



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΑΘΟΥ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΥΓΕΙΑ
Αριθμός Απόφασης: 145-2024

Θέμα 1^ο ημερήσιας διάταξης: «Έγκριση Ισολογισμού και Απολογισμού Δήμου Καρπάθου έτους 2023».

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Που έχει καταχωρηθεί στο 27^ο Πρακτικό της από 02-12-2024 της Ειδικής Τακτικής Συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου Καρπάθου, που πραγματοποιήθηκε δια ζώσης.

Σήμερα την 02η Δεκεμβρίου, ημέρα Δευτέρα και ώρα 18:00 μ.μ συνεδρίασε το Δημοτικό Συμβούλιο δια ζώσης στην αίθουσα του Δημοτικού Συμβουλίου «ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΛΕΙΒΑΔΙΩΤΗΣ», κατόπιν της με υπ' αρ. πρωτ.**23180/27-11-2024** έγγραφης πρόσκλησης του Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου κ. Κωνσταντίνιδη Δημήτριου του σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 64 και 74 του ν. 3852/2010 (Α' 87) όπως αντικαταστάθηκαν με τα άρθρα 4 και 8 του Ν. 5056/2023 αντίστοιχα.

Σημείωση:

Προσήλθαν και παρέστησαν, τα παρακάτω μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου:

ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ

1. Κωνσταντίνιδης Δημήτριος Του Κωνσταντίνου (Πρόεδρος του Δ.Σ)
2. Βασιλαράκης Γεώργιος του Εμμανουήλ
3. Γαρεφαλάκης Ευστάθιος του Μιχαήλ
4. Γεραπετρίτη Μαριάννα του Ιωάννη
5. Δημάρχου Θεοχαρούλα του Γεωργίου
6. Λουλούδης Χρήστος του Ιωάννη
7. Λυριστής Ιωάννης του Μηνά
8. Μαντικός Νικήτας του Φανουρίου
9. Μανωλάκης Θεοδόσιος του Ηλία
10. Μηλιός Αναστάσιος Του Γεωργίου
11. Προϊκής Νικόλαος του Εμμανουήλ
12. Πρωτόπαπας Νικόλαος του Ιωάννη
13. Σαΐτης Εμμανουήλ του Βασιλείου
14. Χριστοδούλου Αλέξανδρος του Ηλία

Δεν προσήλθαν, μολονότι προσκλήθηκαν νόμιμα, οι παρακάτω Δημοτικοί Σύμβουλοι:

1. Μανωλάκης Μιχαήλ του Ηλία (Ενημέρωση απουσίας με email)
2. Οικονόμος Ιωάννης του Αντωνίου (Ολύμπου) (Ενημέρωση απουσίας με email)
3. Πρωτόπαπας Μηνάς του Μιχαήλ (Ενημέρωση απουσίας με email)
4. Σακέλλης Κομνηνός του Γεωργίου (Ολύμπου) (Ενημέρωση απουσίας με email)
5. Χαλκιάς Ιωάννης του Γεωργίου (Γραμματέας του Δ.Σ) (Κανονική άδεια)

Διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία, με την παρουσία δεκατεσσάρων (14) μελών από συνολικά δεκαεννέα (19) μέλη και ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

ΠΡΟΕΔΡΟΙ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ**ΠΑΡΟΝΤΕΣ:**

- 1) Καλής Νίκ -Πρόεδρος Μενετών
- 2) Λαμπρινού Καλλιόπη – Πρόεδρος Απερίου (Προσήλθε μετά από τις παρουσίες)
- 3) Βαρδαούλης Εμμανουήλ -Πρόεδρος Βωλάδας (Προσήλθε μετά από τις παρουσίες)
- 4) Οικονομίδης Ματθαίος -Πρόεδρος Όθους
- 5) Πύλιαρης Γεώργιος – Αρκάσα
- 6) Χατζήπαπας Γεώργιος- Πρόεδρος Ολύμπου (Προσήλθε μετά από τις παρουσίες)

Δεν προσήλθαν, μολονότι προσκλήθηκαν νόμιμα, οι παρακάτω Πρόεδροι Δημοτικών Κοινοτήτων:

- 1) Παπαβασιλείου Βασίλειος – Πρόεδρος Πηγαδίων
- 2) Καμαράτου Ευγενία – Πρόεδρος Πυλών
- 3) Σακέλλης Ιωάννης -Πρόεδρος Μεσοχωρίου
- 4) Διακολιός Μιχαήλ – Πρόεδρος Σπόων

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

1. Στην συνεδρίαση παρευρέθηκε η κ. Παυλίνα Χατζηπαχούλη, Διοικητική Υπάλληλος με βαθμό Α΄ του Δήμου Καρπάθου, ως γραμματέας τήρησης πρακτικών του Δημοτικού Συμβουλίου για την ορθή τήρηση των πρακτικών, όπως προβλέπεται στις διατάξεις των άρθρων 96 και 97 του ιδίου κώδικα.

2. Στην συνεδρίαση από τους Υπηρεσιακούς Παράγοντες παρευρέθηκαν: Ο Γενικός Γραμματέας του Δήμου ο κ. Γερακιανάκης Μιχαήλ και η Διευθύντρια Διοικητικών και Οικονομικών κ. Πολυχρονίου Σοφία.
3. Στην συνεδρίαση από την ελεγκτική εταιρεία “Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε. ΣΟΛ Crowe Horwath International” παρευρέθηκε ο κ. Ελευθέριος Χ. Σαμιώτης (Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής με αρ. ΣΟΕΛ 37321).

Σημείωση: Όλες οι τοποθετήσεις που τέθηκαν από πλευράς του κ. Δημάρχου των Δημοτικών Συμβούλων και των υπολοίπων παραβρισκόμενων καταγράφηκαν αναλυτικά στα απομαγνητοφωνημένα πρακτικά της Συνεδρίασης **27/2024**.

Ο Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου κ. Κωνσταντίνιδης Δημήτριος έθεσε υπόψιν των μελών του Δημοτικού Συμβουλίου την εισήγηση του Αντιδημάρχου Διοίκησης, Οικονομικών, Οργάνωσης και Ψηφιακού Μετασχηματισμού κ. Πρωτόπαπα Νικόλαου, ο οποίος αναφέρθηκε στο 1ο και μοναδικό θέμα της ημερήσιας Διάταξης με τίτλο: **«Έγκριση Ισολογισμού και Απολογισμού Δήμου Καρπάθου έτους 2023»** ως εξής:

Σας διαβιβάζω τα κάτωθι και παρακαλώ για την συζήτηση τους στο επόμενο ΔΣ σε ειδική συνεδρίαση με μοναδικό θέμα **«Έγκριση Ισολογισμού και Απολογισμού Δήμου Καρπάθου έτους 2023»**

1. Απόφαση ΔΕ 208/2024
2. Ισολογισμός 2023 με πιστοποίηση ορκωτού ελεγκτή
3. Έκθεση ορκωτού ελεγκτή

Παρακαλώ όπως καλέσετε στην συνεδρίαση τον ορκωτό ελεγκτή κ. Σαμιώτη Ελευθέριο.

Ο Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου κ. Κωνσταντίνιδης Δημήτριος έδωσε τον λόγο στον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κ. Ελευθέριο Χ. Σαμιώτη της ελεγκτικής εταιρείας “Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε. ΣΟΛ Crowe Horwath International ο οποίος παρουσίασε την έκθεση ελέγχου επί των ευρημάτων του τακτικού ελέγχου, που διενέργησε για τη χρήση 2023 του Δήμου Καρπάθου με το 1ο και μοναδικό θέμα ημερήσιας Διάταξης με τίτλο: **«Έγκριση Ισολογισμού και Απολογισμού Δήμου Καρπάθου έτους 2023»** και έχει ως εξής:

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καρπάθου

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Καρπάθου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης 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 συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Καρπάθου κατά την 31η 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 προέκυψε τα εξής:

1) Στα βιβλία του Δήμου, στον λογαριασμό «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» εμφανίζονται έργα υπό εκτέλεση (σε εξέλιξη) ποσού € 677.375,03 που προέρχονται από την απορρόφηση της ΔΕΥΑΚ, η οποία έκλεισε από το 2011. Η ύπαρξη των συγκεκριμένων έργων δεν επαληθεύεται από τις υπηρεσίες του Δήμου, επομένως τα κονδύλια θα πρέπει να μεταφερθούν στα αποτελέσματα χρήσης. Επιπλέον, στον λογαριασμό «Χρεώστες Διάφοροι» περιλαμβάνονται απαιτήσεις από την Δ.Ε.Υ.Α.Κ. ποσού €34.908,67 και στον λογαριασμό «Πιστωτές Διάφοροι» περιλαμβάνονται υποχρεώσεις στην Δ.Ε.Υ.Α.Κ. ποσού €2.504,58, για τις οποίες δεν κατέστη εφικτή η επαλήθευση τους. Ως εκ τούτου εμφανίζονται αυξημένες οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση κατά € 677.375,03, τα ίδια κεφάλαια κατά € 709.779,12, η αξία των Χρεωστών Διαφόρων κατά € 34.908,67 και η αξία των Πιστωτών Διαφόρων κατά € 2.504,58.

2) Δεν έχει καταχωρηθεί στη γενική λογιστική το επιχορηγούμενο έργο υπό εκτέλεση «Διευθέτηση Όμβριων Υδάτων του νέου Νοσοκομείου Καρπάθου» με εκτελεσμένο ποσό € 307.815,68 στις 31/12/2023. Παρά το γεγονός ότι φορέας υλοποίησης είναι η Περιφέρεια Νοτίου Αιγαίου, εντούτοις βάσει της σύμβασης «Κύριος του Έργου» είναι ο Δήμος Καρπάθου, για λογαριασμό του οποίου κατασκευάζεται το έργο. Ως εκ τούτου οι Ακινητοποιήσεις Υπό Εκτέλεση, οι Επιχορηγήσεις Επενδύσεων και συνεπώς και τα ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται μειωμένα κατά € 307.815,68.

3) Στο λογαριασμό «Συμμετοχές & Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις» περιλαμβάνεται η κατά 100% συμμετοχή του Δήμου στην «Μονομετοχική Αιολική Επιχείρηση Παραγωγής Ηλεκτρικής Ενέργειας Καρπάθου Α.Ε. Ο.Τ.Α.» με αξία

αποτίμησης 31/12/2023 ποσού € 82.187,76 βάσει του τελευταίου δημοσιευμένου της ισολογισμού της 31/12/2021. Δεν τέθηκαν υπόψη μας πρόσφατα στοιχεία σχετικά με την εύλογη αξία των μετοχών αυτών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα Χρήσης καθώς και στα ίδια Κεφάλαια του Δήμου.

4) Στην παρούσα χρήση έχουν λογιστεί στα έξοδα επιπλέον τόκοι δανειακών συμβάσεων του προγράμματος «Αντώνης Τρίτσης» από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ποσού € 52.656,56 και ισόποσα έσοδα από αντίστοιχη επιχορήγηση από το Υπουργείο Εσωτερικών, με συνέπεια τα έσοδα και τα έξοδα να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά € 52.656,56.

5) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2018 έως 2023. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο 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.

Άλλα Θέματα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2022 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την από 06.11.2023 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη.

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.

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 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 Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2023. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

29/10/2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ελευθέριος Χ. Σαμιώτης

Αρ Μ ΣΟΕΛ 37321



Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Επισυνάπτονται:

1. Πίνακας Ισολογισμού 2023.
2. Απολογισμός 2023 Ταμία.
3. Πίνακας Γενικής Εκμετάλλευσης 2023.
4. Προσάρτημα Ισολογισμού 31-12-2023.

Παρατηρήσεις:

Δήλωσαν παρών οι κ. Βασιλαράκης Γεώργιος και ο κ. Λουλούδης Χρήστος.

Ψήφισαν ναι οι κ. Κωνσταντινίδης Δημήτριος του Κωνσταντίνου, Γαρεφαλάκης Ευστάθιος του Μιχαήλ, Γεραπετρίτη Μαριάννα του Ιωάννη, Δημάρχου Θεοχαρούλα του Γεωργίου, Λυριστής Ιωάννης του Μηνά, Μαντικός Νικήτας του Φανουρίου, Μανωλάκης Θεοδόσιος του Ηλία, Μηλιός Αναστάσιος Του Γεωργίου, Προϊκής Νικόλαος του Εμμανουήλ, Πρωτόπαπας Νικόλαος του Ιωάννη, Σαΐτης Εμμανουήλ του Βασιλείου, Χριστοδούλου Αλέξανδρος του Ηλία

Το Δημοτικό Συμβούλιο ύστερα από διαλογική συζήτηση και λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω,

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

- 1. Εγκρίνει τον Απολογισμό Ισολογισμό Οικονομικών Καταστάσεων του Οικονομικού Έτους 2023.**
- 2. Επισυνάπτονται οι οικονομικές καταστάσεις που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσης απόφασης.**

**Ο Πρόεδρος του
Δημοτικού Συμβουλίου**

**Η γραμματέας τήρησης των
Πρακτικών του Δημοτικού Συμβουλίου**

Δημήτριος Κων. Κωνσταντινίδης

Παυλίνα Κων. Χατζηπαχούλη

ΤΑ ΜΕΛΗ Δ.Σ

1. Βασιλαράκης Γεώργιος του Εμμανουήλ
2. Γαρεφαλάκης Ευστάθιος του Μιχαήλ
3. Γεραπετρίτη Μαριάννα του Ιωάννη
4. Δημάρχου Θεοχαρούλα του Γεωργίου
5. Λουλούδης Χρήστος του Ιωάννη
6. Λυριστής Ιωάννης του Μηνά
7. Μαντικός Νικήτας του Φανουρίου
8. Μανωλάκης Θεοδόσιος του Ηλία
9. Μηλιός Αναστάσιος Του Γεωργίου
10. Προϊκής Νικόλαος του Εμμανουήλ
11. Πρωτόπαπας Νικόλαος του Ιωάννη
12. Σαΐτης Εμμανουήλ του Βασιλείου
13. Χριστοδούλου Αλέξανδρος του Ηλία

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΑΘΟΥ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 - 13η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					ΠΑΘΗΤΙΚΟ				
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023					Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022				
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ					Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
Αξία κτήσης					Αξία κτήσης				
Αποσβέσεις					Αποσβέσεις				
Αναπόσβεστη αξία					Αναπόσβεστη αξία				
684.597,37					684.597,37				
684.596,89					684.596,89				
0,48					0,48				
684.597,37					684.597,37				
684.596,89					684.596,89				
0,48					0,48				
Γ.ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					ΙΙ.Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων				
ΙΙ.Ενομήματες ακι/σεις					3.Δωρεές παγίων				
1.Γήπεδα-Οικόπεδα					4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων				
2.517.016,93					2.517.016,93				
0,00					0,00				
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδοτόποι κοινής χρήσεως					308.230,21				
493.537,73					493.537,73				
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως					3.882.546,37				
7.560.627,75					7.560.627,75				
3.Κτίρια-Τεχνικά Έργα					7.025.445,77				
12.108.509,32					11.976.141,30				
3α.Κτιριακές εγκ/σεις κοινής χρήσεως					17.266,83				
56.438,47					22.648,47				
3β.Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως					639.414,41				
1.476.306,42					1.411.617,34				
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως					387.664,14				
1.010.088,29					920.991,02				
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και Λοιπός Μηχανολογικός εξοπλισμός					689.520,28				
1.072.381,69					931.172,88				
5.Μεταφορικά μέσα					1.062.583,10				
1.118.864,03					1.118.864,03				
6.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός					793.306,19				
1.091.392,54					953.981,54				
7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές					0,00				
5.525.196,49					5.025.748,91				
Σύνολο ακινήτοποιήσεων					18.249.293,29				
34.030.359,66					32.932.347,90				
15.715.225,95					14.683.054,61				
18.315.133,71					18.249.293,29				
ΙΙΙ.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρημ/κες Απαιτήσεις					Σύνολο ιδίων κεφαλαίων(ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)				
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης					680.762,63				
689.762,63					680.762,63				
Μειον: (-) Οφειλόμενες δόσεις					-10.000,00				
-10.000,00					-10.000,00				
Μειον: (-) Προβλέψεις για υποτίμηση					362.576,65				
-367.102,10					400,00				
2.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				
					362.976,65				



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΑΘΟΥ
ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
ΤΗΛ: 22453- 60106, 60145, 60147
FAX: 22450-22556
ΠΛΗΡ: ΑΣΛΑΝΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Κάρπαθος 10/04/2024

ΠΡΟΣ: Όπως πίνακας αποδεκτών

ΘΕΜΑ: Υποβολή Απολογισμού Δήμου Καρπάθου Οικονομικού Έτους 2023.

Σας υποβάλλουμε τα παρακάτω οικονομικά στοιχεία διαχείρισης οικονομικού έτους 2023 του Δήμου μας :

1. Περίληπτική κατάσταση οικονομικής διαχείρισης που αναλύεται ως εξής:

A. BEBAIΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ

1. Τακτικά έσοδα	ευρώ	6.726.188,39	ευρώ
2. Έκτακτα έσοδα	ευρώ	3.191.915,87	ευρώ
3. Χρηματικό υπόλοιπο προηγ. χρήσης 2022		7.179.342,72	ευρώ

ΣΥΝΟΛΟ BEBAIΩΜΕΝΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΥΡΩ 17.097.446,98 ευρώ

B. ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ

1. Τακτικά έσοδα	ευρώ	5.275.867,98	ευρώ
2. Έκτακτα έσοδα	ευρώ	3.018.465,98	ευρώ
3. Χρηματικό υπόλοιπο προηγ. χρήσης 2022		7.179.342,72	ευρώ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΥΡΩ 15.473.676,68 ευρώ

ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ 771,98 ευρώ

ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΠΡΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΣΟΔΑ ΕΥΡΩ 1.622.998,32 ευρώ

ΕΞΟΔΑ

1. Πληρωθέντα	ευρώ	8.328.907,79	ευρώ
2. Αποθεματικό χρηματικό υπόλοιπο 2023		7.144.768,89	ευρώ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ 15.473.676,68 ευρώ

Χρηματικό υπόλοιπο 2023 μεταφερόμενο
στη νέα χρήση 2024 7.144.768,89 ευρώ

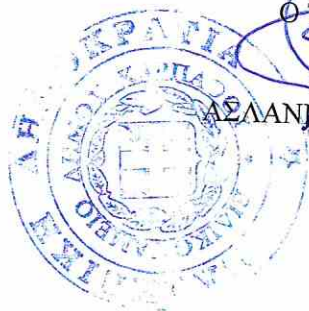
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1. Πληρωθέντα χρηματικά εντάλματα, σύμφωνα με την επισυναπτόμενη κατάσταση.
2. Ταμιακός Απολογισμός Εσόδων –Εξόδων
3. Γραμμάτια Είσπραξης σύμφωνα με τις επισυναπτόμενες καταστάσεις (σειράς Α, Β, ΓΕΕΧ, ΓΡΚ, ΧΥ, ΔΙΑΣ)
4. Κατάσταση διαγραφών
5. Κατάσταση βεβαιώσεων (οίκοθεν και βάση τίτλου)
6. Ημερολόγιο Εισπράξεων
7. Υπόλοιπα βεβαιωτικών Καταλόγων

Ύστερα από τα παραπάνω, παρακαλούμε όπως υποβάλλετε τα υπόψη απολογιστικά στοιχεία στην Δημοτική Επιτροπή, για τον σχετικό προέλεγχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 3852/2010 και στη συνέχεια την έγκριση τους από το Δημοτικό Συμβούλιο σύμφωνα με το παραπάνω άρθρο.

Πίνακας Αποδεκτών:

1. Δήμαρχο Καρπάθου
2. Δημοτική Επιτροπή Δήμου Καρπάθου (δια μέσω Δημάρχου)
3. Λογιστήριο Δήμου (Μαζί με όλα τα ανωτέρω παραστατικά)
4. Διευθύντρια Δήμου Καρπάθου



Ο ΤΑΜΙΑΣ

ΑΣΛΑΝΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΑΘΟΥ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λ/80)

31 ης Δεκεμβρίου 2023

	Χρέωση	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2023		Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2022		Πίστωση	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2023		Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2022	
	1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως					1. Έσοδα κύριας δραστηριότητας				
24	υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	102,45		0,00		70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	0,00		0,00
25	Αναλώσιμα υλικά	46.338,57		0,00		71	Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	0,00		0,00
26	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	14.687,42	61.128,44	0,00	0,00	72	έσοδα από φόρους,εισφορές,τέλη	175.407,59		114.320,55
	2. Αγορές χρήσεως					73	Πωλήσεις υπηρεσιών	2.352.759,71	2.528.167,30	2.511.138,16
24	υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00		2.098,08			2. Λοιπά οργανικά έσοδα			
25	Αναλώσιμα υλικά	189.696,20		152.803,62		74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	3.292.618,47		3.828.839,92
26	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	41.670,47	231.366,67	15.689,10	170.590,80	75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και λοιπά έσοδα	7.066,04		16.533,69
	<i>Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών</i>		292.495,11		170.590,80	76	Έσοδα κεφαλαίων	229.461,65	3.529.146,16	108.473,54
	3. Μείον : Αποθέματα τέλους χρήσεως									
24	υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00		102,45						
25	Αναλώσιμα υλικά	44.049,40		46.338,57						
26	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	0,00	44.049,40	14.687,42	61.128,44					
	<i>Αγορές και διαφορά (+,-) αποθεμάτων</i>		248.445,71		109.462,36					
	4. Οργανικά έξοδα									
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.920.615,22		1.973.598,53						
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	330.130,63		273.295,00						
62	Παροχές τρίτων	2.154.549,98		1.820.910,02						
63	Φόροι - Τέλη	7.391,10		8.097,90						
64	Διάφορα έξοδα	822.398,71		710.158,98						
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	179.988,79		129.997,10						
66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	1.032.171,34		1.080.741,64						
67	χορηγήσεις-επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις	437.010,00		388.515,00						
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	88.313,11	6.972.568,88	3.481,10	6.388.795,27					
	Συνολικό κόστος		7.221.014,59		6.498.257,63					
	Μείον :									
78.00	Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων		0,00							
78.01	λοιπά τεκμαρτά έσοδα		0,00		0,00					
	Συνολικό κόστος εσόδων		7.221.014,59		6.498.257,63					
80.00	Πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως		0,00		81.048,23	80.00	Έλλειμμα εκμεταλλεύσεως	-1.163.701,13		0,00

Η ΣΥΝΤΑΚΤΗΣ

ΔΟΥΚΑ ΜΑΡΙΑ
ΑΖ 094566

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΚΑΡΑΓΙΑΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
ΑΡ 164288

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ Ο.Υ.

ΠΟΛΥΧΡΟΝΙΟΥ ΣΟΦΙΑ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΜΙΧΑΗΛ ΚΩΝ. ΦΕΛΟΥΖΗΣ

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Βάσει των διατάξεων της παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/29.12.1999)

ΤΟΥ «ΔΗΜΟΥ ΚΑΡΠΑΘΟΥ»

**1. ΣΥΝΝΟΜΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ -
ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΧΑΡΙΝ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ**

(α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.21: Περίπτωση παρεκκλίσεως και οι λόγοι που την επέβαλαν, 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, η οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

(β) Παρ. 4.1.501 περίπτ.22: Αναλύσεις των συμπτυγμένων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς.

Δεν έγιναν συμπτύξεις.

(γ) 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.

- Έγινε ανακατάταξη ποσού στην προηγούμενη χρήση στο κονδύλι του ενεργητικού «III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις» για την απεικόνιση των «Οφειλόμενων δόσεων» ποσού 10.000,00 € στην εταιρεία «Μονομετοχική Αιολική Επιχείρηση Ηλεκτρικής Ενέργειας Καρπάθου». Συνεπώς, μειώθηκε ισόποσα το κονδύλι του παθητικού «II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» με αποτέλεσμα να διαμορφωθεί το ποσό των «8.Πιστωτές διάφοροι» στα 61.179,83 €.

2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.1: Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διάφορων 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 καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως του Δήμου.

- 1) Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως τους ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων της χρήσεως και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

Η αξία των προσθηκών στα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία προσδιορίζεται με βάση τα συμβόλαια και λοιπά παραστατικά αγοράς ή το κόστος ανέγερσης κατά περίπτωση.

Οι αποσβέσεις για τα ενσώματα πάγια διενεργήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν.4172/13, με εξαίρεση των παγίων κοινής χρήσης που διενεργήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1.1.108 του ΠΔ 315/99 για τα πάγια κοινής χρήσης και των εξόδων εγκαταστάσεως και πολυετούς αποσβέσεως που διενεργήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2.2.110 περ.22 του ΠΔ 315/99 (είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποιήσεως τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία).

- 2) Στα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.
- 3) Οι τίτλοι πάγιας επενδύσεως και τα χρεόγραφα, αποτιμήθηκαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.2.2.112 περ.5 του ΠΔ 315/99.
- 4) Διενεργήθηκαν προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων οι οποίες αφορούν καθυστερημένες εισπράξεως απαιτήσεις άνω των 5 ετών.
- 5) Οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, διενεργήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 204 & 225 του Ν.3584/07. Προκειμένου να υπολογιστεί η εκτιμώμενη πρόβλεψη, λήφθηκαν στοιχεία από τις τακτικές αποδοχές του τελευταίου μήνα της χρήσεως για το προσωπικό με σχέση εργασίας δημοσίου δικαίου και ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου που έχει ως ασφαλιστικό φορέα το Ι.Κ.Α.

(β) 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 στη χρήση.

Δεν εφαρμόσθηκαν διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

γ) 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 ως εκ τούτου δεν προέκυψαν συναλλαγματικές διαφορές.

3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

(α) 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 πίνακας με τις πληροφορίες που απαιτούνται:

Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

		ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ				ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
	Περιγραφή	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2022	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ - ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2023	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2022	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2023	
16	Ασώματες ακιν/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	684.597,37	0,00	0,00	684.597,37	684.596,89	0,00	684.596,89	0,48
	Σύνολο	684.597,37	0,00	0,00	684.597,37	684.596,89	0,00	684.596,89	0,48

**Γ.ΠΑΓΙΟ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

		ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ				ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
	Περιγραφή	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2022	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ - ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2023	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2022	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2023	
10	Γήπεδα-Οικόπεδα	2.517.016,93	0,00	0,00	2.517.016,93	0,00	0,00	0,00	2.517.016,93
11	Κτίρια-εγκατ/σεις κτιρίων-Τεχνικά έργα	11.976.141,30	132.368,02	0,00	12.108.509,32	7.025.445,77	462.097,14	7.487.542,91	4.620.966,41
12	Μηχανήματα	931.172,88	141.208,81	0,00	1.072.381,69	689.520,28	70.119,83	759.640,11	312.741,58
13	Μεταφορικά μέσα	1.118.864,03	0,00	0,00	1.118.864,03	1.062.583,10	30.344,18	1.092.927,28	25.936,75

14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	953.981,54	137.411,00	0,00	1.091.392,54	793.306,19	39.707,26	833.013,45	258.379,09
15	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	5.025.748,91	695.427,60	195.980,02	5.525.196,49	0,00	0,00	0,00	5.525.196,49
17	Πάγια κοινής χρήσης	10.409.422,31	187.576,35	0,00	10.596.998,66	5.112.199,27	429.902,93	5.542.102,20	5.054.896,46
	Σύνολο	32.932.347,90	1.293.991,78	195.980,02	34.030.359,66	14.683.054,61	1.032.171,34	15.715.225,95	18.315.133,71
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	33.616.945,27	1.293.991,78	195.980,02	34.714.957,03	15.367.651,50	1.032.171,34	16.399.822,84	18.315.134,19

Οι μεταφορές ποσού 195.980,02 € του λογαριασμού ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση, αφορούν μεταφορά ολοκληρωμένων έργων στους οικείους λογαριασμών των παγίων ως εξής :

Κτίρια – εγκατ/σεις κτιρίων - Τεχνικά έργα

- ο 75.370,85 € (Αντικατάσταση αγωγού λυμάτων)
- ο 56.997,17 € (Κατασκευή διερευνητικών παραγωγικών γεωτρήσεων Δ. Καρπάθου)

Πάγια κοινής χρήσης

- ο 63.612,00 € (Τεχνικά έργα σε χώρους στάθμευσης)

(β) Παρ. 4.1.501 περίπτ.3: Οι αποσβέσεις των πάγων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων και των εξόδων εγκαταστάσεως αναλύονται ανωτέρω στην παρ.(α) ανά πρωτοβάθμιο λογαριασμό.

(γ) 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 πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού.

(δ) 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(Ι)(1) «έξοδα ερευνών και αναπτύξεως». Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δε 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.

Δε συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

4. ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ – ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

(α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.24: Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Δε συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

β) 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 αποτιμήσεώς τους στο τέλος της χρήσεως και παρ. 4.1.501 περίπτ.3: οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Παρατίθεται πίνακας τίτλων πάγιας επένδυσης με τις πληροφορίες που απαιτούνται:

A/A	Επωνυμία	Ποσοστό συμμετοχής	Αξία κτήσης	Σχηματισμένες προβλέψεις (υποτίμησης ή υπερτίμησης)	Αξία αποτίμησης στο τέλος της χρήσης
1	Τράπεζα Δωδεκανήσου		31.920,00	-31.920,00	0,00
2	ΤΡΑΠΕΖΑ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ 1. μερίδια από Πρότυπο Γηροκομείο		121,50	-121,50	0,00
3	ΤΡΑΠΕΖΑ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ 1. μερίδια από Δημοτικό Οργ. Τουρισμού		121,50	-121,50	0,00
4	ΤΡΑΠΕΖΑ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ 1. μερίδια από Δημ/κό Οργαν. Κοιν. Μέρμνας		118,50	-118,50	0,00
5	Δημοτική Επιχείρηση Απερίου Καρπάθου		94.236,98	-94.236,98	0,00
6	Δημοτική Επιχείρηση Καρπάθου		44.020,54	-44.020,54	0,00
7	Μονομετοχική Αιολική Επιχείρηση Ηλεκτρικής Ενέργειας Καρπάθου	100%	472.000,00	-379.812,24	92.187,76
8	Αναπτυξιακή Δωδεκανήσου Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρεία ΟΤΑ ΑΕ	0,47%	1.953,61	-107,32	1.846,29

9	Ειδικός Περιφερειακός Διαβαθμικός Φορέας Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων Νοτίου Αιγαίου Α.Ε. ΟΤΑ	1,21%	36.270,00	183.356,47	219.626,47
10	Αναπτυξιακός Οργανισμός ΟΤΑ - ΠΕΔΙΑ	1,50%	9.000,00	0,00	9.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ		689.762,63	-367.102,11	322.660,53

- 1) Ο Δήμος Καρπάθου συμμετέχει στο κεφάλαιο της Τράπεζας Δωδεκανήσου με αξία κτήσεως ποσού **32.281,50** Ευρώ. Λόγω της λύσης και εκκαθάρισης της Τράπεζας έχει απεικονισθεί ισόποση υποτίμηση της συμμετοχής.
- 2) Επίσης, ο Δήμος συμμετέχει στην «Δημοτική Επιχείρηση Απερίου Καρπάθου (Δ.Ε.Α.Κ)» με αξία **94.236,98** Ευρώ και στην «Δημοτική Επιχείρηση Καρπάθου (Δ.Ε.Κ)» με αξία **44.020,54** Ευρώ για τις οποίες επίσης έχει σχηματιστεί ισόποση υποτίμηση της συμμετοχής.
- 3) Ο Δήμος συμμετέχει σε ποσοστό 100% στην «Μονομετοχική Αιολική Επιχείρηση Ηλεκτρικής Ενέργειας Καρπάθου» με 118.000 μετοχές ονομαστικής αξίας 4,00 Ευρώ, δηλαδή το κεφάλαιο ανέρχεται σε **472.000,00** Ευρώ. Για την αποτίμηση της συμμετοχής λήφθηκε υπόψιν ο τελευταίος κλεισμένος ισολογισμός της επιχείρησης, ο οποίος είναι της χρήσης 2021.
- 4) Ο Δήμος συμμετέχει σε ποσοστό 0,47% στην «Αναπτυξιακή Δωδεκανήσου Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρεία ΟΤΑ ΑΕ (ΑΝ.ΔΩ)» με 563 μετοχές ονομαστικής αξίας 3,47 Ευρώ, συνολικού ποσού αξίας κτήσης **1.953,61** Ευρώ. Για την αποτίμηση της συμμετοχής λήφθηκε υπόψιν ο τελευταίος κλεισμένος ισολογισμός της επιχείρησης, ο οποίος είναι της χρήσης 2022.
- 5) Στην χρήση του 2020 συστάθηκε ο «Ειδικός Περιφερειακός Διαβαθμικός Φορέας Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων Νοτίου Αιγαίου Α.Ε. ΟΤΑ (ΦΟΔΣΑ)», στον οποίο ο Δήμος συμμετέχει με ποσοστό 1,21%, με 1.209 μετοχές ονομαστικής αξίας 30,00 Ευρώ, συνολικού ποσού αξίας κτήσης **36.270,00** Ευρώ. Για την αποτίμηση της συμμετοχής λήφθηκε υπόψιν ο τελευταίος κλεισμένος ισολογισμός της επιχείρησης, ο οποίος είναι της χρήσης 2022.
- 6) Στην χρήση 2023 συστάθηκε η εταιρεία με την επωνυμία ΠΕΔΙΑ Α.Ε. Αναπτυξιακός Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης, στην οποία ο Δήμος Καρπάθου αναλαμβάνει 90 κοινές δεσμευμένες ονομαστικές μετοχές, συνολικού ποσού 9.000,00 €.

5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

(α) 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 από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων.

(β) 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.

Δεν υπάρχουν διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και σύμφωνα με την απογραφή λήξης που πραγματοποίησε ο Δήμος κατά την 31/12/2023, το συνολικό ύψος διαμορφώνεται στο ποσό των **44.049,40** €.

6. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

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

1) Λοιπές Προβλέψεις

Σύμφωνα με επιστολή της νομικής υπηρεσίας του Δήμου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους κατά του Δήμου, οι οποίοι διεκδικούν αποζημιώσεις συνολικού ποσού **1.007.041,86** €. Από το σύνολο αυτό εκτιμάται από την νομική υπηρεσία, ότι θα επιβαρυνθεί ο Δήμος να καταβάλει ποσό **1.007.041,86** € και για τον λόγο αυτό σχηματίστηκε ισόποση πρόβλεψη.

Ανάλυση επιπλέον προβλέψεων που έχουν αποτυπωθεί στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου:

2) Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Στο Δήμο υπηρετούν μόνιμοι υπάλληλοι και υπάλληλοι αορίστου χρόνου που έχουν επιλέξει ως συνταξιοδοτικό φορέα το Ι.Κ.Α. Οι υπάλληλοι αυτοί δικαιούνται κατά την έξοδό τους από τη υπηρεσία για συνταξιοδότηση, αποζημίωση σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3584/2007. Ο Δήμος έχει σχηματίσει πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία συμπληρωματικά για την χρήση στο ποσό **3.608,00 €**. Σωρευτικά οι σχηματισμένες προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ανέρχεται την 31/12/2023 σε **53.896,00 €**.

3) Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Έχουν σχηματιστεί προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις ύψους **887.624,50 €**. Η πρόβλεψη υπολογίστηκε, λαμβάνοντας υπόψη το υπόλοιπο των βεβαιωτικών καταλόγων, για τους οποίους έχει παρέλθει πενταετία από το έτος βεβαίωσης τους.

(β) 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 του.

Στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνεται δάνειο χορηγηθέν από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων αρχικού κεφαλαίου **711.813,80 €**, το οποίο η διάρκεια εξυπηρέτησης του δεν είναι μεγαλύτερη των πέντε ετών καθώς λήγει το έτος 2025 και αναλύεται ως ακολούθως:

Τράπεζα	Υπόλοιπο δανείου την 31/12/2023	Χρεολύσιο επόμενου έτους (βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	Υπόλοιπο δανείου την 31/12/2024 (μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις)
Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	133.680,55	64.925,05	68.755,50
Γενικό Σύνολο	133.680,55	64.925,05	68.755,50

Σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 5003/22 άρθρο 91, έχει ανασταλεί η παρακράτηση ενδεκατομηρίων έναντι τοκοχρεολυτικών δόσεων, δανείων που έχουν χορηγηθεί από το Ταμείο Παρακαταθηκών και δανείων για ποσό που ανέρχεται συνολικά **218.436,61 €**. Η εξόφληση του ποσού αυτού, πραγματοποιείται άτοκα με ισόποση κατανομή των ποσών αυτών στις υπολειπόμενες δόσεις, αρχής γενομένης από 1/1/2024.

Ο Δήμος με την υπ' αριθμό 9258 πρόσθετη πράξη, έχει χορηγηθεί επενδυτικό δάνειο ποσού **3.234.515,97 €** από το Ταμείο Παρακαταθηκών και δανείων, ενταγμένο στο πρόγραμμα «ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι» και μεταφερόμενο στο Ειδικό Αναπτυξιακό πρόγραμμα «Αντώνης Τρίτσης» για την εκτέλεση του έργου «Σύστημα εξοικονόμησης, διασφάλισης επάρκειας και βελτίωσης πόσιμου νερού Δήμου Καρπάθου». Η διάρκεια εξόφλησης του δανείου ορίζεται για δεκαπέντε (15) έτη. Το δάνειο θα εξοφλείται με εξαμηνιαίες τοκοχρεολυτικές δόσεις.

(γ) 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.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

7. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

(α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.17β: Αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" και 56.01 "Έξοδα χρήσεως πληρωτέα", αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού

1. Έξοδα επόμενων χρήσεων

Ανάλυση:

Περιγραφή	Ποσό
Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	3.085,81
Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων και μηχανημάτων	8.065,92
Σύνολο	11.151,73

2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

Ανάλυση:

Περιγραφή	Ποσό
Έσοδα από ΔΕΗ και παρόχους ενέργειας (Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων)	920,69
Έσοδα από ΔΕΗ και παρόχους ενέργειας (Τέλη καθαριότητας και φωτισμού)	154.192,72
Έσοδα από ΔΕΗ και παρόχους ενέργειας (Τέλος ακίνητης περιουσίας)	2.860,22
Τέλη ύδρευσης	319.806,37
Τέλη αποχέτευσης	46.787,08
Τέλη πεζοδρομίων	2.852,80
Αναλογούν ποσό για Ν. Δωδεκανήσων από έσοδα φόρου εισοδήματος	950.000,00
Έσοδα από Γεν. Γραμματία Πληροφοριακών Συστημάτων	497,84
Πρόστιμα ΚΟΚ	1.490,86
Πρόσοδοι κεφαλαίου από Τράπεζα Ελλάδος	130.171,09
Τοκοχρεωλύσια δανείου «Αντώνη Τρίτση»	147.147,16
Σύνολο	1.756.726,83

Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού**3. Έσοδα επόμενων χρήσεων**

Ανάλυση:

Περιγραφή	Ποσό
Χαρτόσημο μισθωμάτων χρήσεων 2024-2025	150,48
Σύνολο	150,48

4. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Ανάλυση:

Περιγραφή	Ποσό
Δαπάνες για κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος	112.504,44
Δικαιώματα ΔΕΗ και τρίτων από είσπραξη τελών	3.917,80
Λοιπές υποχρεωτικές πληρωμές σε τρίτους	418,39
Δαπάνες μισθωμάτων	6.808,99
Δαπάνες για τηλεφωνική και κινητή επικοινωνία	3.533,70
Αποδοχές προσωπικού	3.888,40
Υπηρεσίες συντήρησης	20.135,09
Λοιπά έξοδα	36.479,83
Τοκοχρεωλύσια δανείου «Αντώνη Τρίτση»	61.378,91
Σύνολο	249.065,55

8. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

(α) 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 μηναίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Ο Δήμος δεν τηρεί λογαριασμούς τάξεως.

9. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ

(α) 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 συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

10. ΑΜΟΙΒΕΣ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ

α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.13: Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοίκησης και διεύθυνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Αναλύονται σε:

Έξοδα παράστασης Δημάρχου, Αντιδημάρχων και Προέδρου Δημοτικού Συμβουλίου	67.895,55 €
Εργοδοτικές εισφορές επί των εξόδων παράστασης και των λοιπών παροχών σε Αιρετούς	12.139,67 €
Έξοδα κινήσεως και αποζημίωση Δημοτικών Συμβούλων	42.000,00 €
Έξοδα κηδείας Δημάρχων και Προέδρων Κοινοτήτων	2.442,00 €
Σύνολο	124.477,22 €

(β) Παρ. 4.1.501 περίπτ.14: Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη των οργάνων διοίκησης και διεύθυνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιωδών 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 συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

11. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

α) 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.

Αναλύονται ως εξής:

A) Μέσος όρος προσωπικού	91
B) Κατηγορίες προσωπικού	
Μόνιμοι	59
Αορίστου χρόνου	5
Ορισμένου χρόνου	26
Γενικός Γραμματέας	1

Γ) Αμοιβές - έξοδα προσωπικού	1.920.615,22 €
Αποδοχές μόνιμου προσωπικού	1.110.824,34 €
Αποδοχές προσωπικού με σύμβαση αορίστου χρόνου	89.573,03 €
Αμοιβές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	83.877,73 €
Αποδοχές έκτακτου προσωπικού	280.488,53 €
Εργοδοτικές εισφορές	342.002,77 €
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	14.222,44 €
Αντίθετος λογαριασμός αποδοχές προσωπικού (πериκοπές από απεργίες-ασθένειες)	-373,62 €

(β) 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 αποτιμώσεως, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(γ) Παρ. 4.1.501 περίπτ.17α: 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.

Αναλύονται ως εξής:

Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.053.034,68 €
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων	984.888,52 €
Έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων Τρίτων	5.198,77 €
Διάφορα έκτακτα έσοδα	62.947,39 €
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	13.771,11 €
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις χρήσης	9.427,42 €
Τόκοι Υπερμερίας χρήσης	4.343,69 €
Έκτακτες ζημιές	771,98 €
Ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις	771,98 €
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	57.994,65 €
Φόροι-τέλη προηγούμενων χρήσεων	92,10 €
Λοιπά Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	52.915,22 €
Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων(3)	4.987,33 €
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	53.554,38 €
Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	52.604,38 €
Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	950,00 €
Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	3,16 €
Επιστροφή εν γένει χρημάτων	3,16 €
Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	282.112,02 €
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια	68.245,80 €
Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα	213.866,22 €
Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	721.325,74 €
Έσοδα από αξιοποιηθέντες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	610.477,74 €
Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	110.848,00 €

12. ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ
ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

(α) 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 καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του Δήμου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

- 1) Ο Δήμος στην παρούσα χρήση, σε εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Ε.(άρθρο 39 & 40 του Ν. 4172/2013), υπέβαλε στην αρμόδια φορολογική αρχή, τη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, για τα εισοδήματα από τόκους καταθέσεων και ακίνητη περιουσία που απέκτησε στο έτος 2023. Για τη φορολόγηση των ανωτέρω εισοδημάτων επιβαρύνθηκε με φόρο ποσού **49.193,97 €** και προκαταβολή φόρου ποσού **19.351,96 €**. Επιπλέον ο Δήμος επιβαρύνθηκε με Ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α) ποσού **176,98 €**.
- 2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου, δεν έχουν εξετασθεί για τις μη παραγεγραμμένες χρήσεις από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν καταστεί οριστικές. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό έλεγχο για τις ανέλεγκτες χρήσεις και δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.
- 3) Στο κονδύλι «7.Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» απεικονίζεται ποσό ύψους **532.008,64 €**, το οποίο αφορά έργα και μελέτες υπό εκτέλεση τα οποία μεταφέρθηκαν στον Δήμο μετά την οριστική λύση της ΔΕΥΑΚ. Ο Δήμος χρειάζεται να διερευνήσει την εξέλιξη αυτών.
- 4) Κατά την χρήση 2023 έγινε χρήση παγίας προκαταβολής για άμεση κάλυψη έκτακτων δαπανών. Σύμφωνα με την ορθή διαδικασία οι υπόλογοι παγίας προκαταβολής στο τέλος του έτους οφείλουν να αποδώσουν το ποσό που έλαβαν στον τραπεζικό λογαριασμό όψεως του Δήμου. Στη χρήση του 2023 εκδόθηκε κατασχετήριο για τους τραπεζικούς λογαριασμούς του Δήμου με αποτέλεσμα να δεσμευτούν τα ποσά και ο υπόλογος δεν μπόρεσε να αποδώσει το ποσό. Η επιστροφή της παγίας προκαταβολής ποσού **1.000,00 €** ολοκληρώθηκε στη χρήση 2024.

Η ΣΥΝΤΑΚΤΗΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΜΑΡΙΑ ΔΟΥΚΑ

ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΚΑΡΑΓΙΛΑΝΗΣ

ΣΟΦΙΑ ΠΟΛΥΧΡΟΝΙΟΥ

ΜΙΧΑΗΛ ΚΩΝ. ΦΕΛΛΟΥΖΗΣ