

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α

ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

(Βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ.315/29-12-1999)

ΤΟΥ « ΑΙΓΙΝΑΣ »

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 την 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 συμπτώξεις, είναι υποχρεωμένος να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπτώξεις.

(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.

Για την ορθότερη εμφάνιση κονδυλίων αποτελεσμάτων χρήσεως , αλλά και για να είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως, έγινε ανακατάταξη κονδυλίων στα κονδύλια χρήσης 2018 και συγκεκριμένα μεταξύ εξόδων προηγούμενων χρήσεων και εσόδων από χρησιμοποιούμενες προβλέψεις κατά ποσό ευρώ 751.577,01

2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ : Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διαφόρων 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 κατάστασης 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 ή με βάση το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

(1^α) Η αξία των λογαριασμών «Κτίρια– εγκαταστάσεις κτιρίων-τεχνικά έργα» 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, θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 315/30.12.1999.

(2) Συμμετοχές 154.673,52€

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΝΑΠΟΣΒ ΕΣΤΗ ΑΞΙΑ 31.12.2017	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟ ΧΗΣ
Δημοτική Επιχείρηση Ανάπτυξης Μεσαγρού	8.804,11	100%
Δίκτυο Συνεργασίας Δήμων Περιφερειακής Ενότητας Νήσων	5.000,00	100%
Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Αίγινας	140.869,41	100%
ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	154.673,52	

(3) Χρεόγραφα δεν υπάρχουν.

(4) Αποθέματα δεν υπάρχουν.

(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 στην 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 υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και δεν προέκυψαν συναλλαγματικές διαφορές.

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, με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Περιγραφή	Αξία Κτήσεως 01.01.2019	Προσθήκες 2019	Αξία Κτήσεως 31.12.2019	Αποσβέσεις 01.01.2019	Αποσβέσεις 2019	Αποσβέσεις έως 31.12.2019	Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2019
10	Εδαφικές εκτάσεις	15.549.327,88	0,00	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	0,00	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	0,00	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	0,00	933.175,52	169.503,66
15	Ακίνητοποιήσεις 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	0,00	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	733.487,40	35.207.352,71	11.250.251,86	488.614,03	11.738.865,89	23.468.486,81

(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.

Η ανάλυση των αποσβέσεων των εξόδων εγκαταστάσεως φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Περιγραφή	Αξία Κτήσεως 01.01.2019	Προσθήκες 2019	Αξία Κτήσεως 31.12.2019	Αποσβέσεις 01.01.2019	Αποσβέσεις 2019	Αποσβέσεις έως 31.12.2019	Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2019
16	πολυετούς απόσβεσης	183.364,27	0,00	183.364,27	181.001,23	823,44	181.824,67	1.539,60
B	ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΥΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	34.657.229,58	733.487,40	35.390.716,98	11.431.253,09	489.437,47	11.920.690,56	23.470.026,41

(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 (3) «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ (I) (1) « έξοδα ερευνών και αναπτύξεως». Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δεν 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.

Δεν υπάρχουν

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

Δεν υπάρχουν συνδεδεμένες και χρεόγραφα

(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.

Λογαριασμοί	Υπόλοιπο	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	Μείον Πρόβλεψη Υποτίμησης	Αναπόσβεστο
	Ενάρξεως			Λήξεως		Υπόλοιπο
						31.12.2017
Δίκτυο Συνεργασίας Δήμων Περιφερειακής Ενότητας Νήσων	0,00	5.000,00		5.000,00	0,00	5.000,00
- Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Αίγινας	140.869,41	0,00	0,00	140.869,41	(114.821,79)	26.047,62
Δημοτική Επιχείρηση Ανάπτυξης Μεσαγρου	8.804,11	0,00	0,00	8.804,11	0,00	8.804,11
- ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΣΕΙΣ (ΔΕΗ)	10.771,50	1.805,26	0,00	12.576,76	0,00	12.576,76
ΣΥΝΟΛΟ	<u>160.445,02</u>	<u>6.805,26</u>	<u>0,00</u>	<u>167.250,28</u>	<u>(114.821,79)</u>	<u>52.428,49</u>

(γ) **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.

5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

(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.

Όλα τα αναλώσιμα και τα ανταλλακτικά παγίων που αγοράστηκαν μέσα στη χρήση αναλώθηκαν μέσα στη χρήση.

6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το κεφάλαιο του Δήμου ποσού 17.402.060,92 € αφορά τη διαφορά μεταξύ των στοιχείων του ενεργητικού μείον τις υποχρεώσεις κατά την πρώτη απογραφή.. Στη χρήση 2014 αυξήθηκε κατά ποσό 914.457,72 που αφορά επιχορήγηση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και κατά ποσό ευρώ

902.560,39 που αφορά ποσό αποσβέσεων κτιρίων από λανθασμένη καταχώρηση, κατά την απογραφή οικοπέδου στην κατηγορία «Κτιριακές εγκαταστάσεις». Επίσης στις χρήσεις 2017 και 8 αυξήθηκε κατά ποσό ευρώ 401.575,68 και 56.502,92 αντίστοιχα, για επιχορήγηση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Στη χρήση 2019 δεν έλαβε χώρα κάποια μεταβολή.

7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 20: Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού «λοιπές προβλέψεις» όταν είναι αξιόλογες.

Ο Λογαριασμός αφορά σε σχηματισμένες προβλέψεις για την κάλυψη εξαιρετικών κινδύνων και εκτάκτων εξόδων καθώς και δαπάνες προηγούμενων ετών, ποσού € 2.073.551,86. Στην παρούσα χρήση έγινε απόσβεση της πρόβλεψης αυτής κατά ποσό 384.281,74 για την κάλυψη δαπανών προηγούμενων χρήσεων που επιβάρυναν την παρούσα χρήση. Η απόσβεση αυτή εμφανίζεται ισόποσα στον λογαριασμό αποτελεσμάτων « Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις»

(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.

Υπόλοιπο μακροπρόθεσμων δανείων που έχει λάβει ο Δήμος Αίγινας στις προηγούμενες χρήσεις από το Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων ποσό ευρώ 711.798,81 και από την τράπεζα Πειραιώς (πρώην Matfin) ποσό ευρώ 649.910,66 είναι πληρωτέα μετά από 5 έτη.

Στη χρήση 2019 έχει συναφθεί σύμβαση δανείου με ΤΠκΔ για χορήγηση δανείου στα πλαίσια προγράμματος «ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ» ύψους 3.507.902,80 με διάρκεια 15 έτη. Η εκταμίευση του θα γίνεται σταδιακά για να καλύπτει τις ανάγκες πληρωμής προμηθευτών. Η καταβολή των τοκοχρεωλύσιων θα ξεκινήσει από 01.01.2021.

(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.

Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί την τελευταία δεκαετία από τα ασφαλιστικά ταμεία για τις καταβαλλόμενες εισφορές. Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί από το Ελεγκτικό Συνέδριο και οι πιθανές υποχρεώσεις δεν μπορούν να προσδιοριστούν.

8. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17β:** Αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.00 «έξοδα επομένων χρήσεων», 36.01 «έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και 56.01 «έξοδα χρήσεως πληρωτέα», αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

- Ποσό ευρώ 1.329.848,18 αφορά σε έσοδα χρήσεως δουλεμένα της χρήσεως 2019 (τέλη ύδρευσης κτλ) που βεβαιώθηκαν στο 2020.

- Ποσό ευρώ 421.239,61 αφορά σε έξοδα χρήσεως δουλεμένα της χρήσεως 2019 (εισφορές υπέρ Ε.Δ.Σ.Ν.Α κτλ) που βεβαιώθηκαν στο 2020.

9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 18:** Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμφοτεροβαρείς 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, π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Αφορούν την παρακολούθηση εκτέλεσης του προϋπολογισμού με τη διπλογραφική μέθοδο.

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.

Δεν παρακολουθούνται.

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 πρόην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Οι αμοιβές Δημάρχου, των Αντιδημάρχων, του Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου, των μελών του Δημοτικού Συμβουλίου για συμμετοχή στις συνεδριάσεις και των Προέδρων των κοινοτήτων στη χρήση 2019 ανήλθαν στο συνολικό ποσό των ευρώ 78.094,75 και αναλύονται ως κάτωθι:

✓ Α. 61.01.21.00 Έξοδα Παραστάσεως Δημάρχου ή αιρετών	€	72.000,90
✓ Α.61.01.23.00 Έξοδα κίνησης αιρετών αρχόντων	«	<u>18.600,00</u>
		90.600,90

(β) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 14:** Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως 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. 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) Μέσος όρος προσωπικού άτομα **118**

(2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες :

- Τακτικό προσωπικό : 77

- Με Σύμβαση : 18

- Αορίστου χρόνου : 23

Σύνολο 118

(3) **Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:**

60.01 Αμοιβές τακτικού προσωπικού	Ευρώ	.1.376.474,69
60.02 Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου «		322.786,57
60.03 Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων «		42.125,22
60.04 Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων		151.001,96
60.06 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού		27.089,59
60.07 Δαπάνες επιμόρφωσης προσωπικού	«	3.019,68
60.10 Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	«	<u>6.484,25</u>
Σύνολο	Ευρώ	1.928.982,26

(4) **Κοινωνικές επιβαρύνσεις αμοιβών προσωπικού.**

60.05.51 Προσωπικού με σύμβαση δημοσίου δικαίου		246.610,30
60.05.52 Προσωπικού με σύμβαση αορίστου χρόνου		88.453,00
60.05.53 Προσωπικού ειδικών θέσεων		10.150,60
60.05.54 Προσωπικού έκτακτου		41.401,94
60.05.55 Λοιπές εργοδοτικές εισφορές		7.350,54
60.05.56 Ετήσια εισφορά στα ΤΑΔΚΥ		<u>39.372,84</u>
Σύνολο		433.339,22

(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. 17^α:** 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.

- Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού ευρώ 422.951,73 αφορούν τις αναλογούσες αποσβέσεις των επιχορηγήσεων των παγίων στοιχείων.

- Τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού ευρώ 21.187,49 αφορούν φορολογικά πρόστιμα και λοιπά έκτακτα έξοδα.
- Τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 460.386,06 αφορούν κυρίως έσοδα χρήσης 2018, που λογιστικοποιήθηκαν στη χρήση 2019 (κυρίως έσοδα από τέλη ύδρευσης και καθαριότητας).
- Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 426.787,69 αφορούν κυρίως έξοδα παρελθουσών ετών καθώς και φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις προηγούμενων ετών, που λογιστικοποιήθηκαν στη χρήση 2019.

13: ΑΛΛΕΣ 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. Δεν έχουμε λάβει επιστολής νομικής συμβούλου στην οποία να αναφέρεται η καταγραφή των ακινήτων του Δήμου καθώς και η διερεύνηση από το υποθηκοφυλάκιο της κυριότητας αυτών, καθώς και της ύπαρξης τυχόν εμπράγματων βαρών

2. Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» ποσό ευρώ 14.389.337,15 περιλαμβάνει και ποσό ευρώ 8.079.782,55 που αφορά επιχορηγήσεις παρελθουσών ετών που δεν έχουν συσχετιστεί με συγκεκριμένα πάγια

3. Ο Δήμος διαθέτει τραπεζικούς λογαριασμούς όψεως για τους οποίους δεν εμφανίζει στο Δημόσιο Λογιστικό σύστημα παρά μόνο στις οικονομικές καταστάσεις για την ορθή απεικόνιση των περιουσιακών της στοιχείων. Ο πιο σημαντικός λογαριασμός είναι της ΕΤΕ με αρ.241/5450209 και υπόλοιπο 31.12.2019 ποσό ευρώ 312.923,25

ΔΗΜΟΣ ΑΙΓΙΝΑΣ

07 Νοεμβρίου 2024

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

ΖΟΡΜΠΙΑΣ Π. ΙΩΑΝΝΗΣ

ΑΙ 676472

ΛΙΑΚΟΥ Γ. ΕΛΕΝΗ

X 207079

Αθήνα, 14 Νοεμβρίου 2024

Το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από έντεκα (10) σελίδες και είναι αυτό που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 14/11/2024

Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ Γ.ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΥ

ΑΡ. Μ. ΣΟΕΛ 36881

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

μέλος της Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΛ 121