, στην κλειόμενη χρήση 2022 αντιλογίστηκε η σχηματισθείσα πρόβλεψη.

14. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα € 591,33

Το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού αφορά κατά το ποσό των ευρώ 11,46 σε τόκους υπερημερίας για την υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α. του 1ου τριμήνου 2022 και κατά το ποσό των ευρώ 579,87 σε μη παρακρατηθέν ποσό για χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου στις μισθώσεις ακινήτων.

15. Έκτακτες ζημιές € 44.704,47

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αφορά κατά το ποσό των ευρώ 31.042,13 στην αναπόσβεστη αξία του μηχανήματος έργου με αριθ. ΜΕ136260 που εκλάπη, ως η με Α.Π. 1052/4/24α δήλωση στο Τμ. Ασφ. Π. Φαλήρου και κατά το ποσό των ευρώ 13.662,34 σε διαγραφές και παραγραφές.

16. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων € 63.464,90

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί τα εξής έξοδα:

- Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	€	28.032,53
- Αντιλογισμός αναλογουσών επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων προηγούμενων χρήσεων	«	27.743,55
- Λογιστική τακτοποίηση μη ληφθείσας επιχορήγησης	«	7.688,82
Σύνολο	€	<u>63.464,90</u>

17. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους € 280.555,47

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού συνολικού ύψους ευρώ 280.555,47 αφορά στις σχηματισθείσες στη χρήση 2022 προβλέψεις του Δήμου για την ενδεχόμενη ζημία από τη μη



είσπραξη των επισφαλών και επίδικων απαιτήσεων από τους οφειλέτες σύμφωνα με τον απολογισμό του έτους 2022.

Ε. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Επιστολές Δικηγόρων

Τέθηκαν υπόψη του ελέγχου μας οι με Α.Π. 22757/5.9.2023 και 22903/6.9.2023 απαντήσεις των δικηγόρων του Δήμου, σχετικά:

- 1) Με τους τίτλους κυριότητας επί των ακινήτων του Δήμου και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών, από τις οποίες προκύπτει ότι δεν υφίστανται νομικά βάρη επί της κινητής και ακίνητης περιουσίας του με βάση τον πρόσφατο έλεγχο που διενεργήθηκε στα αρμόδια Υποθηκοφυλακεία στη χρήση 2021 και
- 2) Με την ύπαρξη αξιώσεων και δικαστικών υποθέσεων του Δήμου κατά τρίτων και τρίτων κατά του Δήμου που αφορούσαν μέχρι και τη χρήση 2022 και την έκβαση αυτών έως την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης, από τις οποίες προέκυψε ότι την 31.12.2022 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 31.12.2022.
 - β) Αγωγές εργαζομένων κατά του Δήμου συνολικού ποσού ευρώ 1.286.009,33 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 1.163.470,33 εκδικάστηκαν και απορρίφθηκαν σε πρώτο βαθμό και
 - αγωγή ποσού ευρώ 9.218,00 δεν έχει τελεσιδικήσει και ως εκ τούτου δεν δύναται να προσδιορισθεί το ύψος που θα υποχρεωθεί ο Δήμος να καταβάλει επί αυτής.
 - γ) Αγωγές για λοιπές ενοχικής φύσεως αξιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 3.397.490,27 που αφορούν σε παροχή εργασίας από τρίτους και σε αποζημιώσεις ατυχημάτων και βλαβών, από τις οποίες:



- αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 3.028.943,00 εκδικάστηκαν και απορρίφθηκαν σε πρώτο βαθμό,
- αγωγή ποσού ευρώ 2.514,00 οριστικοποιήθηκε στην τρέχουσα χρήση 2023 και ο Δήμος υποχρεούται να καταβάλει το ποσό των ευρώ 1.674,80
- ενώ οι υπόλοιπες αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 366.033,27 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 31.12.2022 ανέρχονται σε ποσό ευρώ 92.537,20 και ευρώ 1.044.121,86, αντίστοιχα, ήτοι σε συνολικό ποσό ευρώ 1.136.659,06 (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. Εσωτερικός Έλεγχος

Κατ' εφαρμογή του Ν. 4795/2021 που αφορά στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, ήδη από την προηγούμενη 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 με ΑΔΑΜ: 21ΣΥΜΝ008802719 και αρ. πρωτ. σύμβ. 21464/17.8.2022 με ΑΔΑΜ: 22ΣΥΜΝ011110890) διάρκειας ενός έτους εκάστη και με τα παρακάτω παραδοτέα:

- Κατάρτιση ετήσιου προγράμματος ελέγχου
- Σύνταξη Κανονισμού Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου
- Διενέργεια ελέγχου και κατάρτιση αναφοράς σε οργανικές μονάδες
- Στη σύνταξη Ετήσιας Έκθεσης Ε.Ε. 2022
- 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 2022 έχουν συνταχθεί και παραδοθεί: βάσει των Ετήσιων Πλάνων Εσωτερικού Ελέγχου για την περίοδο 2021 – 2022: το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου, ο Κανονισμός Λειτουργίας του Εσωτερικού



Ελέγχου καθώς και οι σχετικές Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου για το: «Ελεγκτικό κύκλωμα Οικονομικής Διαχείρισης και Λογιστηρίου», «Επισκόπηση Εσόδων και Λειτουργίας του Δημοτικού Κοιμητηρίου Παλαιού Φαλήρου» και «Ελεγκτικό κύκλωμα Εσόδων». Για την περίοδο 2022 – 2023: το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου, η Ετήσια Έκθεση Ελέγχου 2022 και οι σχετικές Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου για το: «Ελεγκτικό κύκλωμα Ταμειακής Διαχείρισης», «Ελεγκτικό κύκλωμα Προμηθειών και «Ελεγκτικό κύκλωμα Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού – Μισθοδοσίας».

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, με τα οποία ο Δήμος σταδιακά συμμορφώνεται.

3. 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 πληρωτέες»
- 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, τα οποία εστάλησαν στην κλειόμενη χρήση 2022 και στην τρέχουσα χρήση 2023.



Από τον έλεγχό μας διαπιστώθηκε ότι ο Δήμος έχει αποστείλει για το σύνολο των ευρημάτων σχετικά έγγραφα προς το Γ.Λ.Κ., με τις δέουσες ενέργειες στις οποίες έχει προβεί και για αυτές που προτίθεται να διενεργήσει με τις απαραίτητες μηχανογραφικές προσαρμογές, για τη συμμόρφωσή του στις διατυπωθείσες συστάσεις του ΓΛΚ.

ΣΤ. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Ανακεφαλαιώνοντας τις κυριότερες διαπιστώσεις, παρατηρήσεις και υποδείξεις του ελέγχου μας, για τη διαχείριση του Δήμου κατά το 2022, 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 έλεγχό του λογιστικά και διαχειριστικά μέχρι το τέλος της παραγωγικής ζωής του.

Συνιστούμε όπως ολοκληρωθούν άμεσα οι διαδικασίες της Απογραφής των πάσης φύσεως παγίων περιουσιακών στοιχείων του Δήμου προκειμένου να τακτοποιηθούν, όπου συντρέχει περίπτωση, τα βιβλία και στοιχεία του Δήμου και να απεικονιστεί με σαφήνεια και πληρότητα η περιουσιακή κατάστασή του και η αποτίμηση αυτής.

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 3.597 χιλ. περίπου, παραμένουν έως την 31.12.2022 ανείσπρακτες απαιτήσεις ποσού ευρώ 3.490 χιλ. περίπου. Αυτό δείχνει ότι οι απαιτήσεις εισπράττονται με πολύ βραδείς ρυθμούς, παρά το γεγονός ότι ο Δήμος λαμβάνει κατά περίπτωση τα προβλεπόμενα μέτρα είσπραξης (π.χ. δέσμευση Α.Φ.Μ., κατασχέσεις εις χείρας τρίτων, ρύθμιση κλπ).

Η σχηματισθείσα πρόβλεψη για ενδεχόμενη ζημία από τη μη είσπραξη των επισφαλών και επίδικων απαιτήσεων από οφειλέτες ανέρχεται κατά την 31.12.2022 στο ποσό των ευρώ 3.202.315,46.



(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 576.887,48 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.Ι, Ε.2, Ε.3 προέκυψε ότι ο εσωτερικός έλεγχος του Δήμου χρήζει περαιτέρω 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. Νέγη 3, 112 57 Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΧΡΗΣΕΩΣ 2022

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 η εκτέλεση του προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2022 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 την ενίσχυση της ψηφιοποίησης, θέτοντας πρότυπα, η οποία φέρνει πολλά οφέλη στην κοινωνία, την αξιοποίηση 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 2022.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι από την 1^η 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 2022 ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 22.123.489,11 το οποίο αποτελείται από έσοδα παροχής υπηρεσιών προς τους Δημότες ποσού ευρώ 10.873.720,68, από έσοδα που προέρχονται από φόρους – εισφορές – πρόστιμα - προσαυξήσεις ποσού ευρώ 944.002,42, από τακτικές επιχορηγήσεις ποσού ευρώ 7.923.794,05, από έκτακτες επιχορηγήσεις ποσού ευρώ 2.244.512,80, έσοδα από ενοίκια ποσού ευρώ 233.854,97 (το οποίο περιλαμβάνεται και απεικονίζεται στα έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς τους Δημότες), έσοδα παρεπόμενων ασχολιών ποσού ευρώ 27.150,02 και από έσοδα κεφαλαίων ποσού ευρώ 110.309,14.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού ευρώ 1.644.069,17, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 1.425.250,17 και τα έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις ποσού ευρώ 39.227,54 προκύπτουν τα συνολικά έσοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα που ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 25.232.035,99.

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 20.680.265,17.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του Δήμου ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 4.161.243,63, τα έξοδα δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 65.371,08 και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 21.551,07.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών ανήλθε στο ποσό των ευρώ 24.928.430,95.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού ευρώ 591,33, οι έκτακτες ζημίες ποσού ευρώ 44.704,47, τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 63.464,90 και οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους ποσού ευρώ 280.555,47, προκύπτουν τα συνολικά έξοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα που ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 25.317.747,12.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2022 ποσού ευρώ 25.232.035,99 και των συνολικών εξόδων της χρήσεως 2022 ποσού ευρώ 25.317.747,12 αποτελεί το έλλειμμα της χρήσεως 2022 το οποίο ανέρχεται σε ευρώ (85.711,13). Σε αυτό αν προστεθεί και ο Φόρος Εισοδήματος της χρήσης 2022 ποσού ευρώ 69.236,68 το υπόλοιπο ελλείμματος που μεταφέρεται στα Ίδια Κεφάλαια ανέρχεται σε ευρώ (154.947,81).

4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Παρατίθεται πολύστηλος πίνακας με την ανάλυση των οργανικών και ανόργανων εσόδων και εξόδων της χρήσης 2022 καθώς και οι μεταβολές τους σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2021.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	2022	2021	ΑΠΟΛΥΤΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ	ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗ
Έσοδα από πωλήσεις ηλεκτρικών αποβλήτων	4.290,10	340,86	3.949,24	100,00%
Έσοδα από φόρους πρόστιμα – προσαυξήσεις	944.002,42	1.266.533,00	-322.530,58	-25,47%
Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	10.869.430,58	9.210.897,18	1.658.533,40	18,01%
Έσοδα από επιχορηγήσεις	10.168.306,85	9.846.287,09	322.019,76	3,27%
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και δωρεών	27.150,02	45.087,58	-17.937,56	-39,78%
Έσοδα κεφαλαίων	110.309,14	155.411,83	-45.102,69	-29,02%
Σύνολο οργανικών εσόδων	22.123.489,11	20.524.557,54	1.598.931,57	7,79%
Αναλώσεις υλικών	-1.158.444,93	-1.012.348,08	-146.096,85	14,43%
Αναλώσεις ανταλλακτικών παγίων	-720.164,63	-714.505,95	-5.658,68	0,79%
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	-8.967.498,24	-9.358.357,21	390.858,97	-4,18%
Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	-1.085.241,52	-1.224.522,67	139.281,15	-11,37%
Παροχές τρίτων	-3.169.289,70	-2.370.803,64	-798.486,06	33,68%
Φόροι – Τέλη	-300.517,62	-218.452,08	-82.065,54	37,57%
Διάφορα έξοδα	-3.361.670,26	-2.631.358,69	-730.311,57	27,75%

Τόκοι και συναφή έξοδα	-19.917,67	-19.357,20	-560,47	2,90%
Παροχές χορηγήσεων - επιχορηγήσεων=	-3.214.005,73	-3.184.998,99	-29.006,74	0,91%
Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως	-1.633,40	-20.664,10	19.030,70	-92,10%

Οργανικά έξοδα εκτός αποσβέσεων	-21.998.383,70	-20.755.368,61	-1.243.015,09	5,99%
--	-----------------------	-----------------------	----------------------	--------------

Οργανικό αποτέλεσμα εκτός αποσβέσεων	125.105,41	-230.811,07	355.916,48	-154,20%
---	-------------------	--------------------	-------------------	-----------------

Έκτακτα κι ανόργανα έξοδα	-591,33	-1.595,86	1.004,53	-62,95%
Έκτακτες ζημιές από καταστροφή παγίων	-44.704,47	-16.381,64	-28.322,83	-100,00%
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-63.464,90	-45.913,97	-17.550,93	38,23%
Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	-280.555,47	-602.532,17	321.976,70	-53,44%
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	4.771,24	6.500,21	-1.728,97	-26,60%
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.378.251,64	1.015.119,67	363.131,97	35,77%
Έσοδα από αχρησιμοποίητε προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων από ΠΕΕ ΕΦΚΑ	39.227,54	60.781,47	-21.553,93	100,00%

Ανόργανα αποτελέσματα εκτός αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων	1.032.934,25	415.977,71	616.956,54	148,31%
---	---------------------	-------------------	-------------------	----------------

Οργανικά και Ανόργανα αποτελέσματα εκτός αποσβέσεων παγίων και αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων	1.158.039,66	185.166,64	972.873,02	525,40%
--	---------------------	-------------------	-------------------	----------------

Αποσβέσεις ενσωματωμένες στο Λ.Κ.	-2.930.047,25	-3.052.621,35	122.574,10	-4,02%
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων παρούσας και προηγούμενης χρήσης	1.686.296,46	1.724.894,78	-38.598,32	-2,24%

Αποτέλεσμα αποσβέσεων	-1.243.750,79	-1.327.726,57	83.975,78	-6,32%
Αποτελέσματα χρήσης	-85.711,13	-1.142.559,93	1.056.848,80	-92,50%

Όπως προκύπτει από την ανωτέρω ανάλυση το αποτέλεσμα της χρήσης 2022 εμφανίζεται ομοίως ζημιολόγο σε σχέση με αυτό της προηγούμενης χρήσης 2021, αλλά σαφώς βελτιωμένο, γεγονός το οποίο οφείλεται στη μεταβολή τόσο των οργανικών όσο και των ανόργανων αποτελεσμάτων.

Ειδικότερα, τα οργανικά έσοδα και έξοδα εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 1.598.931,57 και ευρώ (1.243.015,09) αντίστοιχα, με το ποσό των οργανικών εσόδων να καλύπτει αυτό των οργανικών εξόδων και συνεπώς το οργανικό αποτέλεσμα (εκτός αποσβέσεων) της κλειόμενης χρήσης 2022 ποσού ευρώ 125.105,41 να εμφανίζεται αισθητά αυξημένο σε σχέση με το αντίστοιχο της χρήσης 2021 ποσού ευρώ (230.759,85), ήτοι αυξημένο κατά ποσό ευρώ 355.916,48.

Οι εν λόγω μεταβολές των εσόδων και εξόδων οφείλονται κυρίως:

- α) στα αυξημένα εισπραττόμενα δημοτικά τέλη, τέλη ακίνητης περιουσίας κλπ από τη ΔΕΗ και τους λοιπούς παρόχους, τα οποία αντισταθμίζουν τις αυξημένες δαπάνες ρεύματος λόγω της ενεργειακής κρίσης,
- β) στα αυξημένα έσοδα από τη μίσθωση ακινήτων του Δήμου καθώς
- γ) και στην κάλυψη λειτουργικών δαπανών από ληφθείσες επιχορηγήσεις σε προηγούμενες χρήσεις αλλά αναλωθείσες στην κλειόμενη χρήση 2022.

Επιπλέον, τα ανόργανα αποτελέσματα ποσού ευρώ 1.158.039,66 εμφανίζονται ομοίως σημαντικά αυξημένα σε σχέση με τα αντίστοιχα της προηγούμενης χρήσης 2021 ύψους ευρώ 185.166,64, γεγονός το οποίο οφείλεται κυρίως:

- α) ομοίως με την περίπτ. (α) στην ανάλυση του οργανικού αποτελέσματος αναφορικά με εισπραττόμενα τέλη προηγούμενων χρήσεων και
- β) στον σχηματισμό μικρότερου ύψους προβλέψεων κατά ποσό ευρώ 321.976,70 για έκτακτους κινδύνους (επισφαλείς απαιτήσεις και δικαστικές υποθέσεις).

5. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου της 31.12.2022 τα πάγια στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 128.646.018,99 και αφαιρώντας τις έως την 31.12.2022 σωρευμένες αποσβέσεις ποσού ευρώ 54.364.246,77, από τις οποίες ποσό ευρώ 2.930.047,25 αφορά στις αποσβέσεις της χρήσεως 2022, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 74.281.772,22.

Στην κλειόμενη χρήση, ο Δήμος καταχώρησε προσθήκες παγίων στοιχείων συνολικού ποσού ευρώ 2.928.810,73 και καταστροφές πλήρως αποσβεσμένων παγίων συνολικής αξίας ευρώ 479.185,68.

6. ΔΑΝΕΙΑ

Δεν υφίστανται δανειακές υποχρεώσεις.

7. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 1.173.864,27 ενώ το Κυκλοφορούν Ενεργητικό ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 7.903.050,96.

8. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Το χρηματικό υπόλοιπο της 31.12.2022 ανήλθε σε ποσό ευρώ 6.400.042,16 και είναι κατατεθειμένο στο σύνολό του σε λογαριασμούς όψεως.

9. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Στην κλειόμενη χρήση 2022 δεν υπήρξε μεταβολή στο κεφάλαιο του Δήμου.

10. ΛΟΙΠΕΣ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στην κλειόμενη χρήση 2022, ολοκληρώθηκαν οι έλεγχοι από το Ελεγκτικό Συνέδριο και από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους για τη χρήση 2020 και 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.

Σε συνέχεια των εν λόγω ευρημάτων, στην τρέχουσα χρήση 2023 αποφασίστηκε η διενέργεια φυσικής απογραφής των πάσης φύσεως παγίων περιουσιακών στοιχείων του Δήμου (σχετ. η με αρ. ΑΔΑΜ: 22ΣΥΜV011934693 Σύμβαση). Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων έχουν διενεργηθεί οι απαραίτητες ενέργειες για την απογραφή των λογαριασμών «Ακίνητα», «Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων – Τεχνικά έργα», «Μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις – Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός», «Μεταφορικά μέσα» και εκκρεμούν η έγκριση των Απογραφικών Δελτίων αυτών καθώς και η ενημέρωση των βιβλίων και στοιχείων του Δήμου.

Επικουρικά της εν λόγω εργασίας, διενεργήθηκε ενδεδειγμένος έλεγχος από το Γραφείο Διπλογραφικού και για όσα πάγια περιουσιακά στοιχεία τέθηκαν υπόψη του Γραφείου του Διπλογραφικού τα απαραίτητα από προηγούμενες χρήσεις υποστηρικτικά έγγραφα (Αποφάσεις Δ.Σ., Έγγραφα Καταστροφής κλπ). Από τον ενδεδειγμένο έλεγχο του Γραφείου Διπλογραφικού πραγματοποιήθηκαν στην ελεγχόμενη χρήση οι σχετικές διορθώσεις και η επικαιροποίηση των βιβλίων και στοιχείων του Δήμου.

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 πληρωτές».
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.

Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων ο Δήμος έχει αποστείλει για το σύνολο των ευρημάτων σχετικά έγγραφα προς το Γ.Λ.Κ., με τις δέουσες ενέργειες στις οποίες έχει προβεί και για αυτές που προτίθεται να διενεργήσει με τις απαραίτητες μηχανογραφικές προσαρμογές, για τη συμμόρφωσή του στις διατυπωθείσες συστάσεις του ΓΛΚ.

Γ. Εσωτερικός Έλεγχος

Ο Δήμος κατ' εφαρμογή του Ν. 4795/2021 που αφορά στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, ήδη από την προηγούμενη χρήση 2021 αναθέτει σε ετήσια βάση 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 με ΑΔΑΜ: 21SYMV008802719 και αρ. πρωτ. σύμβ. 21464/17.8.2022 με ΑΔΑΜ: 22SYMV011110890) διάρκειας ενός έτους εκάστη.

Τα παραδοτέα αφορούν:

- Στη κατάρτιση του ετήσιου προγράμματος ελέγχου
- Στη σύνταξη του Κανονισμού Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου
- Διενέργεια ελέγχου και κατάρτιση αναφοράς σε οργανικές μονάδες
- Στη σύνταξη Ετήσιας Έκθεσης Ε.Ε. 2022
- 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 2022 έχουν συνταχθεί και παραδοθεί: βάσει των Ετήσιων Πλάνων Εσωτερικού Ελέγχου για την περίοδο 2021 – 2022: το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου, ο Κανονισμός Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και οι σχετικές Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου για το: «Ελεγκτικό κύκλωμα Οικονομικής Διαχείρισης και Λογιστηρίου», «Επισκόπηση Εσόδων και Λειτουργίας του Δημοτικού Κοιμητηρίου Παλαιού Φαλήρου» και «Ελεγκτικό κύκλωμα Εσόδων». Για την περίοδο 2022 –

2023: το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου, η Ετήσια Έκθεση Ελέγχου 2022 και οι σχετικές Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου για το: «Ελεγκτικό κύκλωμα Ταμειακής Διαχείρισης», «Ελεγκτικό κύκλωμα Προμηθειών και «Ελεγκτικό κύκλωμα Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού – Μισθοδοσίας».

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, με τα οποία ο Δήμος σταδιακά συμμορφώνεται.

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 από την ενεργειακή κρίση, 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, 1 Σεπτεμβρίου 2023

ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Συντάχθηκε και υπογράφεται

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΩΣΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 180 ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ
24^{ης} /1.9.2023 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 8 Σεπτεμβρίου 2023.

Αθήνα, 8 Σεπτεμβρίου 2023

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 2022
20η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	1.658.236,98	1.455.224,21	203.012,77	1.552.603,04	1.413.305,64	139.297,40
	1.658.236,98	1.455.224,21	203.012,77	1.552.603,04	1.413.305,64	139.297,40
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενωσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	51.301.465,38	0,00	51.301.465,38	51.301.465,38	0,00	51.301.465,38
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδίοιποι κοινής χρήσεως	5.049.024,57	4.100.219,70	948.804,87	5.039.104,57	3.918.497,33	1.120.607,24
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	11.996.468,62	10.339.386,31	1.657.082,31	11.596.196,82	9.827.222,34	1.768.974,48
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	7.628.967,06	6.170.796,72	1.458.170,34	7.247.795,87	5.870.409,70	1.377.386,17
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	31.035.506,93	17.038.283,93	13.997.223,00	30.885.951,12	16.008.137,81	14.877.813,31
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	28.873,40	3.807,06	25.066,34	24.800,00	1.157,33	23.642,67
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτρομηχανολογικού κοινής χρήσεως	1.528.472,81	1.336.789,96	191.682,85	1.528.472,81	1.313.713,58	214.759,23
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	4.359.961,95	3.380.744,85	979.217,10	4.359.961,95	3.168.343,90	1.191.618,05
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.209.773,47	806.130,02	403.643,45	2.331.058,66	1.774.942,23	556.116,43
5. Μεταφορικά μέσα	6.778.159,72	5.856.437,00	921.722,72	6.016.391,87	4.945.134,03	1.071.257,84
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.296.986,43	3.876.427,01	1.420.559,42	4.826.380,18	3.635.453,77	1.190.926,41
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	774.121,67	0,00	774.121,67	180.074,70	0,00	180.074,70
	126.987.782,01	52.909.022,56	74.078.759,45	125.337.653,93	50.463.012,02	74.874.641,91
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	126.987.782,01	52.909.022,56	74.078.759,45	125.337.653,93	50.463.012,02	74.874.641,91

III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις

1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		19.970,21			18.930,00	
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		17.797,76	2.172,45		16.164,36	2.765,64
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			5.527,18			727,18
			7.699,63			3.492,82
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓIII+ΓIII)			74.086.459,08			74.878.134,73

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			268.041,37			405.673,43
			268.041,37			405.673,43

II. Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.028.534,90			3.229.280,91		
Μείον: Προβλέψεις	2.833.886,78	1.194.648,12		2.553.331,31	675.949,60	
3. Δεσμευμένα λογαριασμοί καταθέσεων		0,00			0,00	
4. Επισφαλείς - Επιδικές απαιτήσεις και χρεώστες	368.428,68			368.428,68		
Μείον: Προβλέψεις	368.428,68		0,00	368.428,68		0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			40.319,31			29.662,52
			1.234.967,43			705.612,12

IV. Διαθέσιμα

1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			6.400.042,16			8.138.175,73
			6.400.042,16			8.138.175,73
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)			7.903.050,96			9.249.461,28

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			162.465,63			111.710,99
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.110.502,28			2.341.589,53
3. Λοιποί Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού			577.914,73			578.243,66
			2.850.882,64			3.031.544,18

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)

			85.043.405,45			87.298.437,59
--	--	--	----------------------	--	--	----------------------

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ

2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		42.473.988,37		43.791.247,16		
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			430.938,16			412.273,50
			42.904.926,53			44.203.520,66

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	10.873.720,68			9.211.238,04		
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	944.002,42			1.266.533,00		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	7.923.794,05	19.741.517,15		8.657.133,25	19.134.904,29	
Μείον:						
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		20.680.265,17			19.939.206,56	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-938.748,02			-804.302,27	
Πλέον:						
1. Άλλα έσοδα		2.271.662,82			1.234.241,42	
Σύνολο		1.332.914,80			429.939,15	
ΜΕΙΟΝ:						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.161.243,63			3.835.480,79		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	65.371,08	4.226.614,71		12.678,22	3.848.159,01	
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως ΠΛΕΟΝ:		-2.893.699,91			-3.418.219,86	
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	110.309,14			155.411,83		
Μείον:						
2. Προβλέψεις απομείσεως τίτλων και χρεογράφων	1.633,40			1.267,19		
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	19.917,67	21.551,07	88.758,07	19.357,20	20.624,39	134.787,44
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως II ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα		-2.804.941,84			-3.283.432,42	
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	1.644.069,17			1.731.394,99		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.425.250,17			1.015.119,67		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	39.227,54	3.108.546,88		60.781,47	2.807.296,13	
Μείον:						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	591,33			1.595,86		
2. Έκτακτες ζημιές	44.704,47			16.381,64		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	63.464,90			45.913,97		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	280.555,47	389.316,17	2.719.230,71	602.532,17	666.423,64	2.140.872,49
Οργανικά & Έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες) ΜΕΙΟΝ:		-85.711,13			-1.142.559,93	
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.930.047,25			3.052.621,35		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.930.047,25	0,00		3.052.621,35	0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		-85.711,13			-1.142.559,93	

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
 Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παλαιού Φαλήρου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Παλαιού Φαλήρου (εφεξής ο «Δήμος»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαρτήμα.

Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περατώρη στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις Δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Έμφαση Θέματος

Εφαρμόσαμε την προσοχή μας στη σημείωση 13, παράρ. 2α του προαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα ότι εκκρεμούν σημαντικές αγωγές αποζημιώσεων δικαιούχων απαλλοτριώσεων - ρυμοτομήσεων για τις οποίες δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί το ύψος τους και οι οποίες μέχρι την 31.12.2022 δεν είχαν τελεσιδικήσει. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων και των υποχρεώσεων του Δήμου κατά την ως άνω ημερομηνία. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικά σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

- Καθόσον τον έλεγχό, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκόμμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό ακετικότητα καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
- Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακμηση των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.
- Αξιολογήσαμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αξιολογήσαμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μετάξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επισημαίνουμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2022. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για το Δήμο Παλαιού Φαλήρου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίσιμες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

Αθήνα, 8 Σεπτεμβρίου 2023

ΑΘΗΝΑ ΑΓΓ. ΚΑΤΣΙΜΙΧΑ
 Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
 Α.Μ. ΣΟΕΑ 33101

ΣΟΛ & Crowe

ΣΟΛ Α.Ε.
 Μέλος δικτύου Crowe Global
 Φωκ. Νύμφη 3, 112 57 Αθήνα

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
I. Κεφάλαιο	35.665.081,05	35.665.081,05
	35.665.081,05	35.665.081,05
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και Επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές Παγίων		
3. Δωρεές παγίων	20.199.476,59	20.483.359,95
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	15.734.981,01	17.090.684,40
	35.934.457,60	37.574.044,35

Κ.Α.	Λογαριασμοί	Αξία κτήσεως 31/12/2021	Αυξήσεις	Μειώσεις / Μεταφορές	Αξία κτήσεως 31/12/2022	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ				Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2022	Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2021
						Μέχρι 31/12/2021	Αυξήσεις	Μειώσεις / Μεταφορές	Σύνολο 31/12/2022		
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	30.885.951,12	172.461,65	22.905,84	31.035.506,93	16.008.137,81	1.049.845,09	19.698,97	17.038.283,93	13.997.223,00	14.877.813,31
11.00	Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων	24.744.682,00	41.258,13	22.905,84	24.763.034,29	10.398.626,50	989.609,66	19.698,97	11.368.537,19	13.394.497,10	14.346.055,50
11.02	Λοιπά τεχνικά έργα	6.108.662,84	131.203,52	0,00	6.239.866,36	5.587.991,30	58.931,18	0,00	5.646.922,48	592.943,88	520.671,54
11.09	Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων	32.606,28	0,00	0,00	32.606,28	21.520,01	1.304,25	0,00	22.824,26	9.782,02	11.086,27
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΙ Κ/ΣΕΙΣ & ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	2.331.058,66	11.420,40	1.132.705,59	1.209.773,47	1.774.942,23	88.691,53	1.057.503,74	806.130,02	403.643,45	556.116,43
12.00	Μηχανήματα	1.787.814,84	11.420,40	1.132.461,31	666.773,93	1.394.107,62	58.121,50	1.057.503,74	394.725,38	272.048,55	393.707,22
12.01	Τεχνικές εγκαταστάσεις	27.931,02	0,00	0,00	27.931,02	21.661,11	0,00	0,00	21.661,11	6.269,91	6.269,91
12.02	Φορητά μηχανήματα	204.108,20	0,00	244,28	203.863,92	170.557,28	9.265,87	0,00	179.823,15	24.040,77	33.550,92
12.03	Εργαλεία	109.264,46	0,00	0,00	109.264,46	99.852,13	2.527,12	0,00	102.379,25	6.885,21	9.412,33
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	0,00	12.312,48	0,56	0,56
12.06	Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	189.627,10	0,00	0,00	189.627,10	76.451,61	18.777,04	0,00	95.228,65	94.398,45	113.175,49
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	6.016.391,87	1.058.198,94	296.431,09	6.778.159,72	4.945.134,03	1.207.733,94	296.430,97	5.856.437,00	921.722,72	1.071.257,84
13.00	Αυτοκίνητα -λεωφορεία	413.892,64	0,00	0,00	413.892,64	413.892,62	0,00	0,00	413.892,62	0,02	0,02
13.01	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	141.941,09	0,01	13.939,84	128.001,26	127.441,01	2.320,00	13.939,83	115.821,18	12.180,08	14.500,08
13.02	Αυτοκίνητα Φορητά ρυμούλκες	5.383.031,91	1.058.198,93	273.445,64	6.167.785,20	4.327.729,28	1.204.741,94	273.445,57	5.259.025,65	908.759,55	1.055.302,63
13.09	Λοιπά μέσα μεταφοράς	77.526,23	0,00	9.045,61	68.480,62	76.071,12	672,00	9.045,57	67.697,55	783,07	1.455,11
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	4.826.380,18	474.839,61	4.233,36	5.296.986,43	3.635.453,77	245.206,47	4.233,23	3.876.427,01	1.420.559,42	1.190.926,41
14.00	Επιπλα	465.946,52	0,00	0,00	465.946,52	430.980,33	6.065,25	-433,61	437.479,19	28.467,33	34.966,19
14.01	Σκεύη	150.900,38	2.232,00	0,00	153.132,38	107.994,11	6.331,20	0,00	114.325,31	38.807,07	42.906,27
14.02	Μηχανές γραφείου	169.857,84	11.119,63	0,00	180.977,47	137.707,21	6.160,47	-0,45	143.868,13	37.109,34	32.150,63
14.03	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	454.135,52	6.048,00	0,00	460.183,52	374.553,80	32.052,19	0,05	406.605,94	53.577,58	79.581,72
14.04	Μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς	1.835.005,29	344.390,42	4.233,36	2.175.162,35	1.481.213,16	64.717,15	5.419,74	1.540.510,57	634.651,78	353.792,13
14.05	Επιστημονικά όργανα	158.132,26	5.555,20	0,00	163.687,46	116.085,06	28.088,06	-0,78	144.173,90	19.513,56	42.047,20
14.08	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	89.041,78	3.100,00	0,00	92.141,78	65.352,78	3.998,29	0,00	69.351,07	22.790,71	23.689,00
14.09	Λοιπός εξοπλισμός	1.469.048,48	102.394,36	0,00	1.571.442,84	921.567,32	97.793,86	-751,72	1.020.112,90	551.329,94	547.481,16
14.30	Έργα τεχνής-κειμήλια και λοιπα είδη μη υποκειμενα σε απόσβεση	34.312,11			34.312,11	0,00			0,00	34.312,11	34.312,11
15	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	180.074,70	1.287.910,00	693.863,03	774.121,67	0,00	0,00	0,00	0,00	774.121,67	180.074,70
15.10	Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφών	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.17	Δαπάνες κατασκευής Πάγιων (Μόνιμων) εγκατ.	180.074,70	1.268.164,34	693.863,03	754.376,01	0,00	0,00	0,00	0,00	754.376,01	180.074,70
15.20	Μελέτες - Έρευνες - Πειραματικές Εργασίες	0,00	19.745,66	0,00	19.745,66	0,00	0,00	0,00	0,00	19.745,66	0,00
17	ΠΑΓΙΕΣ(ΜΟΝΙΜΕΣ) ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	29.796.332,02	795.436,39	0,00	30.591.768,41	24.099.344,18	1.232.400,42	0,00	25.331.744,60	5.260.023,81	5.696.987,84
17.00	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	24.800,00	4.073,40	0,00	28.873,40	1.157,33	2.649,73	0,00	3.807,06	25.066,34	23.642,67
17.11	Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	5.039.104,57	9.920,00	0,00	5.049.024,57	3.918.497,33	181.722,37	0,00	4.100.219,70	948.804,87	1.120.607,24
17.31	Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	11.596.196,82	400.271,80	0,00	11.996.468,62	9.827.222,34	512.163,97	0,00	10.339.386,31	1.657.082,31	1.768.974,48
17.51	Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	7.247.795,87	381.171,19	0,00	7.628.967,06	5.870.409,70	300.387,02	0,00	6.170.796,72	1.458.170,34	1.377.386,17
17.71	Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.528.472,81	0,00	0,00	1.528.472,81	1.313.713,58	23.076,38	0,00	1.336.789,96	191.682,85	214.759,23
17.90	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.359.961,95	0,00	0,00	4.359.961,95	3.168.343,90	212.400,95	0,00	3.380.744,85	979.217,10	1.191.618,05
	ΣΥΝΟΛΟ	125.337.653,93	3.800.266,99	2.150.138,91	126.987.782,01	50.463.012,02	3.823.877,45	1.377.866,91	52.909.022,56	74.078.759,45	74.874.641,91
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ-ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	1.552.603,04	105.633,94	0,00	1.658.236,98	1.413.305,64	41.918,57	0,00	1.455.224,21	203.012,77	139.297,40
16.14	Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων	186.745,25	0,00	0,00	186.745,25	186.745,22	0,00	0,00	186.745,22	0,03	0,03
16.17	Έξοδα αναδιοργάνωσης	741.826,89	42.400,56	0,00	784.227,45	675.607,96	25.802,90	0,00	701.410,86	82.816,59	66.218,93
16.19	Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης	624.030,90	63.233,38	0,00	687.264,28	550.952,46	16.115,67	0,00	567.068,13	120.196,15	73.078,44
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	126.890.256,97	3.905.900,93	2.150.138,91	128.646.018,99	51.876.317,66	3.865.796,02	1.377.866,91	54.364.246,77	74.281.772,22	75.013.939,31

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α

ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

(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.

Δεν έγιναν ανακατατάξεις.

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 31.035.506,93, 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 31.12.2021, όπως προβλέπεται από το Π.Δ 315/1999.

γ) Η Συμμετοχή στο «ΔΙΚΤΥΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΩΝ & ΔΗΜΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΛΙΜΑΤΙΚΗ ΑΛΛΑΓΗ- CLIMATTICA», αποτιμήθηκε στην αξία κτήσης, όπως προβλέπεται από το Π.Δ 315/1999.

(4) Χρεόγραφα δεν υπάρχουν.

(5) Τα αποθέματα, (πρώτες και βοηθητικές ύλες) αποτιμήθηκαν την 31.12.2022 με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους σε ευρώ 268.041,37.

(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 συντρέξε 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 (I) (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 203.012,77 αφορά στο αναπόσβεστο υπόλοιπο κατά την 31.12.2022 των λογισμικών προγραμμάτων Η/Υ κατά ποσό ευρώ 82.816,59, των αρχιτεκτονικών, γεωλογικών και λοιπών μελετών, κατά ποσό ευρώ 120.196,15, 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 31.12.2022:

Επωνυμία Επιχείρησης	% Μετοχικού Κεφαλαίου	Αξία Κτήσης	Διαφορές αποτίμησης Συμμετοχής 31.12.2022	Τρέχουσα Αξία 31.12.2022
ΕΔΕΧΥ	0,72%	6.000,00	-6.000,00	0,00
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΑΘΗΝΑΪΚΟ ΑΕΡΙΟ)	4,4353%	12.930,00	-11.797,76	1.132,24
ΔΙΚΤΥΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΩΝ & ΔΗΜΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΛΙΜΑΤΙΚΗ ΑΛΛΑΓΗ- CLIMATTICA.	1,2644%	1.040,21	0,00	1.040,21
Σύνολο		19.970,21	-17.797,76	2.172,45

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 31.12.2022 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 στη 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 προηγούμενη 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 1.136.659,06 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 καταστάσεως (π.χ. αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο). Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν άλλες υποχρεώσεις αναφέρονται χωριστά.

Δεν 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 162.465,63 περιλαμβάνονται αμοιβές προσωπικού Α' 15νθημέρου 2023, οι οποίες καταβλήθηκαν στη χρήση 2022.

2) Τα «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» συνολικού ποσού ευρώ 2.110.502,28 αναλύονται ως εξής:

- | | |
|--|----------------|
| - Έσοδα από Δημοτικούς Φόρους - Τέλη χρέωσης εκκαθαρίσεων ΔΕΗ και λοιπών παρόχων ρεύματος Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου 2022 | € 1.803.157,84 |
| - Εισερχόμενο έμβασμα για τέλος λαϊκών αγορών Β' εξαμήνου 2022 | « 25.243,22 |
| - Επιχορηγήσεις προγράμματος απασχόλησης μακροχρόνια ανέργων ηλικίας 55 - 67 για το διάστημα από Ιουνίου – Δεκεμβρίου 2022 | « 137.217,39 |
| - Εισερχόμενο έμβασμα για πρόστιμα Κ.Ο.Κ. Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2022 | « 10.841,65 |
| - 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 1.9.2021 έως και 31.12.2022	«	1.500,75
- Τόκοι καταθέσεων 1.7 – 31.12.2022	«	5.264,39
- Έσοδα από επιβολή ειδικού τέλους (Α.Δ.Σ. 120/23-09-2021) μηνών Σεπτεμβρίου - Δεκεμβρίου 2022	«	117.374,82
- Έσοδα μισθωμάτων ακινήτων	«	982,08
- Λοιπά έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	«	1.231,32
Σύνολο	€	<u>2.110.502,28</u>

3) Τα «Έσοδα επόμενων χρήσεων» ποσού ευρώ 13.750,00 αφορούν σε έσοδα από μισθώματα κοινόχρηστων χώρων που προεισπράχθηκαν στην κλειόμενη χρήση 2022 και αφορούν στην τρέχουσα περίοδο 1.1 – 30.6.2023.

4) Τα «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα» συνολικού ποσού ευρώ 1.073.069,05 αναλύονται ως εξής:

- Έξοδα για δαπάνες ηλεκτροδότησης και προμήθειες ΔΕΗ Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2022	€	249.276,02
- Δόσεις ΕΣΔΝΑ Οκτωβρίου – Δεκεμβρίου 2022	«	521.740,50
- Αμοιβές προσωπικού ΙΔΟΧ Δεκεμβρίου 2022	«	148.352,88
- Οφειλές χρήσης 2022 βάσει της διαδημοτικής σύμβασης συνεργασίας με το Δήμο Ελληνικού - Αργυρούπολης που αφορά στην Πολεοδομία	«	24.000,00
- Απόδοση Φόρου ηλεκτρ/νων χώρων στην Α/βάθμια & Β/βάθμια Σχολική Επιτροπή Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2022	«	22.676,00
- Δαπάνες ύδρευσης κοινόχρηστων χώρων Σεπτεμβρίου - Δεκεμβρίου 2022	«	7.343,76
- Αντιμισθία και εργοδοτικές εισφορές αιρετών Δεκεμβρίου 2022	«	17.225,77
- Τηλεφωνικά έξοδα Οκτωβρίου – Δεκεμβρίου 2022	«	1.063,85
- Επιδότηση ασφαλιστικών εισφορών Ιουνίου – Δεκεμβρίου 2022 εργαζομένων με 5μηνια σύμβαση μέσω ΟΑΕΔ	«	71.267,23
- Αμοιβές τρίτων για παροχή υπηρεσιών	«	9.048,64
- Χορήγηση χρηματικών βραβείων σε μαθητές για τη χρήση 2022 σε εκτέλεση του σκοπού του Κληροδοτήματος Π. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ	«	1.000,00
- Συνδρομή σε συνδέσμους διαδικτύου 2022 -2023 συν Νοεμ.Δεκ.2022	«	74,40
Σύνολο	€	<u>1.073.069,05</u>

5) Οι «Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού» και οι «Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού» συνολικού ποσού ευρώ 576.887,48, 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 ενεργητικού» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 1.027,25 το οποίο αφορά σε εμβάσματα μηνός Δεκεμβρίου 2022 που η είσπραξή τους εμφανίζεται στα Extraits των Τραπεζών στην τρέχουσα χρήση 2023.

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 42.473.988,37 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 430.938,16 περιλαμβάνονται οι εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης, οι εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση συμμετοχής σε διαγωνισμούς με ημερομηνία λήξης πέραν της 31.12.2022.

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, στη ΔΕΗ ποσού ευρώ 567,18 και εγγυητική επιστολή του Τ.Π.Δ. ποσού ευρώ 4.800,00 για τη συμμετοχή του Δήμου στο χρηματοδοτούμενο πρόγραμμα "Στέγαση και εργασία για τους αστέγους" με δικαιούχους φορείς τους Δήμους Νέας Σμύρνης και Παλ. Φαλήρου και διαχειριστή φορέα την ΑΜΚΕ ΙΑΣΙΣ.
2. Υφίστανται ληφθείσες εγγυήσεις από εκμίσθωση ακινήτων του Δήμου και των Κληροδοτημάτων συνολικού ποσού ευρώ 4.600,00.

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 διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Τα έξοδα παράστασης, κινήσεως των οργάνων διοίκησης του Δήμου στη χρήση 2022 και των εργοδοτικών εισφορών ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 175.535,67 και ευρώ 34.709,03 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	538
(2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:	
-Μόνιμο προσωπικό	220
-Αορίστου χρόνου προσωπικό	97
-Σύμβαση μίσθωσης έργου προσωπικό	5
-Ορισμένου χρόνου προσωπικό	166
-Με ασφαλιστικά μέτρα (δικαστική εντολή)	43
-Προσωπικό με σχέση εντολής-μετακλητοί υπάλληλοι	5
-Δικηγόρος – Νομικός Σύμβουλος	2
Σύνολο	<u>538</u>

(3) Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:

60.01	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	€	4.128.796,90
60.02	Αποδοχές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	«	1.544.290,75
60.03	Αποδοχές ειδικών κατηγοριών υπαλλήλων	«	175.212,89
60.04	Αποδοχές εκτάκτου προσωπικού	«	1.381.639,94
60.05	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	«	1.637.711,85
60.06	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	«	95.876,72
60.07	Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης & επιμόρφωσης προσωπικού	«	3.969,19
	Σύνολο	€	<u>8.967.498,24</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	€	1.355.464,54
- Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις δωρεών παγίων στοιχείων	«	283.833,39
- Λοιπά έσοδα	«	4.771,24
Σύνολο	€	<u>1.644.069,17</u>

(2) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

Το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού αφορά κατά το ποσό των ευρώ 11,46 σε τόκους υπερημερίας για την υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α. του 1^{ου} τριμήνου 2022 και κατά το ποσό των ευρώ 579,87 σε μη παρακρατηθέν ποσό για χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου στις μισθώσεις ακινήτων.

(3) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Αναλύονται ως εξής:

- Πρωτοβειβιούμενοι Χ.Κ. τακτικών έσοδα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	€	774.791,00
- Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	«	213.398,63
- Πρωτοβειβιούμενοι Χ.Κ. προστίμων από τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	«	351,37
- Έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων και συναφών καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος	«	46.114,81
- Έσοδα από τέλος διαμονής παρεπιδημούντων	«	2.951,32
- Πρωτοβειβιούμενοι Χ.Κ. εσόδων επί των ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων και συναφών καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος	«	9.265,04
- Έσοδα από φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων για λειτουργικές δαπάνες και συντήρηση σχολείων (παρ.6 αρ.113Ν.1892/1990)	«	506,87
- Πρόστιμα ΚΟΚ παρελθόντων χρήσεων	«	15.510,00
- Λοιπά έσοδα Π.Ο.Ε.	«	23.993,70
- Πρωτοβειβιούμενοι Χ.Κ. προστίμων ΚΟΚ παρελθόντων χρήσεων	«	65.617,50
- Έσοδα από πρόστιμα δημοτικού τέλους και φόρου	«	5.267,46
- Έσοδα από ανακύκλωση	«	594,00
- Πρωτοβειβιούμενοι Χ.Κ. για τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας	«	11.911,31
- Εκκαθαρίσεις για τέλη καθαριότητας – ηλεκτροφωτισμού, δημοτικό φόρο και τέλος ακίνητης περιουσίας χρήσης 2021 από τη Δ.Ε.Η. και εναλλακτικούς παρόχους	«	196.668,38
- Αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων προηγούμενων χρήσεων	«	46.998,53
- Έσοδα από παραγραφή υποχρεώσεων λόγω παρέλευσης 5ετίας	«	1.190,75
- Λογιστική τακτοποίηση Χαρτόσημου & ΟΓΑ Χαρτ/μου μισθωμάτων ως η Δ.Φ.Ε. χρήσης 2021	«	506,44
- Πιστωτικά τιμολόγια προμηθευτών για δαπάνες προηγούμενων χρήσεων	«	1.563,09
- Επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων	«	7.612,71
- Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων	«	437,26
Σύνολο	€	<u>1.425.250,17</u>

(4) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Αναλύονται ως εξής:

- Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	€	28.032,53
- Λογιστική τακτοποίηση μη ληφθείσας επιχορήγησης	«	7.688,82
- Αντιλογισμός αναλογουσών επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων προηγούμενων χρήσεων	«	27.743,55
Σύνολο	€	<u>63.464,90</u>

(5) Οι «Έκτακτες ζημιές» συνολικού ποσού ευρώ 44.704,47 αφορούν κατά το ποσό των ευρώ 31.042,13 στην αναπόσβεστη αξία του μηχανήματος έργου με αριθ. ΜΕ136260 που εκλάπει, ως η με Α.Π. 1052/4/24α δήλωση στο Τμ. Ασφ. Παλ. Φαλήρου και κατά το ποσό των ευρώ 13.662,34 σε διαγραφές και παραγραφές.

(6) Το ποσό του κονδυλίου «**Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων**» ύψους ευρώ 39.227,54 αφορά σε αγωγή προμηθευτή με την οποία ζητούσε να του επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό των ευρώ 98.068,86, άλλως το ποσό των ευρώ 58.841,31 ή επικουρικότερα το ποσό των ευρώ 39.227,54, για το οποίο σχηματίστηκε σχετική πρόβλεψη στο 2020. Με την υπ' αριθ. 1646/2009 απόφασή του το ΔΙΟΙΚ.ΠΡΩΤ.ΠΕΙΡ. έκανε δεκτή την προσφυγή και ο Δήμος την προσέβαλε με την με αριθ. 108/18.1.2010 έφεσή του, η οποία συζητήθηκε και εκδόθηκε η με αριθ. 2456/2014 απορριπτική απόφαση. Δεδομένου ότι η εν λόγω οφειλή δεν καταβλήθηκε από το Δήμο και την περαιτέρω παραγραφή της, στην κλειόμενη χρήση 2022 αντιλογίστηκε η σχηματισθείσα πρόβλεψη.

(7) Το ποσό του κονδυλίου «**Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους**» συνολικού ύψους ευρώ 280.555,47 αφορά στη σχηματισθείσα στη χρήση 2022 πρόβλεψη του Δήμου για την ενδεχόμενη ζημία από τη μη είσπραξη των επισφαλών και επίδικων απαιτήσεων από τους οφειλέτες σύμφωνα με τον απολογισμό του έτους 2022.

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 καταστάσεως 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 31.12.2022 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 31.12.2022 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 31.12.2022.

β) Αγωγές εργαζομένων κατά του Δήμου συνολικού ποσού ευρώ 1.286.009,33, 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 1.163.470,33 εκδικάστηκαν και απορρίφθηκαν σε πρώτο βαθμό και
- αγωγή ποσού ευρώ 9.218,00 δεν έχει τελεσιδικήσει και ως εκ τούτου δε δύναται να προσδιορισθεί το ύψος που θα υποχρεωθεί ο Δήμος να καταβάλει επί αυτής.

γ) Αγωγές για λοιπές ενοχικής φύσεως αξιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 3.391.838,97 που αφορούν σε παροχή εργασίας από τρίτους και σε αποζημιώσεις ατυχημάτων και βλαβών, από τις οποίες:

- αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 2.959.834,14 εκδικάστηκαν και απορρίφθηκαν σε πρώτο βαθμό
- ενώ οι υπόλοιπες αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 432.004,83 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 31.12.2022 ανέρχονται σε ποσό ευρώ 92.537,20 και ευρώ 1.044.121,86, αντίστοιχα.

3. Στην τρέχουσα χρήση 2022 αποφασίστηκε η διενέργεια φυσικής απογραφής των πάσης φύσεως πάγιων περιουσιακών στοιχείων του Δήμου (σχετ. η με αρ. ΑΔΑΜ: 22ΣΥΜV011934693 Σύμβαση). Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων έχουν διενεργηθεί οι απαραίτητες ενέργειες για την απογραφή των λογαριασμών «Ακίνητα», «Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων – Τεχνικά έργα», «Μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις – Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός» και «Μεταφορικά μέσα». Έχει ολοκληρωθεί δε η διαδικασία για τον Κωδικό Γ.Λ. 13 (Μεταφορικά Μέσα) – σύνταξη απογραφικών δελτίων και ενημέρωση βιβλίων και στοιχείων του δήμου – και εκκρεμεί η έγκρισή τους από το αρμόδιο όργανο. Για τους Κωδικούς Γ.Λ. 10 (Ακίνητα) και 11 (Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων – Τεχνικά έργα) έχει ξεκινήσει η σύνταξη των απογραφικών δελτίων και επίκειται η ολοκλήρωση της διαδικασίας.

Επικουρικά της εν λόγω εργασίας διενεργήθηκε ενδεδειγμένος έλεγχος από το Γραφείο Διπλογραφικού και για όσα πάγια περιουσιακά στοιχεία τέθηκαν υπόψη του Γραφείου του Διπλογραφικού τα απαραίτητα από προηγούμενες χρήσεις υποστηρικτικά έγγραφα (Αποφάσεις Δ.Σ., Έγγραφα Καταστροφής κλπ). Από τον ενδεδειγμένο έλεγχο του Γραφείου Διπλογραφικού πραγματοποιήθηκαν στην ελεγχόμενη χρήση οι σχετικές διορθώσεις και η επικαιροποίηση των βιβλίων και στοιχείων του Δήμου.

Συνημμένα: ένας (1) Πίνακας Μεταβολών Παγίων και Λοιπών εξόδων εγκαταστάσεως

Παλ. Φάληρο, 1 Σεπτεμβρίου 2023

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ Δ/ΝΣΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΩΣΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ

Α.Δ.Τ. ΑΕ 031200

ΜΑΡΙΑ ΜΠΟΥΡΚΟΥΛΑ
(ΠΕ Δ/ΚΟΥ-ΟΙΚ/ΚΟΥ – Α΄)
Α.Δ.Τ. Σ 622732

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠ΄ ΑΡΙΘ. 180 ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ
24^{ης} /1.9.2023 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 8 Σεπτεμβρίου 2023.

Αθήνα, 8 Σεπτεμβρίου 2023

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