

Έκθεση

Ελέγχου επί του Ισολογισμού και των
Αποτελεσμάτων Χρήσεως που έληξε την 31^η
Δεκεμβρίου 2019 του Δήμου Αίγινας

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, Νοέμβριος 2024

Προς:

Το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αίγινας

Κοινοποίηση:

Περιφέρεια Αττικής, Περιφερειακή Ενότητα Νήσων
Γενική Διεύθυνση Περιφέρειας
Δ/ση Αυτοδιοίκησης και Αποκέντρωσης
Τμήμα Τοπικής Αυτοδιοίκησης και Ν.Π.Δ.Δ.

Από:

Κωνσταντίνα Γιαννοπούλου,
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ ΣΟΕΛ 36881
Φωκίωνος Νέγρη 3
112 57, Αθήνα
Γραφείο: 2108691100
kgiannopoulou@solcrowe.gr

Πίνακας Περιεχομένων

1. Ανάθεση ελέγχου και αντικείμενο εργασίας
2. Έκθεση Ελέγχου
3. Οικονομικές Καταστάσεις/Ανάλυση

Συνημμένα:

- 1) Οικονομικές καταστάσεις 31.12.2019

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, 14 Νοεμβρίου 2024

1. Ανάθεση ελέγχου και αντικείμενο εργασίας

Ο έλεγχος του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως 2019 του Δήμου Αίγινας μας ανατέθηκε σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 489/ 12-10/2023 απόφαση του Δημάρχου Αίγινας.

Στην έκθεση ελέγχου επισημαίνουμε θέματα που αντιληφθήκαμε κατά τη διεξαγωγή των ελεγκτικών διαδικασιών, οι οποίες σχεδιάστηκαν προκειμένου να εκφέρουμε γνώμη για τις Οικονομικές Καταστάσεις της ελεγχόμενης χρήσης. Κατά συνέπεια η εργασία μας έχει σχεδιαστεί σε δειγματοληπτική κυρίως βάση και δεν περιλαμβάνει λεπτομερή εξέταση όλων των συστημάτων λειτουργίας του Δήμου. Δεν αποτελεί επίσης μέσο εντοπισμού καταχρήσεων ή άλλων παραβάσεων που δεν σχετίζονται άμεσα με τις διαδικασίες του τακτικού ελέγχου. Τέλος δεν αποτελεί πηγή ενημέρωσης και ολοκληρωμένων προτάσεων για πιθανές βελτιώσεις στον εσωτερικό έλεγχο, κάτι που για να γίνει, θα απαιτούσε μία πιο εξειδικευμένη έρευνα. Η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων και γενικότερα η ορθή διαχείριση και η ορθή λογιστική παρακολούθηση των συναλλαγών, παράμετροι που επηρεάζουν άμεσα τις Οικονομικές Καταστάσεις, όπως είναι γνωστό, αποτελούν ευθύνη της Διοίκησης του Δήμου και συγκεκριμένα της Οικονομικής Επιτροπής. Κατά τον έλεγχό μας, θεωρούμε σαν δεδομένο ότι όλες οι συναλλαγές του Δήμου έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία και όλες οι ουσιώδεις πρόσθετες πληροφορίες μας έχουν δοθεί από τη Διοίκηση και τα στελέχη του Δήμου, ώστε να σχηματίσουμε, μαζί με την έρευνα των βιβλίων και στοιχείων, γνώμη για τις Οικονομικές Καταστάσεις.

Επίσης θεωρούμε, με βάση τις γραπτές διαβεβαιώσεις που έχουμε λάβει, ότι σε όλα τα βασικά ζητήματα, όπως η επιλογή προμηθευτών για επενδύσεις και άλλες προμήθειες, οι διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης των εσόδων, οι πληρωμές των εξόδων, η ορθή διάθεση των επιχορηγήσεων ανάλογα με το σκοπό που έχουν χορηγηθεί, αλλά και κάθε άλλο σχετικό θέμα, έχουν αντιμετωπιστεί από άποψη διαδικασιών και διαχείρισης με βάση τις διατάξεις του Δημοτικού Κώδικα (Ν.3463/06) και η λογιστική τους αντιμετώπιση με βάση τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου για τους ΟΤΑ (ΠΔ 315/99). Είναι ευνόητο ότι για όλα τα πιο πάνω θέματα, ο έλεγχός μας υπεισήλθε σε

σχετικές έρευνες, αλλά πρέπει να τονιστεί ότι οι έρευνες αυτές ήταν δειγματοληπτικές, με βάση τα ελεγκτικά πρότυπα που εφαρμόζονται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, τα οποία είναι σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου.

Ο έλεγχος στηρίχθηκε κυρίως στα κάτωθι στοιχεία:

- α)** Βεβαιωτικούς καταλόγους χρήσεως 2019.
- β)** Απολογισμός 2019.
- γ)** Καταστάσεις παραστατικών εξόδων 2019.
- δ)** Φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια, κ.λπ.) και έγγραφα στοιχεία (extrait τραπεζών, κ.λπ.).
- ε)** Μητρώο παγίων 2019.

2. Έκθεση Ελέγχου

Η έκθεση ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που χορηγούμε μετά τον έλεγχό μας, συντάσσεται με βάση ένα πρότυπο που έχει επεξεργαστεί και εγκρίνει το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών και καλύπτει τις προϋποθέσεις που τέθηκαν από το Ν. 3463/2006. Αναφέρεται πολύ συνοπτικά στις παρατηρήσεις του ελέγχου και σε ορισμένες άλλες ζωτικές πληροφορίες που αφορούν τον έλεγχο. Η συνοπτική του δομή βασίζεται στην αρχή ότι ο αναγνώστης πρέπει να μπορεί να επικεντρωθεί στις σημαντικές πληροφορίες και να μην χάνεται σε έναν όγκο πληροφοριών, όπου το μη σημαντικό μπορεί να αποκρύψει τελικά το σημαντικό. Για τον αναγνώστη όμως που θέλει να μελετήσει σε βάθος ένα Δήμο, συντάσσεται η παρούσα «Αναλυτική Έκθεση ελέγχου», η οποία εκτός της «Έκθεσης Ελέγχου», παρέχει ένα πλήθος άλλων πληροφοριών, δομημένων με ένα τρόπο, που πιστεύουμε ότι μπορεί να δώσει αναλυτική πληροφόρηση, χωρίς να υποβαθμίσει τη βαρύτητα των σημαντικών επιστημάνσεων.

Παρακάτω παραθέτουμε την «Έκθεση Ελέγχου» της χρήσης 2019.

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αίγινας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αίγινας οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, 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 μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι επισυναπτόμενες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Αίγινας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2019, 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 για Γνώμη με Επιφύλαξη:

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι:

1. Για τον λογαριασμό του ενεργητικού Γ.ΙΙ.7 «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» ποσό ευρώ 2.477 χιλ. στο οποίο περιλαμβάνεται και ποσό € 1.350 χιλ. , το οποίο παραμένει ακίνητο από προηγούμενες χρήσεις δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία σχετικά από την Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου, με το στάδιο ολοκλήρωσης των εν λόγω έργων και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία αυτών και την επίδρασή τους στις οικονομικές καταστάσεις.

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 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Στη σημείωση 13.α1 του Προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα σχετικά με την αδυναμία επιβεβαίωσης από την Νομική Σύμβουλο του Δήμου, της κυριότητας ακινήτων του Δήμου καθώς και της ύπαρξης τυχόν εμπράγματων βαρών.
2. Στη σημείωση 13.α2 του Προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα σχετικά με την αδυναμία συσχέτισης επιχορηγήσεων παγίων παρελθουσών ετών, με συγκεκριμένα πάγια.
3. Στη σημείωση 13.α3 του Προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα σχετικά με τραπεζικούς λογαριασμούς καταθέσεων, οι οποίοι δεν παρακολουθούνται ορθά από τη διοίκηση του Δήμου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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 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 διενεργείται 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 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 ελέγχου, 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:

- 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 την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους 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 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 την 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 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

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2018. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Αίγινας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής,

Αθήνα, 14 Νοεμβρίου 2024

Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ Γ.ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΥ

A.M. ΣΟΕΛ 36881

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

A.M. ΣΟΕΛ 125

3. Οικονομικές Καταστάσεις / Ανάλυση

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης αποτελούνται από:

- ✓ Τον Ισολογισμό τέλους χρήσης
- ✓ Την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης
- ✓ Τον Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων της Χρήσης
- ✓ Το Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων
- ✓ Την Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο
- ✓ Την Έκθεση Ελέγχου μας

Οι τρεις πρώτες από τις Οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες επισυνάπτονται στην έκθεσή μας περιλαμβάνουν και τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης για λόγους συγκρισιμότητας. Για την καλύτερη κατανόηση των μεγεθών, πιο κάτω παραθέτουμε τα συνοπτικά μεγέθη του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων χρήσης, στα οποία έχουμε συμπεριλάβει και στοιχεία της διανομής των αποτελεσμάτων. Τα δεδομένα αυτών των πινάκων αναλύονται πιο κάτω στο κεφάλαιο που αναφέρεται στην ανάλυση των λογαριασμών.

1) Ισολογισμός

Ο συνοπτικός Ισολογισμός του Δήμου έχει ως εξής:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Παρούσα χρήση 2019	Προηγούμενη χρήση 2018	Μεταβολή
Έξοδα εγκατάστασης	<u>1.539,60</u>	<u>2.363,04</u>	-34,85%
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	23.468.486,81	23.223.613,44	1,05%
Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	3.148.806,22	26.380,87	11835,95%
Σύνολο πάγιου ενεργητικού	<u>26.617.293,03</u>	<u>23.249.994,31</u>	14,48%
Απαιτήσεις από πελάτες	3.525.357,43	2.998.054,38	17,59%
Χρεώστες Διάφοροι	664.343,71	1.104.340,74	-39,84%
Διαθέσιμα	5.730.711,71	5.033.797,32	13,84%
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	9.920.412,85	9.136.192,44	8,58%
Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού	1.329.848,18	798.459,04	66,55%
Σύνολο Ενεργητικού	37.869.093,66	33.187.008,83	14,11%

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Παρούσα χρήση 2019	Προηγούμενη χρήση 2018	Μεταβολή
Κεφάλαιο	17.402.060,92	17.345.558,00	0,33%
Διαφορές αναπροσαρμογής & επιχορηγήσεις επενδύσεων	14.389.337,15	13.833.806,19	4,02%
Υπόλοιπο εις νέο	-3.164.497,17	-6.292.811,61	-49,71%
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	28.626.900,90	24.886.552,58	15,03%
Προβλέψεις προσωπικού και για κινδύνους και έξοδα	2.204.236,98	3.316.902,60	-33,55%
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.871.492,27	1.894.372,12	157,16%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.745.223,91	1.963.169,20	-11,10%
Σύνολο υποχρεώσεων	6.616.716,18	3.857.541,32	71,53%
Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού	421.239,61	133.052,81	216,60%
Σύνολο Παθητικού	37.869.093,66	32.194.049,31	17,63%

II) Αποτελέσματα Χρήσεως

Τα αποτελέσματα του Δήμου έχουν ως εξής:

Αποτελέσματα Χρήσεως	Παρούσα χρήση 2019	Προηγούμενη χρήση 2018	Μεταβολή %
Κύκλος εργασιών	7.955.725,28	7.599.931,55	4,68%
Κόστος πωληθέντων	-8.368.403,50	-7.482.172,05	11,84%
Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	-412.678,22	117.759,50	-450,44%
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	2.681.270,45	2.630.870,43	1,92%
Σύνολο	2.268.592,23	2.748.629,93	-17,46%
Σύνολο εξόδων διοίκησης και δημοσίων σχέσεων	-1.341.696,11	-1.296.544,35	3,48%
Μερικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης	926.896,12	1.452.085,58	-36,17%
Χρηματοοικονομικά έσοδα	63.534,62	40.921,68	55,26%
Χρηματοοικονομικά έξοδα	-220.296,67	-161.154,64	36,70%
Ολικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης	770.134,07	1.331.852,62	-42,18%
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	442.951,73	293.293,21	51,03%
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	460.386,06	393.705,67	16,94%
Έσοδα από χρησιμοπορημένες προβλέψεις	384.281,74	751.577,01	-48,87%
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	-21.187,49	-24.074,32	-11,99%
Έκτακτες ζημιές	-68.734,24	-25.589,51	168,60%
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-426.787,69	-990.687,95	-56,92%
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)	1.541.044,18	1.730.076,73	-10,93%
Καθαρά Αποτελέσματα χρήσεως (πλεόνασμα)	1.541.044,18	1.730.076,73	-10,93%

III) ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Τα κονδύλια του Ισολογισμού της 31.12.2019 κατά κατηγορία, έχουν ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

<u>Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως</u>		<u>€ 2.363,04</u>
Αξία κτήσεως έως 31.12.2018	€	183.364,27
Πλέον: Προσθήκες χρήσεως 2019	»	0,00
Πλέον: Μεταφορές χρήσεως 2019	»	<u>0,00</u>
Αξία κτήσεως έως 31.12.2019	€	<u>183.364,27</u>
Μείον: Αποσβέσεις έως 31.12.2018	€	180.233,59
Αποσβέσεις χρήσεως 2019	»	<u>823,44</u>
Αποσβέσεις έως 31.12.2019	€	<u>181.824,67</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2019	€	<u>1.539,60</u>

Ο λογαριασμός αυτός περιλαμβάνει λογισμικά προγράμματα και το κόστος μελετών που έχει διενεργήσει ο Δήμος. Στη χρήση 2019 δεν υπήρξαν προσθήκες.

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Περιγραφή	Αξία Κτήσεως 01.01.2019	Προσθήκες 2019	Αξία Κτήσεως 31.12.2019	Αξία Κτήσεως 01.01.2019	Αποσβέσεις 2019	Αποσβέσεις έως 31.12.2019	Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2019
10	Εδαφικές εκτάσεις	15.549.327,88		15.549.327,88	0,00	0,00	0,00	15.549.327,88
11	Κτίρια – Εγκατ/σεις κτιρίων – Τεχν. Έργα	9.865.796,98		9.865.796,98	4.396.091,17	388.280,92	4.784.372,09	5.081.424,89
12	Μηχανήματα – Τεχν. εγκ/σεις	480.544,03	36.903,53	517.447,56	383.358,31	25.452,54	408.810,85	108.636,70
13	Μεταφορικά μέσα	4.152.907,63		4.152.907,63	4.143.437,43	7.284,78	4.150.722,21	2.185,42
14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.006.898,96	95.780,22	1.102.679,18	933.175,52		933.175,52	169.503,66
15	Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	1.876.465,79	600.803,65	2.477.269,44	0,00	15.895,27	15.895,27	2.461.374,17
17	Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.541.924,04		1.541.924,04	1.394.189,43	51.700,52	1.445.889,95	96.034,09
A	ΣΥΝΟΛΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	34.473.865,31		35.207.352,71	11.250.251,86	488.614,04	11.738.865,89	23.468.486,81

Έγινε συμφωνία της αξίας κτήσεως , των απασβέσεων χρήσεως και του αναπόσβεστου υπολοίπου των ανωτέρω παγίων μεταξύ Γενικής Λογιστικής και Μητρώου Παγίων και δεν προέκυψαν διαφορές.

Σημειώνουμε ότι το Μητρώο Παγίων δεν ενημερώνεται σωστά και εγκαίρως μέσα από το μηχανογραφικό πρόγραμμα, με συνέπεια να απαιτούνται εγγραφές τακτοποίησης.

Προτείνουμε στις αρμόδιες υπηρεσίες την ορθή και έγκαιρη ενημέρωση του Μητρώου Παγίων σύμφωνα με τις απαιτήσεις της κείμενης νομοθεσίας.

Παρακάτω παραθέτουμε ανάλυση των ενσώματων παγίων καθώς και των προσθηκών στη χρήση 2019.

Λογαριασμός 10 “Εδαφικές εγκαταστάσεις”

Κωδικός Γ.Λ.	Περιγραφή	Αξία Κτήσης ποσό ευρώ
10.00.00.00	Γήπεδα Οικόπεδα	3.809.355,54
10.04.00.00	Αγροί	11.739.972,54
Σύνολο		15.549.327,88

Οι εδαφικές εγκαταστάσεις αφορούν κυρίως οικόπεδα, αγροτεμάχια τα οποία περιγράφονται αναλυτικά στο μητρώο παγίων. Στη χρήση 2014 έγινε μεταφορά του οικοπέδου στη περιοχή «Ακτή Χαζτή» και τ.μ 18.000 και αξίας κτήσης 3.405.888,80 από τον λογαριασμό «Κτιριακές εγκαταστάσεις» στον λογαριασμό « Εδαφικές εγκαταστάσεις» λόγω αρχικής λανθασμένης καταχώρησης. Στη χρήση 2019 δεν υπήρξαν νέες προσθήκες.

Σημειώνουμε ότι δεν έχουμε λάβει από την νομική σύμβουλος του Δήμου σχετική επιστολή, που να βεβαιώνει την κυριότητα των ακινήτων καθώς και την πιθανή ύπαρξη βαρών και υποθηκών σε αυτά.

Προτείνουμε στις αρμόδιες υπηρεσίες την άμεση καταγραφή της ακίνητης περιουσίας του Δήμου καθώς και την διερεύνηση της πιθανής ύπαρξης βαρών και υποθηκών επί αυτών.

Λογαριασμός 11 “Κτίρια - Εγκατ/σεις Κτιρίων - Τεχν. Έργα”

Κωδικός Γ.Λ.	Περιγραφή	Αξία Κτήσης ποσό ευρώ
11.00.00.00	Κτίρια γραφείων-καταστημάτων-κατοικιών	4.444.863,42
11.02.00.00	Εγκαταστάσεις νεκροταφείων	241.250,40
11.02.01.00	Αθλητικές εγκαταστάσεις	2.540.174,42
11.02.02.00	Έργα Ύδρευσης	2.482.255,14
11.02.02.05	Χ.Υ.Τ.Α	157.253,60
Σύνολο		9.865.796,98

Οι κτιριακές εγκαταστάσεις αφορούν κυρίως σε σχολικές και αθλητικές εγκαταστάσεις , γραφεία, δίκτυο ύδρευσης και κατασκευής αγωγού. Οι κτιριακές εγκαταστάσεις περιγράφονται αναλυτικά στο μητρώο παγίων. Στη χρήση 2019 δεν υπήρξαν νέες προσθήκες.

Σημειώνουμε ότι δεν έχουμε λάβει από την νομική σύμβουλο του Δήμου σχετική επιστολή, που να βεβαιώνει την κυριότητα των ακινήτων καθώς και την πιθανή ύπαρξη βαρών και υποθηκών σε αυτά.

Προτείνουμε στις αρμόδιες υπηρεσίες την άμεση καταγραφή της ακίνητης περιουσίας του Δήμου καθώς και την διερεύνηση της πιθανής ύπαρξης βαρών και υποθηκών επί αυτών

Λογαριασμός 12 “Μηχανήματα – Τεχνικές Εγκαταστάσεις”

Κωδικός Γ.Λ.	Περιγραφή	Αξία Κτήσης ποσό ευρώ
12.00.00.00	Μηχανήματα	301.757,85
12.01.00.00	Τεχνικές εγκαταστάσεις	196.044,96
12.02.00.00	Φορητά μηχανήματα "χειρός"	6.169,50
12.03.00.00	Εργαλεία	1.479,45
12.05.00.00	Μηχανολογικά όργανα	3.376,70
12.06.00.00	Λοιπός Μηχανολογικός εξοπλισμός	8.619,10
Σύνολο		517.447,56

Τα μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις αφορούν κυρίως σε αντλίες , φορτωτές και λοιπά μηχανήματα και περιγράφονται αναλυτικά στο μητρώο παγίων.

Στη χρήση 2019 έγιναν προσθήκες ποσό ευρώ 36.903,53 και αφορούν κυρίως αντλητικά συγκροτήματα και αντιπυρικά εργαλεία.

Λογαριασμός 13 “Μεταφορικά Μέσα”

Κωδικός Γ.Λ.	Περιγραφή	Αξία Κτήσης ποσό ευρώ
13.01.00.00	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	3.570,00
13.01.01.00	ΥΠΗΡΕΣΙΑΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	551.096,49
13.02.00.00	Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	1.991.842,37
13.02.03.00	Ρυμουλκές	1.143.545,79
13.02.04.00	Απορριματοφόρα	405.393,98
13.04.00.00	Πλωτά μέσα	49.385,00
13.09.00.00	Λοιπά μέσα μεταφοράς	3.094,00
13.09.00.01	Δίκυκλα	4.980,00
Σύνολο		4.152.907,63

Τα Μεταφορικά Μέσα αφορούν κυρίως σε απορριματοφόρα, υδροφόρες, φορτηγά και λοιπά μεταφορικά μέσα και περιγράφονται αναλυτικά στο μητρώο παγίων. Στη χρήση 2019 δεν έγιναν προσθήκες.

Λογαριασμός 14 “Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός”

Κωδικός Γ.Λ.	Περιγραφή	Αξία Κτήσης ποσό ευρώ
14.00	Έπιπλα	132.293,61
14.01	Σκεύη	43.034,08
14.02	Μηχανές γραφείου	23.095,90
14.03	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα	190.695,45
14.04	Μέσα αποθηκείωσης και μεταφοράς	205.862,22
14.08	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	5.787,41
14.09	Λοιπός εξοπλισμός	501.910,42
Σύνολο		1.102.679,18

Τα Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός αφορούν κυρίως σε εξοπλισμό γραφείων, ηλεκτρονικούς υπολογιστές, κλιματιστικά και λοιπό εξοπλισμό. Στη χρήση 2019 έγιναν προσθήκες ποσό ευρώ 95.780,22 και αφορούν σε ηλεκτρονικούς υπολογιστές, φωτοτυπικά και λοιπός εξοπλισμός.

Λογαριασμός 15 “Ακίνητοποιήσεις υπό Εκτέλεση”

Κωδικός ΓΛ	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2018 (σε ευρώ)
15.11.01	Αγορές οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	17.460,90
15.11.02	Δαπάνες κατασκευής, επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων	396.951,98
15.11.03	Δαπάνες κατασκευής τεχνικών έργων ύδρευσης, άρδευσης και αποχέτευσης	320.304,52
15.14.00	Έπιπλα	7.962,64
15.17.11	Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως υπό εκτέλεση	81.450,18
15.17.31	Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως υπό εκτέλεση	1.001.897,18
15.17.71	Εγκατ/σεις Ηλεκτροφ/σμού κοινής χρήσεως υπό εκτέλεση	33.003,27
15.20.09	Μελέτες και έρευνες για κατασκευές, επέκταση ή συμπλήρωση λοιπών, πλήν κτιρίων έργων	134.793,04
15.20.80	Λοιπές μελέτες	127.067,53
15.30.02	Δαπάνες κατεδάφισης αυθαιρέτων ή και επικίνδυνων κτισμάτων	4.997,20
Σύνολο		2.477.269,44

Οι «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» αφορούν κυρίως ενσώματες ακίνητοποιήσεις των οποίων η κατασκευή τους δεν έχει ολοκληρωθεί και οι οποίες περιγράφονται αναλυτικά στο μητρώο παγίων. Σημειώνουμε ότι οι ακίνητοποιήσεις αυτές προέρχονται από τα προηγούμενα έτη και δεν παρουσιάζουν μεταβολή τα τελευταία χρόνια. Έχουμε στείλει σχετική επιστολή στην Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου για να μας πιστοποιήσει την εξέλιξη των έργων αυτών, ώστε να προβούμε στον κατάλληλο λογιστικό χειρισμό, αλλά έως την σύνταξη της παρούσης δεν έχουμε λάβει απάντηση. Στη χρήση 2019 έγιναν προσθήκες ποσό ευρώ 600.803,65 και αφορούν σε συντήρηση οδικού δικτύου του Δήμου, σημαντικό μέρος χρηματοδότησης, καλύφθηκε από το πρόγραμμα «Φιλόδημος»

Επίσης ζητήσαμε αλλά δεν λάβαμε από την Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου κατάσταση με ανάλυση όλων των έργων που είναι σε εξέλιξη.

Προτείνουμε στις αρμόδιες υπηρεσίες την άμεση διερεύνηση και πιστοποίηση της εξέλιξης των έργων αυτών.

Λογαριασμός 17 “ Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως”

Κωδικός Γ.Λ.	Περιγραφή	Ποσό ευρώ
17.11.00.00	Πλατείες	21.891,35
17.31.00.00	Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	1.018.426,50
17.51.00.00	Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	292.517,61
17.71.00.00	Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης	25.455,61
17.90.00.00	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	183.632,97
Σύνολο		1.541.924,04

Οι «Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως» αφορούν κυρίως πλατείες , πεζοδρόμια και λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης που περιγράφονται αναλυτικά στο Μητρώο Παγίων. Στη χρήση 2019 δεν υπήρξαν νέες προσθήκες

III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης

€ 13.804,11

Ο παραπάνω λογαριασμός αφορά συμμετοχές του Δήμου σε:

<u>Λογαριασμοί</u>	<u>Υπόλοιπο Ενάρξεως 1.1.2019</u>	<u>Χρέωση 2019</u>	<u>Πίστωση 2019</u>	<u>Υπόλοιπο Λήξεως 31.12.2019</u>	<u>Πρόβλεψη Υποτίμησης έως 31.12.2019</u>	<u>Αναπόσβεστο Υπόλοιπο 31.12.2019</u>	<u>Σημ.</u>
Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Αίγινας	114.821,79	0,00	0,00	114.821,79	(114.821,79)	0,00	(α)
Δίκτυο Συνεργασίας Δήμων Περιφερειακής Ενότητας Νήσων	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00		5.000,00	(β)
Δημοτική Επιχείρηση Ανάπτυξης Μεσαγρού	8.804,11	0,00	0,00	8.804,11	0,00	8.804,11	(γ)
Σύνολο	128.625,90.	0,00	0,00	128.625,90	(114.821,79)	13.804,11	

α. Συμμετοχή σε Κοινωφελή Επιχείρηση Δήμου Αίγινας

Αφορά τη συμμετοχή με ποσοστό 100% στο κεφάλαιο της Κοινωφελούς Επιχείρησης Αίγινας η οποία εμφανίζει στις 31.12.2019 αρνητικά ίδια κεφάλαια.

β. Αφορά τη συμμετοχή με ποσοστό 100% στο κεφάλαιο της Κοινωφελούς Επιχείρησης Αίγινας «Δίκτυο Συνεργασίας Δήμων Περιφερειακής Ενότητας Νήσων».

γ. Συμμετοχή στη Δημοτική Επιχείρηση Ανάπτυξης Μεσαγρού

Αφορά τη συμμετοχή με ποσοστό 100% στο κεφάλαιο της Δημοτικής επιχείρησης η οποία έχει τεθεί σε εκκαθάριση. Προτείνουμε η σχετική συμμετοχή να διαγραφεί εις βάρος των αποτελεσμάτων του Δήμου.

2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

€ 12.576,76

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά κυρίως :

- Εγγυητική επιστολή προς το Τ.Π.κ.Δ για την ένταξη στο πρόγραμμα εναρμόνιση οικογενειακής και επαγγελματικής ζωής γονέων παιδιών παιδικού σταθμού ποσό ευρώ 2.805,26 και
- Εγγυητική επιστολή προς την Ελληνική Εταιρεία Ακινήτων Δημοσίου 8.500,00.

3. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από Δάνεια

€ 3.122.425,35

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά κυρίως σε απαίτηση από το ΤΠκΔ για χρηματοδότη έργων στα πλαίσια του προγράμματος «ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ» σύμφωνα με την σύμβαση με ημερομηνία 24/09/2019.

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών

6.040.290,82)

Μείον :Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

(€ 2.232.914,31)

Μείον: Εισπράξεις πελατών υπό Διερεύνηση

(€ 282.019,08)

Υπόλοιπο

€ 3.525.357,43

Αφορά απαιτήσεις του Δήμου κατά την 31.12.2019 οι οποίες αναλύονται ως κάτωθι:

Υπόλοιπα	Υπόλοιπο Απαιτήσεων της 31.12.2019	
Γενικής Λογιστικής	6.040.290,82 €	(1)
Ανείσπρακτα Υπόλοιπα όπως αυτά προκύπτουν από εκτύπωση του Απολογισμού Εσόδων	6.048.307,14€	(2)
Διαφορά (Α) = (1) – (2)	(8.016,32) €	
Οφειλετών των Χρηματικών καταλόγων όπως αυτά προκύπτουν από εκτύπωση του απλογραφικού συστήματος	6.034.214,14€	(3)
Διαφορά (Β) = (1) – (3)	6.076,68 €	

(1) Στο ανωτέρω υπόλοιπο υπάρχουν και ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις ετών 2002-2017 ποσό ευρώ 2.800.000,00 περίπου, για τις οποίες ο Δήμος έχει σχηματίσει επαρκή πρόβλεψη ,για την πιθανότητα αδυναμίας εισπράξης τους.

Η διοίκηση μας έχει ενημερώσει ότι έχει κάνει τις απαραίτητες ενέργειες και το ποσό αυτό έχει μειωθεί σημαντικά.

(2) Το ποσό αυτό αφορά ποσά εισπράξεων από πελάτες για ύδρευση για τις οποίες δεν υπάρχει πληροφόρηση για το ποιοι πελάτες ονομαστικά αφορούν. Εκκρεμεί η ταυτοποίηση των πελατών αυτών από την οικονομική διοίκηση.

Σημειώνουμε ότι το λογιστικό πρόγραμμα του δήμου δεν έχει παραμετροποιηθεί σωστά ώστε να παρέχει ενημέρωση κίνησης οφειλετών (καρτέλες οφειλετών) και να πληροφορεί τη διοίκηση σωστά και έγκαιρα για τα υπόλοιπα οφειλετών.

Προτείνουμε στις αρμόδιες υπηρεσίες, την άμεση παραμετροποίηση του προγράμματος, ώστε η διοίκηση του Δήμου να ενημερώνεται σωστά και έγκαιρα ώστε να κάνει τις απαραίτητες ενέργειες.

3. Χρεώστες Διάφοροι

€ 664.343,71

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά κυρίως:

- ✓ 44.599,23 Προκαταβολή προσωπικού για το πρώτο 15νθημερο του Ιανουαρίου 2020
- ✓ 59.587,42 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 2020
- ✓ 521.233.76 απαίτηση από χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α..
- ✓ 26.362,06 Λοιπές απαιτήσεις

Σημειώνουμε ότι δεν υπάρχει ενημέρωση, ούτε παρακολούθηση για τις βεβαιωμένες οφειλές στη Δ.Ο.Υ, αλλά η ενημέρωση γίνεται όταν η Δ.Ο.Υ προβεί σε συμψηφισμό αυτών των οφειλών με απαιτήσεις τους Δήμου.

Προτείνουμε στις αρμόδιες υπηρεσίες να ενημερώνεται σε τακτική βάση για τις υποχρεώσεις του Δήμου από βεβαιωμένες οφειλές ώστε να έχει πλήρη εικόνα των υποχρεώσεων της.

IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

1. Ταμείο

€ 4.778,85

Το υπόλοιπο αυτό αφορά το ταμείο του Δήμου Αίγινας, όπως αυτό εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις 31.12.2019

3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

€ 5.725.932.86

Αφορά το υπόλοιπο κατά την 31.12.2019 των λογαριασμών όψεως που διατηρεί ο Δήμος Αίγινας όπως αναφέρονται παρακάτω:

Κ.Α.	Λογαριασμοί Όψεως	Υπόλοιπο Έναρξης 31.12.2018	Χρέωση 2019	Πίσωση 2019	Υπόλοιπο Λήξεως 31.12.2019	Σημ.
38.03.00.02	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ	681,33			681,33	(1)
38.03.00.03	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ 241/5450209	356.942,09	5.875,62	49.894,46	312.923,25	(3)
38.03.00.07	Alpha bank 161002001000130	46.424,38	1.888,79	46,20	48.266,97	(2)
38.03.00.08	Alpha bank 161002001000050	150.354,55	59.414,06	76.394,03	133.374,58	(2)
38.03.00.12	Τράπεζα Ελλάδος Αρ.Λογ/σμού 2216658500000029	739.937,10	2.550.000,00	2.289.936,85	1.000.000,25	(2)
38.03.01.01	Εθνική Τράπεζα λογ/σμός 24100221449 (ΠΑΓΙΕΣ)		18.227,73	5,10	18.222,63	(2)
38.03.01.02	Εθνική Τράπεζα λογ/σμός 24100221282 (POS 1 ΣΤΑΘΕΡΟ)	219.113,88	515.420,36	5.856,29	728.677,95	(2)
38.03.01.03	Εθνική Τράπεζα λογ/σμός 24100221365 (POS 2 ΣΤΑΘΕΡΟ)	274.179,18	230.384,72	434.716,46	69.847,44	(2)
38.03.01.04	Εθνική Τράπεζα λογ/σμός 24100221605 (ΔΙΑΣ)	142.533,71	492.181,25	17.204,44	617.510,52	(2)
38.03.01.05	Εθνική Τράπεζα λογ/σμός 24100220987 (ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΕΑΓ)	610.546,65	2.565.272,42	2.435.542,25	740.276,82	(2)
38.03.01.06	Εθνική Τράπεζα λογ/σμός 24100221019 (ΤΑΜΕΙΟ)	2.420.742,51	5.048.312,55	5.577.207,02	1.891.848,04	(2)
38.03.01.07	Εθνική Τράπεζα Λογ/σμός 24100221100		35.130,80	35.012,82	117,98	(2)
38.03.01.08	Εθνική Τράπεζα λογ/σμός 24100221522 (Ηλεκτρονικών πληρωμών ύδατα)	66.963,09	97.443,99	221,98	164.185,10	(2)
Σύνολο		5.028.418,47	11.619.552,29	10.922.037,90	5.725.932,86	

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών:

(1): συμφωνήθηκαν με τα αντίστοιχα extraits των τραπεζών αλλά όχι με την επιστολή επιβεβαίωσης υπολοίπων από την Τράπεζα κατά την 31.12.2019.

(2): συμφωνήθηκαν με τα αντίστοιχα extraits των τραπεζών, καθώς και με αντίστοιχη επιστολή επιβεβαίωσης υπολοίπων από την Τράπεζα κατά την 31.12.2019.

(3): συμφωνήθηκε με το αντίστοιχο extrait της τράπεζας, καθώς και με αντίστοιχη επιστολή επιβεβαίωσης υπολοίπου, κατά την 31.12.2019. Ωστόσο ο λογαριασμός αυτός, που αφορά κυρίως εισπράξεις νερού, δεν εμφανίζονται, τόσο στο απλογραφικό, όσο και στο διπλογραφικό σύστημα. Για λόγους σωστής απεικόνισης στις οικονομικές καταστάσεις, έχει γίνει σχετική εγγραφή στα βιβλία του Δήμου.

Σημειώνουμε ότι εκτός από τον λογαριασμό που περιγράφεται στην σημείωση (3), οι απαντητικές επιστολές τραπεζών αναφέρουν και τραπεζικούς λογαριασμούς οι οποίοι δεν εμφανίζονται, τόσο στο απλογραφικό, όσο και στο διπλογραφικό σύστημα. Οι λογαριασμοί αυτοί είναι οι εξής:

α) Η Εθνική τράπεζα στην επιστολή στις αναφέρει τέσσερις (4) τραπεζικούς λογαριασμούς

όψεως :

- Λογαριασμό με αριθμό 241/540038-42 και υπόλοιπο ποσό ευρώ 154,73
- Λογαριασμό με αριθμό τον 241/540044-93 και υπόλοιπο ποσό ευρώ 616,29
- Λογαριασμό με αριθμό 241/540059-79 και υπόλοιπο ποσό ευρώ € 2,33
- Λογαριασμό με αριθμό 241/535250-92 ποσού € 1.897,56 .

β) Η Alpha bank τράπεζα στην επιστολή στις αναφέρει έναν (1) τραπεζικό λογαριασμό όψεως :

- Λογαριασμό με αριθμό 161002002003456 και υπόλοιπο ποσό ευρώ 942,34

Προτείνουμε στις αρμόδιες υπηρεσίες την διερεύνηση και καταχώρηση των λογαριασμών αυτών, τόσο στο απλογραφικό, όσο και στο διπλογραφικό σύστημα.

Κατά τη διαδικασία συμφωνίας των ταμιακών διαθεσίμων του Δήμου μεταξύ διπλογραφικού και απλογραφικού προέκυψε διαφορά ποσού ευρώ **229.883,78** η οποία αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή		Ποσό
Υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών που δεν περιλαμβάνονται στον ταμιακό απολογισμό	(+)	313.604,58
Ανεξόφλητα ΧΕΠ 31.12.2019	(+)	12.370,79
Πληρωμές χωρίς έκδοση ΧΕΠ	(-)	-134.226,27
Ανείσπρακτα γραμμάτια 31.12.2019	(-)	-28.600,70
Εισπράξεις χωρίς έκδοση γραμματίων	(+)	97.970,47
Αδιευκρίνιστη διαφορά	(-)	-31.235,09
Σύνολο		229.883,78

Σημειώνουμε ότι η αδιευκρίνιστη διαφορά προέρχεται κυρίως από πολύ παλιές χρήσεις.

Προτείνουμε στις αρμόδιες υπηρεσίες όλες οι ταμιακές κινήσεις να καλύπτονται από σχετικά γραμμάτια /εντάλματα, ώστε να μην προκύπτουν οι ανωτέρω διαφορές.

E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

€ 1.329.848,18

Αφορά λογαριασμούς για τέλη καθαριότητας και ύδρευσης μηνών Οκτωβρίου και Δεκεμβρίου της χρήσης 2019 οι οποίοι εκδίδονται στην επόμενη χρήση 2020.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. Κεφάλαιο

€ 17.402.060,92

Αφορά το κεφάλαιο του Δήμου Αίγινας το οποίο διαμορφώθηκε αρχικά κατά την πρώτη απογραφή. Κατά τη διάρκεια παρούσας και προηγούμενων χρήσεων, το κεφάλαιο μεταβλήθηκε θετικά ως εξής:

- Στις προηγούμενες χρήσεις κατά ποσό ευρώ 914.457,72 που αφορά κρατική επιχορήγηση για ληξιπρόθεσμες οφειλές και κατά ποσό ευρώ 902.560,39 ποσό αποσβέσεων κτιρίων, για λανθασμένη καταχώρηση, κατά την απογραφή, οικοπέδου στην κατηγορία «Κτιριακές εγκαταστάσεις». Όπως ήδη έχουμε αναφέρει στην σχετική Παράγραφο «Ενσώματες κινητοποιήσεις» στην παρούσα χρήση έγινε η απαραίτητη τακτοποίηση.

Στην παρούσα χρήση δεν υπήρξε μεταβολή.

II. Διαφορές αναπροσαρμογής – Επιχορηγήσεις επενδύσεων

1. Επιχορηγήσεις επενδύσεων

€ 14.112.478,09

Αρχικό Υπόλοιπο 01.01.2019	€	14.112.478,09
Προσθήκες χρήσης 2019	€	614.173,41
Αξία της 31.12.2019	€	14.726.651,50
Μείον: Αναλογούσες Αποσβέσεις χρήσεως 2019 (λογ.81.01.05)	€	(337.314,35)
Υπόλοιπο 31.12.2019	€	<u>14.389.337,15</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι ληφθείσες επιχορηγήσεις για την χρηματοδότηση των παγίων στοιχείων και των παγίων στοιχείων κοινής χρήσης. Στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στα έσοδα οι αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων κατά ποσό που αναλογεί στις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων που χρηματοδοτήθηκαν από τις πιο πάνω επιχορηγήσεις. Η ανάπτυξη του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό γίνεται με βάση την πηγή προέλευσης των επιχορηγήσεων.

Στον παρακάτω πίνακα αναλύονται οι επιχορηγήσεις ανά κατηγορία:

Κ.Α.	Κατηγορία	Υπόλοιπο 8Ενάρξεως 1.1.2019	Χρέωση 2019 (αποσβέσεις)	Πίστωση 2019(νέες επιχορηγήσεις)	Υπόλοιπο Λήξεως 31.12.2019	Σημ.
43.00.00	Σ.Α.Τ.Α	5.031.682,07			5.031.682,07	(1)
43.00.01	Συντηρήσεις Σχολείων	7.857,54			7.857,54	(1)
43.01.00	Επιχορ/σεις για έξοδα απαλλοτριώσεων	2.514.445,67	33.142,37	148.110,00	2.629.413,30	(1)
43.01.06	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση & συντήρηση έργων	165.829,68	8.554,30		157.275,38	
43.01.10	Επιχορηγήσεις προγράμματος Θησέας	224.355,10			224.355,10	(1)
43.05.00	Επιχ/σεις για απαλλοτρίωση ή αγορά ακιν Ο.Σ.Κ.	1.316.525,31	84.917,18		1.231.608,13	
43.18.00	Υπουργείο Εσωτερικών	903.440,66	8.932,77		894.507,89	
43.18.09	Λοιπών Υπουργείων	302.573,07			302.573,07	(1)
43.20.00	Επιχ/σεις Περιφ.Προγρ.για έργα συγκοινωνιών	408.843,07		318.971,41	727.814,48	
43.20.02	Κατασκευή Αγωγού & Παιδικού Σταθμού	1.757.939,80	99.563,41	0,00	1.658.376,39	
43.90.00	Χρηματοδοτήσεις από κεντρικούς φορείς.	618.471,02	71.975,08	112.100,00	658.595,94	
43.90.01	Επιχορηγήσεις για κάλυψη εκτάκτων αναγκών για έργα	310.280,95	9.622,39	0,00	300.658,56	(1)
43.90.02	Έσοδα για κάλυψη επενδυτικών δαπανών	135.547,53			135.547,53	(1)
43.90.09	Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	414.686,62	20.606,85	34.992,00	429.071,77	
Σύνολο		14.112.478,09	337.314,35	614.173,41	14.389.337,15	(2)

Ελεγκτικές Διαδικασίες

- ✓ Ελέγχθηκε ως προς την ορθή λογιστικοποίησή του σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 στο διπλογραφικό σύστημα.
- ✓ Ελέγχθηκε ως προς τη νομιμότητα των γραμματίων είσπραξης σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3463/2006.
- ✓ Ελέγχθηκε η αντιστοίχιση των επιχορηγήσεων με τα έργα και τις επενδύσεις που αφορούσαν καθώς και ο ορθός υπολογισμός των αποσβέσεών τους σε όφελος των αποτελεσμάτων της χρήσης.

Σημείωση:

- (1)** Στα ανωτέρω ποσά επιχορηγήσεων περιλαμβάνονται και ποσά επιχορηγήσεων τα οποία, είτε είναι αδιάθετα. είτε έχουν δημιουργηθεί σε παρελθόντα έτη χωρίς να έχουν συσχετιστεί με συγκεκριμένα πάγια και για αυτόν τον λόγο δεν έχουν αποσβεστεί. Αναφέρουμε ότι η λογιστική απόσβεση των επιχορηγήσεων δεν επηρεάζει τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου καθώς οι λογαριασμού που μεταβάλλονται ισόποσα (Επιχορηγήσεις και Υπόλοιπο εις Νέον) αποτελούν και οι δύο λογαριασμούς Ιδίων Κεφαλαίων.

IV. Αποτελέσματα εις νέο

€ 1.471.925,28

Αφορά το πλεόνασμα εις νέο όπως προέκυψε από το αποτέλεσμα της παρούσης χρήσης 2019. Σημειώνουμε ότι τα αποτελέσματα της χρήσεως διαμορφώθηκαν αφού στο ολικό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως ποσό ευρώ 770.134,07 προστέθηκαν έκτακτα και προηγούμενων χρήσεων έσοδα ποσό ευρώ 903.337,79, έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις ποσό ευρώ 384.281,74 και αφαιρέθηκαν έκτακτα και προηγούμενων χρήσεων έξοδα ποσό ευρώ 516.709,42 και φόρος εισοδήματος 69.118,80.

B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ

1. Προβλ. για αποζ. προσωπ. λόγω εξόδου από την υπηρεσία

€ 130.685,12

Το ανωτέρω υπόλοιπο κατά την 31.12.2019 αφορά στην πρόβλεψη που έχει σχηματίσει ο Δήμος για τους μόνιμους υπαλλήλους των ΟΤΑ που επέλεξαν ως ασφαλιστικό φορέα το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ και τους υπαλλήλους με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου (Ι.Δ.Α.Χ.) λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση. Η πρόβλεψη που έχει σχηματιστεί είναι επαρκής.

2. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

€ 2.232.914,31

Το ανωτέρω υπόλοιπο το οποίο στις οικονομικές καταστάσεις εμφανίζεται αφαιρετικά από το υπόλοιπο «Απαιτήσεις από Πελάτες» αφορά την σχηματισθείσα διαχρονικά πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις για να καλύψει τις ζημιές που ενδεχόμενα θα προκύψουν από την μη ρευστοποίηση μέρους των ακίνητων απαιτήσεων, αναφορά για τις οποίες έγινε στο κονδύλι του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών».

Στην παρούσα χρήση δεν σχηματίστηκε επιπλέον πρόβλεψη.

2. Λοιπές Προβλέψεις

€ 2.073.551,86

Το παραπάνω ποσό αφορά σε σχηματισμένες διαχρονικά προβλέψεις για την κάλυψη εξαιρετικών κινδύνων και εκτάκτων εξόδων καθώς και κάλυψη ακαταχώρητων τιμολογίων προμηθευτών προηγούμενων χρήσεων. Ο σχηματισμός της πρόβλεψης αυτή κρίνεται απαραίτητος για την κάλυψη εξόδων προηγούμενων χρήσεων τα οποία δεν έχουν καταχωρηθεί στα αποτελέσματα του Δήμου, είτε γιατί δεν έχει προσκομιστεί το παραστατικό, είτε γιατί εκ παραδρομής δεν έχουν λογιστικοποιηθεί.

Επίσης στη χρήση 2019 χρησιμοποιήθηκε σχηματισθείσα πρόβλεψη προηγούμενων ετών ποσού ευρώ 384.281,74 εις όφελος των αποτελεσμάτων χρήσεως, για την κάλυψη είτε μη καταχωρημένων τιμολογίων προμηθευτών προηγούμενων χρήσεων, είτε καταβολή

δόσεων για ρυθμίσεις υποχρεώσεων (πχ ΕΥΔΑΠ) προηγούμενων χρήσεων που δεν είχαν λογιστικοποιηθεί.

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

3. Δάνεια Τραπεζών

€ 4.871.492,27

Το παραπάνω ποσό αφορά το υπόλοιπο των μακροπρόθεσμων δανείων που έχει λάβει ο Δήμος Αίγινας στις προηγούμενες χρήσεις, από το Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων ποσό ευρώ 804.732,61 και από την τράπεζα Πειραιώς (πρώην Matfin) ποσό ευρώ 649.910,06 και τα οποία είναι πληρωτέα μετά την 31.12.2020.

Στην παρούσα χρήση ο Δήμος προέβει σε νέα σύναψη δανείου (σύμβαση 24/09/2019) ύψους 3.509.782,80 από το ΤΠκΔ για χρηματοδότη έργων στα πλαίσια του προγράμματος «ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ», με 15ετη διάρκεια και έναρξη καταβολής τοκοχρεωλύσιων από 01/01/2021. Από το συνολικό ποσό αυτό ο Δήμος μέσα στη χρήση 2019 έχει εισπράξει ποσό ευρώ 387.357,45 με ισόποση εξόφληση προμηθευτών. Το υπόλοιπο ποσό εμφανίζεται στις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από δάνεια.

Σημειώνουμε ότι τα ανωτέρω υπόλοιπα δανείων συμφωνήθηκαν, τόσο με τον τοκοχρεολυτικό πίνακα και τα extraits των τραπεζών.

Με βάση τη ΚΥΑ 38347/25-7-2018 για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων οικονομικού έτους 2019 το ποσό της χρηματοδότησης για επενδυτικά δάνεια του αρ.69 του ν.4509/2017 (Φιλόδημος Ι) εγγράφονται σε ΚΑΕ (εσόδου) 3123 και συγκεκριμένα το ποσό χρηματοδότησης που αναμένεται να εκταμιευτεί εντός του έτους με βάση την εκτιμώμενη υλοποίηση του έργου και την υπογεγραμμένη δανειακή σύμβαση και σε ΚΑΕ (εσόδου) 1315 το ποσό του ετήσιου κόστους εξυπηρέτησης του δανείου (τόκους + χρεωλύσια).

Εκ παραδρομής ο Δήμος εμφάνισε στον Απολογισμό της χρήσης 2019 όλο το ποσό στον ΚΑΕ (εσόδου) 1315.

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1. Προμηθευτές

€ 1.273.907,24

Αφορά τις υποχρεώσεις σε προμηθευτές όπως προκύπτουν από το ισοζύγιο της 31.12.2019 το οποίο συμφωνεί με την αναλυτική κατάσταση του Απλογραφικού Συστήματος, και αφορά το σύνολο των υποχρεώσεων του Δήμου που έχουν διαμορφωθεί διαχρονικά έως 31.12.2019.

Στον παρακάτω πίνακα αναφέρουμε τους σημαντικότερους προμηθευτές.

Επωνυμία	Υπόλοιπο
ΕΥΔΑΠ	328.773,15
ΣΑΡΩΝΙΚΟΣ ΚΟΛΠΟΣ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΥΔΡΟΦΟΡΩΝ ΠΛΟΙΩΝ	240.243,67
ΤΕΧΝΩΡ Ε.Π.Ε	148.903,76
WGW WATER GAS WASTE (ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ)	125.829,62
ΔΗΜΟΣ ΑΓΚΙΣΤΡΙΟΥ	102.190,72
ΜΟΥΣΟΥΛΕΑΣ ΒΑΣ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	48.293,83
Α.Ν.Ε.Σ ΧΑΙ ΣΠΙΝΤ	40.807,29
ΣΤΕΛΙΟΣ ΚΑΡΑΓΙΑΝΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ	28.059,99
Σύνολο	1.063.102,03

Για τα ανωτέρω υπόλοιπα επιλέξαμε δείγμα προμηθευτών και προχωρήσαμε στην επαλήθευση τους, τόσο μέσω επιστολών επιβεβαίωσης υπολοίπου, όσο και μέσω εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών .

Από τον έλεγχο μας διαπιστώθηκε ότι στην περίπτωση των προμηθευτή «ΕΥΔΑΠ» υπάρχει ετεροχρονισμός στην καταχώρηση υποχρεώσεων που τίθενται σε ρύθμιση.

5. Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη

€ 153.936,55

Αφορά τις υποχρεώσεις του Δήμου από φόρους και τέλη προς το Ελληνικό Δημόσιο κατά την 31.12.2019, που είναι πληρωτέες στην επόμενη χρήση και περιλαμβάνουν:

Περιγραφή	Ποσό ευρώ	Σχόλιο
Φόροι Τέλη αμοιβών προσωπικού	1,38	
Φόροι Αμοιβών Τρίτων	560,68	(1)
Εκκαθάριση Φόρος εισοδήματος	132.568,75	(2)
Λοιποί Φόροι-Τέλη	20.805,84	(3)
Σύνολο	153.935,55	

(1) Αφορά κυρίως υποχρεώσεις για φόρο προμηθευτών μηνών 11^{ου}&12^{ου} 2019 που πληρώθηκαν κανονικά στο 2020.

(2) Αφορά το υπόλοιπο φόρου εισοδήματος που προέκυψε μετά την απαραίτητη εκκαθάριση.

(3) Αφορά κυρίως υποχρεώσεις για λοιπούς φόρους (χαρτόσημο κτλ) μηνών 11^{ου}&12^{ου} 2019 που πληρώθηκαν κανονικά στο 2020.

6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί

€ 1.1916,11

Το ανωτέρω ποσό αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	Ποσό	Σχόλιο
Φορείς Κύριας Ασφάλισης	1.847,30	(1)
Φορείς Πρόνοιας	68,81	(2)
Σύνολο	1.916,11	

(1),(2) Τα υπόλοιπα αφορούν υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία προηγούμενων χρήσεων.

7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες

στην επόμενη χρήση

€ 276.942,22

Το παραπάνω ποσό αφορά τις μακροπρόθεσμες δόσεις δανείων πληρωτέες έως το τέλος της επόμενης χρήσης δηλαδή την 31.12.2020, οι οποίες συμφωνήθηκαν με τους αντίστοιχους τοκοχρεολυτικούς πίνακες του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και τις τράπεζας Πειραιώς.

8. Πιστωτές Διάφοροι

€ 38.521,79

Το παραπάνω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής,:

Περιγραφή	Ποσό	Σχόλιο
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	3.395,80	(1)
Λοιπές υποχρεώσεις	35.125,99	(2)
Σύνολο	38.521,79	

(1): Το ποσό αυτό αφορά αποδοχές προσωπικού που εξοφλούνται στο επόμενο έτος

(3): Το ποσό αυτό αφορά υποχρεώσεις σε αιρετούς και κρατήσεις προμηθευτών που θα αποδοθούν στην επόμενη χρήση.

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

€ 421.239,61

Το ανωτέρω ποσό αφορά κυρίως έξοδα χρήσεως δουλευμένα που προκύπτουν από τις εκκαθαρίσεις των λογαριασμών της ΔΕΗ και εισφορές υπέρ συνδέσμων (ΕΔΣΝΑ) μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2019 και τα παραστατικά έχουν εκδοθεί στο 2020.

Α. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

1. Οργανικά έσοδα κατά είδος – ανάλυση οργανικών εσόδων

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμών	Χρήση 2019	Χρήση 2018	Μεταβολή %	Σημ
70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων	0,00	120,89	-100,00%	
72	Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	348.073,26	311.744,61	11,65%	
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	5.893.064,16	5.617.903,68	4,90%	(1)
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	4.352.892,42	4.244.862,37	2,54%	(2)
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και δωρεές	42.965,89	56.170,43	-23,51%	
76	Έσοδα κεφαλαίων	63.534,62	40.921,68	55,26%	
Σύνολο		10.700.530,35	10.271.723,66	4,17%	

Ελεγκτικές Διαδικασίες

- Διενεργήθηκε συμφωνία για δείγμα εσόδων με τα αντίστοιχα δικαιολογητικά και ελέγχθηκε η ορθή λογιστικοποίηση τους σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99.
- Έγινε δειγματοληπτικός έλεγχος ως προς την επιβεβαίωση του ορθού υπολογισμού των ανωτέρω εσόδων, βάσει αποφάσεων Δ.Σ., κρατικών αποφάσεων και άλλων μέσων.

Σημειώσεις:

- (1) Ο λογαριασμός αυτός αφορά κυρίως σε έσοδα από υπηρεσίες ύδρευσης και καθαριότητας και αναλύεται στον παρακάτω πίνακα

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμών	Χρήση 2019	Χρήση 2018	Μεταβολή %
73.01	Απο υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού (κοινα έσοδα)	2.385.023,18	2.357.015,61	1,19%
73.02	Απο υπηρεσία αποχέτευσης (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/12/1958)	2.603,10	3.227,62	-19,35%
73.10	Έσοδα από υπηρεσίες ύδρευσης(αρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	2.793.252,63	2.612.658,44	6,91%
73.20	Λοιπά τέλη και δικαιώματα	493.179,27	427.693,32	15,31%
73.30	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών νεκροταφείων	5.922,11	13.712,95	100,00%
73.55	Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, ακίνητης περιουσίας και κοινόχρηστων χώρων	204.315,61	196.383,64	4,04%
73.60	Έσοδα απο δαπάνες πραγματοποιηθείσες για λογαριασμό τρίτων	8.768,26	7.212,10	100,00%
Σύνολο		5.893.064,16	5.617.903,68	4,90%

(2) Ο λογαριασμός αυτός αφορά κυρίως σε έσοδα από επιχορηγήσεις προμήθειας και μεταφοράς νερού επιχορηγήσεις γενικών δαπανών. Οι επιχορηγήσεις αυτές αναλύονται στον παρακάτω πίνακα.

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμών	Χρήση 2019	Χρήση 2018	Μεταβολή %
74.00.11	Κ.Α.Π. για την κάλυψη γενικών αναγκών(άρθρο 25 Ν. 1828/89)	1.539.957,86	1.498.284,42	2,78%
74.00.12	Κ.Α.Π. για τη λειτουργία παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών(άρθρο 12 Ν. 2880/2001)	2.400,00	1.200,00	100,00%
74.00.14	Κ.Α.Π. για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων α/βάθμιας και β/βάθμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν.	140.730,00	127.400,00	10,46%
74.00.20	Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων(άρθρο 13 Ν. 2880/2001)	31.500,00	31.500,00	100,00%
74.00.80	Λοιπές επιχορηγήσεις	0,00	11.777,95	-100,00%
74.01.11	Από Εθνικούς Πόρους	20.150,00		100,00%
74.01.12	Από Συγχρηματοδοτούμενα Προγράμματα	43.454,56		100,00%
74.01.14	Επιχορήγηση για Μεταφορά Νερού	2.550.000,00	2.550.000,00	0,00%
74.01.16	Λοιπές	24.700,00	24.700,00	100,00%
	Σύνολο	4.352.892,42	4.244.862,37	2,54%

2. Οργανικά έξοδα κατά είδος- ανάλυση οργανικών εξόδων

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμών	Χρήση 2019	Χρήση 2018	Μεταβολή %	Σημ
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.362.321,48	2.333.841,32	1,22%	
61	Αμοιβές και έξοδα Αιρετών Αρχόντων και τρίτων	3.824.357,96	3.144.633,05	21,62%	(1)
62	Παροχές Τρίτων	841.602,99	825.089,92	2,00%	
63	Φόροι -Τέλη	23.789,82	23.430,46	1,53%	
64	Διάφορα Έξοδα	734.395,51	801.973,89	-8,43%	
65	Τόκοι και συναφή Έξοδα	220.296,67	161.154,64	36,70%	
66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	489.437,48	524.620,51	-6,71%	
67	Παροχές Χορηγίες Επιχορηγήσεις-Επιδότησεις	128.616,77	118.885,39	8,19%	
68	Προβλέψεις Εκμετάλλευσης	12.624,42	14.368,07	-12,14%	
25	Αναλώσιμα Υλικά	1.177.495,93	880.833,08	33,68%	(2),(3)
26	Ανταλλακτικά Παγίων	115.457,25	111.040,71	3,98%	(2),(3)
Σύνολα		9.930.396,28	8.939.871,04	11,08%	

- Διενεργήθηκε συμφωνία για δείγμα εξόδων με τα αντίστοιχα δικαιολογητικά και ελέγχθηκε η ορθή λογιστικοποίηση τους σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99.
- Έγινε δειγματοληπτικός έλεγχος της ορθής εφαρμογής της αρχής του δεδουλευμένου και της αυτοτέλειας των χρήσεων.

Σημειώση:

- (1) Ο λογαριασμός αυτός αφορά κυρίως σε έξοδα μεταφοράς νερού για τις ανάγκες ύδρευσης των κατοίκων από άλλες περιοχές καθώς το νησί δε διαθέτει δική του υδροδότηση. Το ποσό αυτό στη χρήση 2019 επιδοτήθηκε από το Υπουργείο κατά ποσό ευρώ 2.550.000,00
- (2) Ο Δήμος δεν τηρεί βιβλίο αποθήκης για τα αναλώσιμα υλικά και ανταλλακτικά παγίων και θεωρεί πως όλες οι αγορές αναλώνονται μέσα στη χρήση.

Προτείνουμε στον Δήμο να παρακολουθεί τη διαχείριση των διαφόρων υλικών με ηλεκτρονικό τρόπο μέσω προγράμματος αποθήκης και στο τέλος κάθε χρήσης , εφόσον υφίσταται ,να πραγματοποιείται φυσική απογραφή του αποθέματος.

- (3) Ο Δήμος δεν τηρεί Αναλυτική Λογιστική (κοστολόγηση) όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 3 της υπ'αριθμ.4604 απόφασης (ΦΕΚ 163/10.02.2005) του Υπουργείου Εσωτερικών Δημόσιας Διοίκησης & Αποκέντρωσης –Οικονομίας & Οικονομικών. Η τήρηση της έχει σαν συνέπεια τον εξωλογιστικό υπολογισμό

του κόστους βασικών λειτουργιών του Δήμου και η μη τήρηση της δεν επηρεάζει τις οικονομικές καταστάσεις.

3. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα **€ 21.187,49**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά σε φορολογικά πρόστιμα και λοιπά έκτακτα έξοδα.

4. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα **€ 442.951,73**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά κυρίως σε αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγούμενων παγίων.

5. Έκτακτες Ζημιές **€ 68.734,24**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά κατά σε διαγραφές οφειλών από τους βεβαιωτικούς καταλόγους οι οποίες θα πρέπει να εγκρίνονται από το Δημοτικό Συμβούλιο.

Από τον έλεγχο μας διαπιστώθηκαν τα εξής:

i) Τα ποσά διαγραφής οφειλών που αναφέρονται στις αποφάσεις του Δ.Σ δεν συμφωνούν με το ποσό της διαγραφής ανά οφειλέτη, τόσο στους χρηματικούς καταλόγους, όσο και στα λογιστικά βιβλία.

ii) Υπάρχουν περιπτώσεις διαγραφής οφειλών οι οποίες δε συνοδεύονται με σχετικές αποφάσεις Δ.Σ

Προτείνουμε στις αρμόδιες υπηρεσίες όλες οι διαγραφές οφειλών να γίνονται μόνο με σχετικές αποφάσεις Δ.Σ.

6. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων **€ 460.386,06**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά σε έσοδα παρελθουσών ετών που βεβαιώθηκαν στο 2019.

7. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων **€ 426.787,69**

Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων αφορούν κυρίως έξοδα παρελθουσών ετών, που λογιστικοποιήθηκαν στη χρήση 2019 (κυρίως τιμολόγια προμηθευτών που βεβαιώθηκαν και εξοφλήθηκαν στο 2019).

8. Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις **€ 384.281,74**

Τα έσοδα αυτά αφορούν απόσβεση μέρους πρόβλεψης, που έχει σχηματιστεί σε προηγούμενες χρήσης, για την κάλυψη δαπανών που δεν είχαν επιβαρύνει τα αποτελέσματα των χρήσεων που έλαβαν χώρα.

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ - ΤΕΛΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

Τα σημαντικά θέματα που μπορεί να έχουν ουσιώδη επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου. Αναλύσεις των λογαριασμών, πληροφορίες γενικότερης σημασίας, επισημάνσεις και προτάσεις για ειδικότερα θέματα, αναφέρονται αναλυτικά στο κείμενο της έκθεσής μας. Παρακάτω σημειώνονται τα εξής:

- ❖ Ο τακτικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών δεν υπεισέρχεται στη σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει, αλλά στη νομιμότητά τους και μόνον. 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. Είναι όμως δυνατό με ειδική εντολή, οι ελεγκτές να εξετάσουν θέματα που άπτονται σκοπιμότητας και να εκφράσουν γνώμη σε συγκεκριμένα ερωτήματα.
- ❖ Η εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος στους Δήμους, εισάγει μεταξύ άλλων, νέες έννοιες όπως το «αποτέλεσμα εκμετάλλευσης» και το «αποτέλεσμα χρήσης», έννοιες που διαφέρουν κατά πολύ από τα «ελλείμματα» και «πλεονάσματα» τα οποία προκύπτουν από την ταμειακή διαχείριση του δημόσιου λογιστικού. Πρέπει να τονισθεί ότι η έννοια της ζημίας ή του κέρδους είναι αυτονόητη σε κάθε μονάδα και ότι ύπαρξη ζημίας, δεν σημαίνει ότι υπάρχει πρόβλημα διαχείρισης. Για αυτές τις νέες έννοιες, με δεδομένο ότι οι διοικήσεις των δήμων είναι συλλογικά όργανα και αποτελούνται από μέλη που δεν είναι κατ' ανάγκην εξοικειωμένα με αυτές, είμαστε στη διάθεσή σας οποτεδήποτε για να δώσουμε εξηγήσεις αναφορικά με το περιεχόμενό τους.
- ❖ Η ορθή τήρηση του Διπλογραφικού Συστήματος:
 - ✓ απαιτεί τη συνεργασία όλων των υπηρεσιών (Οικονομική, Τεχνική, κ.λπ.)
 - ✓ δεν αποτελεί έργο ενός και μόνο ατόμου (εσωτερικού, εξωτερικού λογιστή)
 - ✓ απαιτείται η ενεργής συμμετοχή όλων των εμπλεκόμενων υπηρεσιών (όσον αφορά πχ. στο θέμα των παγίων στοιχείων, στο θέμα των διαδικασιών των προμηθειών, κ.λπ.)
 - ✓ απαιτείται η αυστηρή τήρηση των προβλεπόμενων διαδικασιών προμηθειών - εκτέλεσης έργων.
 - ✓ Επιτυγχάνεται μέσω της πλήρους συμφωνίας μεταξύ των εσόδων – εξόδων του Δημοσίου Λογιστικού με τη Γενική Λογιστική της ορθής απεικόνισης της

περιουσιακής κατάσταση του Δήμου. Αυτό σημαίνει ότι θα πρέπει να καταχωρούνται όλα τα έσοδα και τα έξοδα στο χρόνο που πραγματοποιήθηκαν ανεξαρτήτως του χρόνου είσπραξης ή πληρωμής τους.

- ✓ Απαιτεί την συνεχή ενημέρωση – καταχώρηση των συναλλαγών στο διπλογραφικό σύστημα μέσα στις προθεσμίες που ορίζει ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας δηλαδή, θα πρέπει να λαμβάνονται μηνιαία ισοζύγια και να γίνονται οι απαραίτητες συμφωνίες (Ταμείο, Τράπεζες, Προμηθευτές, Οφειλέτες, Αποδόσεις κ.λπ.).

Τέλος θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε το Δήμαρχο, το προσωπικό και τους εξωτερικούς συνεργάτες του Δήμου για την πολύ καλή συνεργασία που είχαμε κατά την διάρκεια του ελέγχου μας. Είμαστε στη διάθεση σας για κάθε διευκρίνιση.

Αθήνα, 14 Νοεμβρίου 2024