

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

4 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

3.374.734,66

2.779.670,97

595.063,69

3.374.734,66

2.779.670,97

595.063,69

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ι Αξιώματες Ακινήτοποιήσεις

4 Λοιπές ασώματες ακινήτοποιήσεις

ΙΙ Ευσώματες Ακινήτοποιήσεις

1 Γήπεδα - Οικόπεδα

1α Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι Κοινής Χρήσης

1β Οδοί - Οδοστρώματα Κοινής Χρήσης

1γ Πεζοδρόμια - Πεζόδρομοι Κοινής Χρήσης

1δ Μνημεία

3 Κτίρια και Τεχνικά Έργα

3β Εγκαταστάσεις Ηλεκτ/σμού Κοινής Χρήσης

3γ Λοιπές μόνιμες εγκατ. κοιν. χρήσεως

4 Μηχανήματα-τεχνικές εγκατ. & λοιπός μηχ. εξοπλισμός

5 Μεταφορικά Μέσα

6 Έπιπλα και λοιπός Εξοπλισμός

7 Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές

0,09

0,00

0,09

83.842.971,44

0,00

83.842.971,44

14.120.621,29

12.469.828,87

1.650.792,42

5.855.101,14

3.690.241,98

2.164.859,16

4.197.710,36

3.823.792,98

373.917,38

43.078,51

26.163,87

16.914,64

67.012.297,48

53.937.465,45

13.074.832,03

4.154.723,87

4.154.482,56

241,31

10.274.116,41

10.099.025,42

175.090,99

2.635.531,01

2.180.474,09

455.056,92

7.821.954,09

6.339.630,68

1.482.323,41

10.042.599,94

7.624.420,67

2.418.179,27

5.780.572,33

0,00

5.780.572,33

215.781.277,87

104.345.526,57

111.435.751,30

215.781.277,96

104.345.526,57

111.435.751,39

Σύνολο Ακινήτοποιήσεων (ΓΙ)+(ΓΙΙ)

431.204,96

0,00

84.970,42

346.234,54

20.447,50

366.682,04

111.802.433,43

109.222.492,49

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ι Αποθέματα

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

ΙΙ Απαιτήσεις

1 Απαιτήσεις από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών

Μείον: Προβλέψεις

4 Επισφαλείς - Επιδικές Απαιτήσεις

Μείον: Προβλέψεις

5 Χρεώστες Διάφοροι

494.878,44

541.694,02

11.735.326,54

8.645.061,52

3.090.265,02

8.233.540,65

8.063.863,59

169.677,06

511.418,33

509.514,89

3.771.360,41

2.003.779,97

9.564,70

5.190.961,96

5.200.526,66

9.466.765,51

8.586.408,02

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2 Έσοδα χρήσης εισπρακτέα

2.259.264,90

2.282.768,01

2.259.264,90

2.282.768,01

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ

2 Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού

124.123.527,53

120.569.928,91

213.886.163,84

207.047.249,40

Σημείωση: 1) Αύξηση κεφαλαίου, ποσό 103.090,90 ευρώ, λόγω επιχορήγησης Δήμων και Περιφερειών για την εξόφληση απλήρωτων υποχρεώσεών τους που απορρέουν από δικαστικές αποφάσεις και διαταγές πληρωμής (Αριθ.πρωτ.4934925/25-06-2004 του Υπουργείου Εσωτερικών) και 2) Αύξηση κεφαλαίου, ποσό 48.285,32 ευρώ, λόγω μεταφοράς των καταργηθέντων σχολικών επιτροπιών στον Δήμο. (εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.5056/2023)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 (1/1/2024- 31/12/2024)

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024

ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023

Ι. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης

1. Έσοδα από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών

2. Έσοδα από Φόρους - Εισφορές - Πρόστιμα - Προσαυξήσεις

3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό

Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών

Μικτά Αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμετάλλευσης

Πλέον: 1. Άλλα έσοδα

Σύνολο

Μείον: 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας

3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων

Μερικά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης

Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα

Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης

12.846.743,26

1.273.820,36

15.045.830,81

22.598.255,94

6.568.138,49

4.191.040,11

10.759.178,60

14.225.818,73

0,00

83.888,94

807.651,57

-4.190.402,76

29.166.394,43

22.598.255,94

22.598.255,94

6.568.138,49

4.191.040,11

10.759.178,60

14.225.818,73

-3.466.640,13

83.888,94

807.651,57

-4.190.402,76

12.683.674,32

841.020,96

14.177.738,19

20.794.428,75

6.908.004,72

3.541.154,77

10.449.159,49

13.899.200,08

0,00

84.189,94

522.213,85

-3.888.064,50

27.702.433,47

20.794.428,75

6.908.004,72

3.541.154,77

10.449.159,49

13.899.200,08

-3.450.040,59

84.189,94

522.213,85

-3.888.064,50

ΙΙ. Πλέον: Έκτακτα Αποτελέσματα

1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. Χρήσεων

Μείον:

1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)

Μείον:

Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων

Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα (+) ή έλλειμμα (-)) ΧΡΗΣΕΩΣ

1.916.684,95

2.758.206,40

16.796,20

4.691.687,55

672,00

12.749,36

686.886,27

700.307,63

3.991.379,92

-199.022,84

3.577.325,10

3.577.325,10

-199.022,84

1.946.490,08

2.432.243,20

0,00

4.378.733,28

89.096,96

69.065,95

563.328,24

721.491,15

3.657.242,13

-230.822,37

3.293.920,54

3.293.920,54

-230.822,37

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Α. Κεφάλαιο

89.552.935,46

89.552.935,46

89.552.935,46

89.401.559,24

89.552.935,46

89.401.559,24

Διαφορές Αναπροσαρμογής & Επιχ/σεις Επενδ. Δωρεές Παγίων

Δωρεές παγίων

Επιχορηγήσεις Επενδύσεων

735.484,74

15.656.073,63

16.391.558,37

735.484,69

15.944.950,98

16.680.435,67

Αποθεματικά Κεφάλαια

Ειδικά αποθεματικά

278.005,26

187.974,57

Αποτελέσματα εις νέο

Υπόλοιπο πλεονασμ./ελλειμμάτων χρήσεως εις νέο

Υπόλοιπο πλεονασμ./ελλειμμάτων προηγ.χρήσεων

-250.608,19

-1.612.310,71

-1.862.918,90

-276.259,32

-1.336.051,39

-1.612.310,71

ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ(ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)

104.359.580,19

104.657.658,77

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ

1 Προβλέψεις για Αποζημίωση Προσωπικού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία

1.953.102,14

1.547.396,15

1.953.102,14

1.547.396,15

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ι Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

2 Δάνεια Τραπεζών

12.898.817,03

11.743.756,54

12.898.817,03

11.743.756,54

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

1 Προμηθευτές

5 Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη

6 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

7 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Πληρωτέες στην επόμενη χρήση

8 Πιστωτές Διάφοροι

3.701.874,80

151.979,77

370,03

577.959,24

2.675,06

4.434.858,90

1.827.220,98

106.195,24

409,77

367.938,74

1.527,73

2.303.292,46

17.333.675,93

14.047.049,00

ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ)

17.333.675,93

14.047.049,00

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

2 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

477.169,27

317.824,99

477.169,27

317.824,99

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)

124.123.527,53

120.569.928,91

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ

2 Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού

213.886.163,84

207.047.249,40

213.886.163,84

207.047.249,40

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΒΡΕΤΤΑΚΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Δ.Τ Α00372766

ΜΥΡΓΙΑΛΗ ΕΛΕΝΗ ΑΗ144514

ΣΤΡΑΤΗΓΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ Α.Μ.Α Α'ΤΑΞΕΩΣ 8192

ΚΩΣΤΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ.Α Α'ΤΑΞΗΣ 9227

ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ

ΤΣΑΓΚΑΡΗ ΚΑΛΛΙΟΠΗ Α.Μ.Α Α'ΤΑΞΗΣ 9931

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κερατσινίου - Δραπετσώνας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2024, 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 ενδεχόμενες επιπτώσεις που προκύπτουν από την παραγραφή της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Κερατσινίου - Δραπετσώνας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2024, 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, ο Δήμος Κερατσινίου – Δραπετσώνας δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των υποχρεώσεων που μπορεί να προκύψουν από αγωγές τρίτων κατά αυτού. Από τη νομική υπηρεσία του Δήμου Κερατσινίου – Δραπετσώνας λάβαμε 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 τελεσίδικια των υποθέσεων αυτών. 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 Θέματος
Επιστούμε την προσοχή σας στα εξής:
1) Στην 1η 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 ποσό € 0,01, επειδή δεν κατέστη δυνατόν να προσδιοριστεί η ορθή λογιστική αξία τους κατά την ημερομηνία παραχώρησής τους. Επίσης, στις Ενοώματες Ακινήτοποιήσεις περιλαμβάνονται εδαφικές εκτάσεις συνολικής λογιστικής αξίας € 6.000.000,00 περίπου των οποίων η χρήση έχει παραχωρηθεί στο Δήμο Κερατσινίου – Δραπετσώνας. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

2) Στην 8^η υποπαράγραφο της 25^{ης} παραγράφου του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων, που γίνεται ανάλυση της αύξησης του κεφαλαίου του Δήμου Κερατσινίου – Δραπετσώνας κατά ποσό 151.376,22 €.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, 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 επί των ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, 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 ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύ