

ΔΗΜΟΣ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ - ΔΡΑΠΕΤΣΩΝΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2023
13η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022
	ΛΕΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΛ/ΣΤΗ ΛΕΙΑ	ΛΕΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΛ/ΣΤΗ ΛΕΙΑ		
Β. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ								
4 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	3.179.619,02	2.701.358,63	478.260,39	3.026.218,62	2.612.188,72	414.029,90	89.401.559,24	89.602.943,39
	<u>3.179.619,02</u>	<u>2.701.358,63</u>	<u>478.260,39</u>	<u>3.026.218,62</u>	<u>2.612.188,72</u>	<u>414.029,90</u>	<u>89.401.559,24</u>	<u>89.602.943,39</u>
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I Ανώματες Ακινήτοποιήσεις								
4 Λοιπές ανώματες ακινήτοποιήσεις	0,09	0,00	0,09	0,09	0,00	0,09		
II Ενωσίματες Ακινήτοποιήσεις								
1 Γήπεδα - Οικόπεδα	83.758.971,44	0,00	83.758.971,44	83.758.971,44	0,00	83.758.971,44		
1α Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι Κοινής Χρήσης	14.120.621,29	12.110.216,79	2.010.404,50	13.804.162,00	11.764.473,50	2.039.688,50		
1β Οδοί - Οδοστρώματα Κοινής Χρήσης	4.448.667,46	3.548.638,92	900.028,54	4.377.412,25	3.412.740,60	964.671,65		
1γ Πεζοδρόμια - Πεζόδρομοι Κοινής Χρήσης	4.127.035,99	3.733.966,46	393.069,53	4.103.723,99	3.646.081,83	457.642,16		
1δ Μνημεία	43.078,51	23.662,62	19.415,89	43.078,51	21.161,37	21.917,14		
3 Κτίρια και Τεχνικά Έργα	66.467.446,43	52.517.935,07	13.949.511,36	63.812.459,70	51.086.052,31	12.726.407,39		
3β Εγκαταστάσεις Ηλεκτρισμού Κοινής Χρήσης	3.578.173,47	3.577.960,34	213,13	3.578.173,47	3.577.960,34	213,13		
3γ Λοιπές μόνιμες εγκατ. κοιν. χρήσεως	10.274.116,41	10.078.276,56	195.839,85	10.274.116,41	10.057.367,35	216.749,06		
4 Μηχανήματα-τεχνικές εγκατ. & λοιπός μηχ. εξοπλισμός	2.635.531,01	2.090.751,78	544.779,23	2.565.444,37	1.983.493,92	581.950,45		
5 Μεταφορικά Μέσα	7.389.597,09	5.970.007,08	1.419.590,01	8.401.541,78	6.874.436,78	1.527.105,00		
6 Έπιπλα και λοιπός Εξοπλισμός	8.912.588,21	7.195.098,19	1.717.490,02	8.618.167,25	6.511.238,83	2.106.928,42		
7 Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	4.036.527,55	0,00	4.036.527,55	2.775.698,74	0,00	2.775.698,74		
	<u>209.792.354,86</u>	<u>100.846.513,81</u>	<u>108.945.841,05</u>	<u>206.112.949,91</u>	<u>98.935.006,83</u>	<u>107.177.943,08</u>		
	<u>209.792.354,95</u>	<u>100.846.513,81</u>	<u>108.945.841,14</u>	<u>206.112.950,00</u>	<u>98.935.006,83</u>	<u>107.177.943,17</u>		
Σύνολο Ακινήτοποιήσεων (ΓI)+(ΓII)								
III Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης & Άλλες Μακροσμες Χρημ/κες Απατήσεις								
1 Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης			431.204,96			511.270,38		
ΜΕΙΟΝ : - Οφειλόμενες δόσεις			0,00			0,00		
ΜΕΙΟΝ : - Προβλέψεις για Υπότιμηση			175.001,11			253.821,09		
			<u>256.203,85</u>			<u>257.449,29</u>		
2 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απατήσεις			20.447,50			20.447,50		
			<u>276.651,35</u>			<u>277.896,79</u>		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓI+ΓII+ΓIII)			109.222.492,49			107.455.839,96		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I Αποθέματα								
4 Πρώτες και βοηθητικές ύλες Αναλώσιμα υλικά.Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			541.694,02			564.917,59		
II Απατήσεις								
1 Απατήσεις από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών	9.409.364,00			8.443.457,07				
Μειών: Προβλέψεις	<u>8.084.775,98</u>		<u>1.324.588,02</u>	<u>7.625.530,99</u>		<u>817.926,08</u>		
4 Επισφαλείς - Επίδικες Απατήσεις	8.233.540,65			8.267.802,05				
Μειών: Προβλέψεις	<u>8.063.863,59</u>		<u>169.677,06</u>	<u>8.098.124,99</u>		<u>169.677,06</u>		
5 Χρεώστες Διάφοροι			509.514,89			485.836,56		
			<u>2.003.779,97</u>			<u>1.473.439,70</u>		
IV Διαθέσιμα								
1 Ταμείο			6.328,54			16.000,84		
3 Καταθέσεις Όψεως - Προθεσμίας			6.034.605,49			7.247.404,08		
Σύνολο Διαθεσίμων (DIV)			<u>6.040.934,03</u>			<u>7.263.404,92</u>		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔI+ΔII+ΔIV)			8.586.408,02			9.301.762,21		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
2 Έσοδα χρήσης εισπρακτέα			2.282.768,01			2.500.288,29		
			<u>2.282.768,01</u>			<u>2.500.288,29</u>		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			120.569.928,91			119.671.920,36		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								
2 Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			207.047.249,40			191.536.916,25		

Σημείωση: Μείωση κεφαλαίου λόγω τακτοποίησης ποσού 184.977,44 ευρώ που αφορά την απογραφή 31/12/2010 του πρώην Δ.Δραπετσώνας (Αποφ.Δ.Σ.198/2023) καθώς και τακτοποίηση διαφοράς ΤΠΔ ποσού 16.406,71 που αφορά την απογραφή του πρώην Δ.Κερατσίνου.(Αποφ.Δ.Σ.199/2023) συνολικού ποσού 201.384,15 €

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1/1/1023- 31/12/2023)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)					
		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022	
I. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης									
1. Έσοδα από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών		12.683.674,32		13.484.646,27					
2. Έσοδα από Φόρους - Εισφορές - Πρόστιμα - Προσαυξήσεις		841.020,96		691.705,65					
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		14.177.738,19	27.702.433,47	12.665.084,23	26.841.436,15				
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		<u>20.794.428,75</u>		<u>19.087.955,89</u>					
Μικτά Αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμετάλλευσης		6.908.004,72		7.753.480,26					
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		<u>3.541.154,77</u>		<u>3.116.467,46</u>					
Σύνολο		<u>10.449.159,49</u>		<u>10.869.947,72</u>					
Μειών:									
1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		13.899.200,08		14.378.342,44					
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		0,00	13.899.200,08	208,55	14.378.550,99				
Μερικά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης			<u>-3.450.040,59</u>		<u>-3.508.603,27</u>				
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		<u>84.189,94</u>		<u>36.950,30</u>					
Μειών:									
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		<u>522.213,85</u>	<u>-438.023,91</u>	<u>371.526,20</u>	<u>-334.575,90</u>				
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης			<u>-3.888.064,50</u>		<u>-3.843.179,17</u>				
II. Πλέον: Έκτακτα Αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.946.490,08		2.017.921,42					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		2.432.243,20		2.038.938,31					
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. Χρήσεων		<u>0,00</u>	<u>4.378.733,28</u>	<u>0,00</u>	<u>4.056.859,73</u>				
Μειών:									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		89.096,96		66.923,59					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		69.065,95		14.251,07					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		<u>563.328,24</u>	<u>721.491,15</u>	<u>3.657.242,13</u>	<u>623.316,74</u>	<u>704.491,40</u>	<u>3.352.368,33</u>		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)			<u>-230.822,37</u>		<u>-490.810,84</u>				
Μειών:									
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		<u>3.293.920,54</u>		<u>3.094.486,01</u>					
Μειών: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		<u>3.293.920,54</u>	<u>0,00</u>	<u>3.094.486,01</u>	<u>0,00</u>				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα (+) ή έλλειμμα (-)) ΧΡΗΣΕΩΣ			<u>-230.822,37</u>		<u>-490.810,84</u>				
Κερατσίνι, 13/12/2024									
		Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ		Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ			
		ΒΡΕΤΤΑΚΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Δ.Τ. Α00372766		ΤΣΙΜΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΝΑ Α.Δ.Τ. ΑΖ 534043		ΣΤΡΑΤΗΓΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ Α.Μ.Α Α'ΤΑΞΕΩΣ 8192			
				ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ					
				ΚΩΣΤΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ.Α. Α'ΤΑΞΗΣ 9227		ΤΣΑΓΚΑΡΗ ΚΑΛΛΙΟΠΗ Α.Μ.Α. Α'ΤΑΞΗΣ 9931			

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κερατσίνου - Δραπετσώνας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κερατσίνου – Δραπετσώνας, 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 των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Κερατσίνου - Δραπετσώνας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023, 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου Κερατσίνου – Δραπετσώνας για τις χρήσεις από 2018 μέχρι 2023 δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος Κερατσίνου - Δραπετσώνας δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο για τις ανέλεγχτες χρήσεις και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. **2)** Από τη νομική υπηρεσία του Δήμου Κερατσίνου – Δραπετσώνας στάθηκε επιστολή στην οποία γίνεται περιγραφή για αγωγές τρίτων κατά αυτού. Στην επιστολή αυτή δεν γίνεται εκτίμηση της πιθανής έκβασης των υποθέσεων αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού, δεν έχουμε αποκτήσει επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια για την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια από την τελεσιδικία των υποθέσεων αυτών. **3)** Ο Δήμος Κερατσίνου – Δραπετσώνας έχει σχηματίσει κατά τις προηγούμενες χρήσεις, πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού της λόγω εξόδου του από την υπηρεσία. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 Επιτελεστές 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 γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Επισημαίνουμε την προσοχή σας στα εξής:

- Στην 1^η παράγραφο του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων, που γίνεται αναφορά στο ότι, στα κονδύλια του Ενεργητικού (Γ.ΙΙ.1) «Γήπεδα – Οικόπεδα» και (Γ.ΙΙ.3) «Κτίρια και Τεχνικά Έργα» περιλαμβάνονται πάγια τα οποία έχουν αποτιμηθεί με λογιστικό ισότιμο ποσού € 0,01, επειδή δεν κατέστη δυνατόν κατά την απογραφή της 01.01.2011 να προσδιοριστεί η ορθή λογιστική αξία τους. Επίσης, στις Ενωσίματες Ακινήτοποιήσεις περιλαμβάνονται εδαφικές εκτάσεις συνολικής αξίας € 6.000.000,00 περίπου, το ιδιοκτησιακό καθεστώς των οποίων δεν είναι οριστικό και ενδέχεται να διεκδικηθεί από τρίτους. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.
- Στη σημείωση του Ισολογισμού όπου αναφέρεται ότι, την χρήση 2023 μειώθηκε το Κεφάλαιο του Δήμου Κερατσίνου – Δραπετσώνας κατά ποσό 201.384,15 € λόγω τακτοποίησης ποσού 184.977,44 ευρώ που αφορά την απογραφή 31/12/2010 του πρώην Δ. Δραπετσώνας καθώς και τακτοποίηση διαφοράς ΤΠΔ ποσού 16.406,71 που αφορά την απογραφή του πρώην Δ. Κερατσίνου.(Αποφ.Δ.Σ.199/2023).

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 να εκίνεσε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές 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 σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστές 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 δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμενεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λα