Ministry of Digital Governance

Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.12.04 13:04:18 EET
Reason:
Location: Athens

ΔΗΜΟΣ ΑΣΤΥΠΑΛΑΙΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 - 13η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	342.187,60	330.611,09	11.576,51	339.393,37	307.197,68	32.195,69
	342.187,60	**330.611,09**	**11.576,51**	**339.393,37**	**307.197,68**	**32.195,69**
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Ενσώματες ακιν/σεις						
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	13.657.087,14	0,00	13.657.087,14	13.657.087,14	0,00	13.657.087,14
1α.Πλατείες-Παρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	203.322,10	197.709,45	5.612,65	203.322,10	196.183,22	7.138,88
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	2.422.977,22	2.247.907,73	175.069,49	2.422.977,22	2.178.570,35	244.406,87
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	300.125,11	248.785,64	51.339,47	300.125,11	224.199,39	75.925,72
2.Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομεία,Αμμοί,Φυτείες,Δάση	163.619,42	0,00	163.619,42	163.619,42	0,00	163.619,42
3.Κτίρια-Τεχνικά Εργα	13.368.661,83	6.554.290,47	6.814.371,36	12.960.267,82	6.057.879,65	6.902.388,17
3β.Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	144.494,87	56.979,25	87.515,62	144.494,87	46.216,36	98.278,51
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	477.930,51	260.695,38	217.235,13	325.187,01	245.892,33	79.294,68
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και Λοιπός Μηχανολογικός εξοπλισμός	794.910,39	463.898,75	331.011,64	794.653,69	395.920,09	398.733,60
5. Μεταφορικά μέσα	515.078,14	375.764,02	139.314,12	515.078,14	354.188,02	160.890,12
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	735.145,17	562.068,33	173.076,84	690.019,76	504.283,44	185.736,32
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολες	811.171,24	0,00	811.171,24	211.194,79	0,00	211.194,79
Σύνολο ακινητοποιήσεων	**33.084.723,22**	**10.968.099,02**	**22.116.624,20**	**32.393.927,07**	**10.203.332,85**	**22.190.594,22**
ΙΙΙ.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες Χρημ/κες Απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		149.912,50			140.912,50	
Μείον: (-) Προβλέψεις για υποτίμηση		-31.401	118.511,14		810,82	140.101,68
			118.511,14			**140.101,68**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ+ΠΙΙ)			**22.235.135,34**			**22.330.695,90**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών			138.825,40			164.654,71
4.Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		62.897,71			38.550,13	
Μείον : Προβλέψεις		-62.897,71	0,00		-38.550,13	0,00
5.Χρεώστες διάφοροι			119.030,34			122.113,72
6.Λογαριασμοί διαχειρισεως προκαταβολών			2.000,00			0,00
			259.855,74			**286.768,43**
ιν. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			23,69			86,87
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.013.090,91			3.969.742,90
			4.013.114,60			**3.969.829,77**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙV)			**4.272.970,34**			**4.256.598,20**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων			11.542,82			11.018,36
2.Εσοδα χρήσης εισπρακτέα			196.361,98			159.097,31
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού			**207.904,80**			**170.115,67**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**26.727.586,99**			**26.789.605,46**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγ. χρήσεως 2022
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	20.290.377,71	20.290.377,71
	20.290.377,71	**20.290.377,71**
ΙΙ.Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-δωρεές παγίων		
3.Δωρεές παγίων	749.010,82	791.352,46
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	5.513.960,42	5.292.220,83
	6.262.971,24	**6.083.573,29**
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
3.Ειδικά αποθεματικά	39.461,50	33.915,71
	39.461,50	**33.915,71**
IV.Αποτελέσματα σε νέο		
Πλεόνασμα χρήσεως εις νέο	0,00	183.620,55
Έλλειμμα χρήσεως εις νέο	-236.264,75	0,00
	-236.264,75	**183.620,55**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων(ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**26.358.545,70**	**26.591.487,26**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	48.536,52	45.262,56
2.Λοιπές προβλέψεις	40.230,67	40.230,67
	88.767,19	**85.493,23**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.		
1.Προμηθευτές	185.101,02	32.841,82
5.Υποχρεώσεις απο φόρους & τέλη	40.686,40	31.461,76
6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	13.595,55	11.352,84
8.Πιστωτές διάφοροι	29.418,23	23.298,16
	268.801,20	**98.954,58**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	**268.801,20**	**98.954,58**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσης δουλευμένα	13.472,90	13.670,39
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Παθητικού	**13.472,90**	**13.670,39**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**26.727.586,99**	**26.789.605,46**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

	τρέχουσα χρήση 2023			προηγούμενη χρήση 2022		
Ι.Αποτελέσματα εκμετ/σης						
1.Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			582.057,81			580.263,11
2.Εσοδα από φόρους-εισφορές πράστιμα-προσαυξήσεις			25.264,87			24.467,64
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από φορείς προϋπολογισμό			973.806,78			979.909,64
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			1.855.662,43			1.641.237,69
Μικτά αποτελέσματα (Έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-274.532,97**			**-56.597,30**
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμ/σης			441.737,48			439.204,75
Σύνολο			167.204,51			382.607,45
Μείον :						
1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		851.077,67			850.188,62	
3.Έξοδα λειτουργίας δημόσιων σχέσεων		37.505	888.587,47		50.681	900.871,85
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**-721.382,96**			**-518.270,41**
Πλέον :						
2.Εσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων		127.244,80			0,00	
4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		0,00			59.586,12	
Μείον :		127.244,80			59.586,12	
2.Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων	36.136,33			34.726,53		
3.Χρωστικοί Τόκοι & Συναφή έξοδα	4.300,66	40.436,99	86.807,81	3.537,91	38.264,44	21.321,68
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			**-634.575,15**			**-[illegible]**
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1.Εκτακτα & Ανόργανα έσοδα		477.818,95			459.852,79	
3.Εσοδα προηγούμενων χρήσεων		37.155,53			25.510,76	
4.Εσοδα απο προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων						
		3.153,93			6.420,05	
		518.128,41			491.783,60	
Μείον :	0,00			28.569,60		
1.Εκτακτα & Ανόργανα έξοδα	1.131,11			309,36		
2.Εκτακτες ζημιές	230.083,74			7.815,44		
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	27.501,51	258.716,36	259.412,05	4.708,79	41.403,19	450.380,41
4.Προβλέψεις γιά έκτακτους κινδύνους			**-375.163,10**			**-46.568,31**
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημιές)						
Μείον : Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		788.179,58			781.718,39	
Μείον :οι από αυτές ενσωματωμένες στο 1ειε κόστος		788.179,58	0,00		781.718,39	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-375.163,10**			**-46.568,31**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	τρέχουσα χρήση 2023	προηγούμενη χρήση 2022
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-375.163,10	-46.568,31
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ.χρήσεων	183.620,55	275.287,39
Σύνολο	**-191.542,55**	**228.719,08**
Μείον		
1.Φόρος εισοδήματος	-27.184,68	-21.321,92
2.Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	-17.537,52	-23.776,61
Πλεόνασμα σε νέο ή Έλλειμμα σε νέο	**-236.264,75**	**183.620,55**

ΑΣΤΥΠΑΛΑΙΑ 31/07/2024

Η ΣΥΝΤΑΚΤΗΣ	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΔΟΥΚΑ ΜΑΡΙΑ ΑΖ 094566	ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΑΡ 164288
Ο ΑΝ/ΤΗΣ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΚΑΛΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ ΑΖ 446391	ΚΟΜΗΝΕΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΒ 638595

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αστυπάλαιας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αστυπάλαιας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επ ιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Αστυπάλαιας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες δι ατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι:

1) Στο λογαριασμό των απαιτήσεων του Ενεργητικού «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται και απαίτηση που βρίσκεται σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις, ποσού ευρώ 95 χιλ.. Δεν έχει διενεργηθεί πρόβλεψη για απομείωση της απαίτησης αυτής, κατά την εκτίμησή μας ποσού 95 χιλ. ευρώ. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζο νται αυξημένα κατά ευρώ 95 χιλ.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο ι 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 τ ων 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 έχο υμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, σημειώνουμε ότι, στη σημείωση υπ΄ αριθμ. 6 της έκθεση της δημοτικής επιχειρής, γίνεται αναφορά στη διαφορά ύψους 95.000,00€ η οποία προκύπτει από τη συμφωνία των χρηματικών διαθεσίμων.

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 διατά ξεις 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 οικονομών καταστ άσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, 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 συνε χίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν συνέπειες 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 απαλ λαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, 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 ε ιενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

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

Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται 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 ο υσιώδους 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 παράκαμψη των δικλίδων εσωτερι κού ελέγχου.

Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλλ ηλων 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 εκτιμήσεω ν αι των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποι ήσεων, 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 σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντικειμενική του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Δημοτικής Επιχειρής προς το Δημ οτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Αστυπάλαιας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδες ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης.

Κηφισιά, 09 Οκτωβρίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Μαρινάκης Παναγής

Α.Μ. ΣΟΕΛ 24201