



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΑΘΟΥ
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ**

**ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΥΓΕΙΑ
Αριθ. Αποφ. : 264-2025**

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΣΤΑ ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το Πρακτικό **31/12-08-2025** της Τακτικής Συνεδρίασης της Δημοτικής Επιτροπής του Δήμου Καρπάθου.

2^ο Θέμα Ημερήσιας Διάταξης: «Έγκριση Απολογισμού-Ισολογισμού έτους 2024 προς ψήφιση από ΔΕ».

Στην Κάρπαθο σήμερα **12-08-2025**, ημέρα Τρίτη και ώρα 10:00 π.μ. η Δημοτική Επιτροπή του Δήμου Καρπάθου συνήλθε σε Τακτική Συνεδρίαση διά ζώσης. Ύστερα από την με αριθμό **πρωτ. 9259/08-08-2025** πρόσκληση, του Προέδρου της Δημοτικής Επιτροπής κ. Μιχαήλ Φελλουζή, που επιδόθηκε νόμιμα με αποδεικτικό στα μέλη, σύμφωνα 75 του Ν.3852/2010 (Α' 87) όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει και σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 8 και 9 του Ν. 5056/2023 (Α'163) όπως ισχύουν.

Προσήλθαν και παρέστησαν, τα παρακάτω μέλη της Δημοτικής Επιτροπής:

- 1. Φελλουζής Μιχαήλ (Πρόεδρος)**
- 2. Πρωτόπαπας Νικόλαος (Τακτικό μέλος)**
- 3. Μανωλάκης Θεοδόσιος (Τακτικό μέλος)**

Δεν προσήλθαν, μολονότι προσκλήθηκαν νόμιμα και αναπληρώθηκαν τα παρακάτω τακτικά μέλη:

Δεν προσήλθαν, μολονότι προσκλήθηκαν νόμιμα και δεν αναπληρώθηκαν τα παρακάτω τακτικά μέλη:

- 1. Βασιλαράκης Γεώργιος (Τακτικό μέλος).**
- 2. Μανωλάκης Μιχαήλ (Τακτικό μέλος)**

Παρατηρήσεις:

. Διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία, με την παρουσία τριών (3) μελών από συνολικά πέντε

(5) μέλη και ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

. Τα Πρακτικά της συνεδρίασης τηρήθηκαν από την Διοικητική Υπάλληλο με βαθμό Α' του Δήμου Καρπάθου κ. Χατζηπαχούλη Παυλίνα, ως γραμματέας της Δημοτικής Επιτροπής.

Σημείωση: Όλες οι τοποθετήσεις που τέθηκαν από πλευράς του Προέδρου της Δημοτικής Επιτροπής και των μελών της, καταγράφηκαν αναλυτικά στα απομαγνητοφωνημένα πρακτικά της Συνεδρίασης υπ. αρ. **31/2025**.

Ο πρόεδρος της Δημοτικής Επιτροπής κ. Μιχαήλ Φελλουζής έθεσε υπόψιν των μελών της Δημοτικής Επιτροπής την σχετική εισήγηση του Αντιδημάρχου Διοίκησης Οικονομικών, Οργάνωσης και Ψηφιακού Μετασχηματισμού κ. Πρωτόπαπα Νικόλαου, με το 2^ο θέμα: **«Έγκριση Απολογισμού-Ισολογισμού έτους 2024 προς ψήφιση από ΔΕ»**.

Σας διαβιβάζω τα κάτωθι και παρακαλώ για την συζήτηση μαζί με τον Απολογισμό 2024:

1. Έκθεση Οικονομικής Επιτροπής (η οποία θα υπογραφεί από όλα τα παρόντα μέλη της ΔΕ ακόμη και αυτά που ψήφισαν αρνητικά με την αναγραφή της ψήφου)
2. Ισολογισμός 2024
3. Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής εκμετάλλευσης 2024
4. Προσάρτημα 2024
5. Απολογισμός 2024 από την Ταμία

Ακολουθεί η Εισηγητική Έκθεση της Δημοτικής Επιτροπής:

Θέμα : Εισήγηση Έκθεσης της Δημοτικής Επιτροπής επί των Οικονομικών καταστάσεων του Δήμου για την χρήση 2024.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν.3463/8-6-2006 (Δ.Κ.Κ) οι Δήμοι που εφαρμόζουν το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο υποχρεούνται να υποβάλουν τον Ισολογισμό και τα Αποτελέσματα Χρήσεως κάθε οικονομικού έτους, στην Δημοτική Επιτροπή, για προέλεγχο.

Η Δημοτική Επιτροπή συντάσσει έκθεση η οποία, μαζί με τις Οικονομικές Καταστάσεις (Ισολογισμό, Αποτελέσματα Χρήσης και Προσάρτημα), αφού ελεγχθούν, με βάση την

παράγραφο 3 του άρθρου 163 του Ν.3463/8.6.2006, από έναν ορκωτό ελεγκτή – λογιστή, υποβάλλεται στο Δημοτικό Συμβούλιο.

Η οικονομική κατάσταση ενός Δήμου αποτυπώνει το επίπεδο των οικονομικών του και την προοπτική ανάπτυξής του. Στην Έκθεση της Δημοτικής Επιτροπής, που απευθύνεται στο Δημοτικό Συμβούλιο, παρέχεται ενημέρωση ως προς τις ενέργειες της Διοίκησης σχετικά με τη διαχείριση των Οικονομικών του Δήμου για τη χρήση που έληξε, όπως και αναλύονται παρακάτω.

1. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα συνολικά οργανικά έσοδα του Δήμου της χρήσεως 2024 ανήλθαν στο ποσό των **7.652.716,71 €**. Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν το σύνολο των έκτακτων και ανόργανων εσόδων ποσού **9.806.362,90 €**, τα συνολικά έσοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των **9.801.260,75 €**.

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως έχει ως εξής:

72	Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα- προσαυξήσεις	194.441,99
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	2.328.198,72
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	4.829.442,85
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και από δωρεές	24.259,81
76	Έσοδα κεφαλαίων	276.373,34
	Σύνολο Οργανικών εσόδων	7.652.716,71
81	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.193.676,61
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	74.878,82
84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	879.988,61
	Σύνολο Έκτακτων και Ανόργανων εσόδων	2.148.544,04
	Γενικό Σύνολο	9.801.260,75

2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως έχει ως εξής :

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.120.827,80
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	697.701,37

62	Παροχές τρίτων	2.564.566,75
63	Φόροι-τέλη	21.031,74
64	Διάφορα έξοδα	1.209.905,47

65	Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεως	125.534,88
66	Αποσβέσεις παγίων	1.262.683,81
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	41.373,22
	Σύνολο Οργανικών εξόδων	8.043.625,04
81	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	9.228,99
	Έκτακτες ζημίες	10.425,30
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	295.858,51
83	Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα	91.403,00
	Σύνολο Έκτακτων και Ανόργανων εξόδων	406.915,80
24	Υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	4.733,55
25	Αναλώσεις αναλωσίμων υλικών	104.055,73
26	Αναλώσεις ανταλλακτικών παγίων	5.766,38
	Σύνολο αναλώσεων	114.555,66
	Γενικό Σύνολο	8.565.096,50

1. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους Δημότες ανήλθε στο ποσό των **5.569.627,12 €**. Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του Δήμου (αφορά έξοδα λειτουργίας οικονομικών–διοικητικών υπηρεσιών και διοίκησης του Δήμου) ανήλθαν στο ποσό των **2.282.816,84 €**, τα έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των **142.525,24 €**, οι προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων στο ποσό των **37.676,62 €** και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των **125.534,88 €** και οι αναλώσεις στο ποσό των **114.555,66 €**

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών, ανήλθε στο ποσό των **8.158.180,70 €**.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα συνολικά έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού **406.915,80€**, τα συνολικά έξοδα της χρήσεως ανήλθαν στο ποσό των **8.565.096,50 €**.

2. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα πάγια περιουσιακού στοιχεία όπως προκύπτουν στον ισολογισμό, ανέρχονται στο ποσό των **35.739.266,09€** και αφαιρουμένων των σωρευμένων αποσβέσεων ποσού **17.761.644,87€** η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των **17.977.621,22€**.

3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ

Οι υποχρεώσεις από δάνεια του Δήμου από το Ταμείο παρακαταθηκών και δανείων ανέρχονται στο ποσό των

2.805.528,18€, εκ των οποίων τα χρεολύσια πληρωτέα στην επόμενη χρήση είναι **177.973,76€**.

Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στις διατάξεις των νόμων α)4690/20 άρθρο 34, β)4753/20 άρθρο 49, γ)4821/21 άρθρο

63 και δ)4873/21 άρθρο 41 και ε)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 **109.218,26 €**.

Ο Δήμος με την υπ' αριθμό 9258/ 30-11-2020, πρόσθετη πράξη επί του υπ' αριθμ. 9.150/30-9-2020 δανειστικού συμβολαίου επενδυτικού δανείου, λαμβάνει επενδυτικό δάνειο ποσού **3.234.515,97 €** από το Ταμείο Παρακαταθηκών και δανείων, ενταγμένο στο πρόγραμμα «ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι» και μεταφερόμενου στο Ειδικό Αναπτυξιακό πρόγραμμα

«Αντώνης Τρίτσης» για την εκτέλεση του έργου «Σύστημα εξοικονόμησης, διασφάλιση επάρκειας και βελτίωσης ποιότητας πόσιμου νερού Δήμου Καρπάθου». Η διάρκεια εξόφλησης του δανείου ορίζεται για 15 έτη. Το δάνειο θα εξοφλείται με εξαμηνιαίες τοκοχρεολυτικές δόσεις. Η εκταμίευση του ποσού ξεκίνησε τμηματικά στη χρήση 2022 και ανέρχεται στο ποσό των **2.805.528,18 €**.

3. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των **2.762.324,48€** και αναλύεται σε προμηθευτές **2.489.068,17€**, υποχρεώσεις από φόρους-τέλη **92.984,60€** (στο συγκεκριμένο κονδύλι περιλαμβάνεται και ο φόρος εισοδήματος

ποσού **42.517,60 €**), ασφαλιστικούς οργανισμούς **14,34€**, μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτές στην επόμενη χρήση **177.973,76€** και πιστωτές διάφορους **2.283,61€** (κρατήσεις υπερ τρίτων).

Το σύνολο των απαιτήσεων, ανέρχονται σε **1.871.491,26 €** και αφορούν απαιτήσεις από παροχή υπηρεσιών σε δημότες ποσού **1.637.166,32 €** και χρεώστες διάφοροι ποσού **234.324,94€** εκ των οποίων σχηματίστηκε πρόβλεψη επισφάλειας ποσού **870.679,29 €** .

4. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα διαθέσιμα του Δήμου την 31-12-2024 αναλύονται σε καταθέσεις όψεως στις τράπεζες ως κάτωθι:

Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό
Τράπεζα Πειραιώς	GR0401711780006178101459620	192.580,71
Τράπεζα Πειραιώς	GR5801711780006178125724944	0,00
Τράπεζα Πειραιώς	GR5201711780006178128449685	30.922,85
Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος	GR8301103870000038754006518	2.709,05
Τράπεζα Alpha Bank	GR4701407450745002001000096	0,00
Τράπεζα της Ελλάδος	GR1301011460000000026156433	7.607.159,40
Τράπεζα της Ελλάδος	KENTPO KOINOTHTAS DHMOY KARPIAΘOY	44.991,63
Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων	GR3109700011335300010197100	73.984,90
Σύνολο καταθέσεων όψεως		7.952.348,54
Μετρητά		0,00
Σύνολο χρηματικών διαθεσίμων		7.952.348,54

Συμφωνία Ταμείου:

Η συμφωνία ανάμεσα στο χρηματικό υπόλοιπο (όπως αυτό προκύπτει από τα επίσημα βιβλία του Δήμου) και στα χρηματικά διαθέσιμα που είχε ο Δήμος στην τράπεζα κατά τις 31-12-2024 έχει ως ακολούθως:

Χρηματικό Υπόλοιπο (βάσει απολογισμού)	7.952.348,54
Σύνολο χρηματικών διαθεσίμων (βάσει extrait τραπεζης)	7.952.348,54

Διαφορά Ελέγχου	0,00

5. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Σύμφωνα με το θεσμικό πλαίσιο που ίσχυε κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων των Δήμων και των ΝΠΔΔ το έτος 2011, και συγκεκριμένα:

- το **Π.Δ. 315/1999** («Περί Κώδικα Λογιστικής»),
- καθώς και τις **οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών** που περιλαμβάνονται στις **Εγκυκλίους Οικονομικής Διαχείρισης των ΟΤΑ** (όπως η αριθ. 30/2011 εγκύκλιος του ΥΠΕΣ),

Οι λογιστικές διορθώσεις και μεταφορές στοιχείων που προκύπτουν από την οριστική λύση νομικών προσώπων (π.χ. ΔΕΥΑΚ) και την ενσωμάτωσή τους στον Δήμο, αποτυπώνονται με αντίστοιχες **μεταβολές στο Κεφάλαιο** του Δήμου, είτε ως αύξηση είτε ως μείωση, χωρίς να επηρεάζονται τα αποτελέσματα χρήσης.

Στο πλαίσιο αυτό, στον Ισολογισμό του Δήμου καταγράφηκαν οι εξής μεταβολές:

Από το κονδύλι «**7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές**» μειώθηκε ποσό **532.008,64 €**, το οποίο αφορά έργα και μελέτες υπό εκτέλεση που μεταφέρθηκαν στον Δήμο μετά την **οριστική λύση της ΔΕΥΑΚ**. Η μεταβολή αυτή επηρέασε άμεσα το Κεφάλαιο του Δήμου, το οποίο μειώθηκε κατά το ίδιο ποσό.

Επιπλέον, καταγράφηκε **μείωση του Κεφαλαίου** του Δήμου κατά **31.157,41 €**, η οποία αφορά απαιτήσεις που κρίθηκαν μη εισπρακτέες μετά τη λύση της ΔΕΥΑΚ.

Αντίθετα, καταγράφηκε **αύξηση του Κεφαλαίου** του Δήμου κατά **27.517,39 €**, η οποία προήλθε από υποχρεώσεις που είχαν καταχωρηθεί στη ΔΕΥΑΚ

Σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 3 των άρθρων 27 και 29 του Ν. 5056/2023, από την 31η Δεκεμβρίου 2023 επήλθε αυτοδίκαιη λύση όλων των Κοινοφελών Επιχειρήσεων και των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης, ενώ από την 1η Ιανουαρίου 2024 οι αρμοδιότητες, τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις τους μεταβιβάστηκαν στον οικείο Δήμο, ο οποίος αναλαμβάνει τον ρόλο του καθολικού διαδόχου. Δημοσιεύτηκε η υπ' αριθμό 235 -4/1/2024 διαπιστωτική απόφαση του Γραμματέα της αποκεντρωμένης διοίκησης (ΦΕΚ 101 Β/9-1-2024) με την οποία διαπιστώθηκε η κατάργηση των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου:

- «Πολιτιστικός Οργανισμός Κοινότητας Ολύμπου Καρπάθου Νομού Δωδεκανήσου»
- «Καρπαθιακός Οργανισμός Πολιτισμού Αθλητισμού Παιδείας (Κ.Ο.Π.Α.Π.)»

Ως εκ τούτου, ενσωματώθηκαν στα λογιστικά βιβλία του Δήμου τα οικονομικά στοιχεία των καταργούμενων ΝΠΔΔ, όπως αναλυτικά παρατίθενται παρακάτω:

«Πολιτιστικός Οργανισμός Κοινότητας Ολύμπου Καρπάθου Νομού Δωδεκανήσου»

Η ενσωμάτωση των στοιχείων του καταργούμενου ΝΠΔΔ «Πολιτιστικός Οργανισμός Κοινότητας Ολύμπου Καρπάθου Νομού Δωδεκανήσου» είχε ως αποτέλεσμα τη μεταβολή του κεφαλαίου του Δήμου, η οποία προκύπτει από τα εξής:

- Χρηματικά διαθέσιμα: **124.628,98** ευρώ
- Υποχρεώσεις προς προμηθευτές: **11.740,56** ευρώ
- Ακίνητη και κινητή περιουσία: **2.133,83** ευρώ
- Αποθέματα: **11.555,70** ευρώ
- Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού: **1.685,29** ευρώ

«Καρπαθιακός Οργανισμός Πολιτισμού Αθλητισμού Παιδείας (Κ.Ο.Π.Α.Π.)»

Αντίστοιχα, για το ΝΠΔΔ «Καρπαθιακός Οργανισμός Πολιτισμού Αθλητισμού Παιδείας (Κ.Ο.Π.Α.Π.)», η μεταβολή στο κεφάλαιο του Δήμου προκύπτει από:

- Χρηματικά διαθέσιμα: **258.014,52** ευρώ
- Υποχρεώσεις προς προμηθευτές: **37.176,79** ευρώ
- Ακίνητη και κινητή περιουσία: **317.162,72** ευρώ
- Αποθέματα: **3.999,99** ευρώ
- Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού: **5.912,36** ευρώ

Επιπλέον, με βάση τις διατάξεις του ίδιου νόμου, από 01-07-2024 παύουν να λειτουργούν και οι Σχολικές Επιτροπές, με τις αρμοδιότητές τους να μεταφέρονται πλήρως στον Δήμο, ο οποίος επίσης καθίσταται καθολικός διάδοχος αυτών.

«Σχολικές Επιτροπές»

- Ακίνητη και κινητή περιουσία Σχολικής Επιτροπής Πρωτοβάθμιας Εκπαίδευσης:

21.427,50 ευρώ

- Ακίνητη και κινητή περιουσία Σχολικής Επιτροπής Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης: **23.889,48** ευρώ

6. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Η χρήση 2024 παρουσιάζει πλεόνασμα, το οποίο ανέρχεται σε **1.236.164,25 €**. Το αποτέλεσμα της χρήσης προκύπτει από την διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων (οργανικών και ανόργανων) της χρήσεως 2024 ποσού **9.801.260,75€** μείον τα συνολικά έξοδα (οργανικών και ανόργανων) της χρήσεως 2024 ποσού **8.565.096,50€**. Σωρευτικά, το αποτέλεσμα εις νέο, μετά τον συνυπολογισμό και του φόρου εισοδήματος, διαμορφώνεται σε **7.696.460,61 €**.

Τέλος αναφέρουμε ότι στο προσάρτημα, το οποίο επίσης σας έχει διανεμηθεί μαζί με τον Ισολογισμό περιλαμβάνονται όλες οι πληροφορίες για την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων.

Δήμος Καρπάθου ...-...-2025

Συντάχθηκε και υπογράφεται

Ο Πρόεδρος

Τα μέλη

Η Δημοτική Επιτροπή, αφού έλαβε υπόψη της τα ανωτέρω, τις διατάξεις των άρθρων 72, 73 & 74Α του Ν. 3852/2010, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, των άρθρων 8, 9, 26 & 28 του Ν. 5056/2023 και μετά από διαλογική συζήτηση,

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Την έγκριση Εισηγητικής Έκθεσης της Δημοτικής Επιτροπής επί των Οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Καρπάθου για την χρήση 2024 σύμφωνα με τα παραπάνω.

Συντάχθηκε το παρόν και υπογράφεται ως ακολούθως:

Ο πρόεδρος της
Δημοτικής Επιτροπής

Μιχαήλ Κων. Φελλουζής

Η γραμματέας τήρησης
πρακτικών της Δημ. Επιτροπής

Παυλίνα Κων. Χατζηπαχούλη

Τα μέλη

1. Πρωτόπαπας Νικόλαος (Τακτικό μέλος)
2. Μανωλάκης Θεοδόσιος (Τακτικό μέλος)

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

(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 συμπυκνώνων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς.

Δεν έγιναν συμπυκνώσεις.

(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.

Δεν έγιναν ανακατατάξεις. Τα κονδύλια της χρήσης που παρατίθενται στις οικονομικές καταστάσεις είναι απόλυτα συγκρίσιμα με την προηγούμενη χρήση.

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 εφαρμόστηκαν 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			
	<u>Περιγραφή</u>	<u>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ</u> <u>31/12/2023</u>	<u>ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ</u> <u>ΧΡΗΣΕΩΣ</u>	<u>ΜΕΙΩΣΕΙΣ -</u> <u>ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u> <u>31/12/2024</u>	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ</u> <u>31/12/2023</u>	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</u> <u>ΧΡΗΣΗΣ 2024</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u> <u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ</u> <u>31/12/2024</u>	<u>ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ</u> <u>ΑΞΙΑ</u>
16	Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	684.597,37	102.306,22	0,00	786.903,59	684.596,89	97.655,03	782.251,92	4.651,67
	Σύνολο	684.597,37	102.306,22	0,00	786.903,59	684.596,89	97.655,03	782.251,92	4.651,67
	Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
		ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ				ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			
	<u>Περιγραφή</u>	<u>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ</u> <u>31/12/2023</u>	<u>ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ</u> <u>ΧΡΗΣΕΩΣ</u>	<u>ΜΕΙΩΣΕΙΣ -</u> <u>ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u> <u>31/12/2024</u>	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ</u> <u>31/12/2023</u>	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</u> <u>ΧΡΗΣΗΣ 2024</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u> <u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ</u> <u>31/12/2024</u>	<u>ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ</u> <u>ΑΞΙΑ</u>
10	Γήπεδα-Οικόπεδα	2.517.016,93	179.000,00	0,00	2.696.016,93	0,00	0,00	0,00	2.696.016,93
11	Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων-Τεχνικά έργα	12.108.509,32	279.055,02	0,00	12.387.564,34	7.487.542,91	541.810,80	8.029.353,71	4.358.210,63
12	Μηχανήματα	1.072.381,69	272.013,88	0,00	1.344.395,57	759.640,11	89.587,03	849.227,14	495.168,43
13	Μεταφορικά μέσα	1.118.864,03	0,00	0,00	1.118.864,03	1.092.927,28	15.034,48	1.107.961,76	10.902,27
14	Έπιπλα και λουπός εξοπλισμός	1.091.392,54	360.746,22	0,00	1.452.138,76	833.013,45	151.896,63	984.910,08	467.228,68
15	Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	5.525.196,49	156.125,59	624.766,74	5.056.555,34	0,00	0,00	0,00	5.056.555,34
17	Πάγια κοινής χρήσης	10.596.998,66	299.828,87	0,00	10.896.827,53	5.542.102,20	465.838,06	6.007.940,26	4.888.887,27
	Σύνολο	34.030.359,66	1.546.769,58	624.766,74	34.952.362,50	15.715.225,95	1.264.167,00	16.979.392,95	17.972.969,55
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	34.714.957,03	1.649.075,80	624.766,74	35.739.266,09	16.399.822,84	1.361.822,03	17.761.644,87	17.977.621,22

Το ποσό των **532.008,64 €**, το οποίο εμφανίζεται στον λογαριασμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση», αφορά έργα σε εξέλιξη τα οποία μεταφέρθηκαν στον Δήμο μετά την οριστική λύση και εκκαθάριση της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. το έτος 2011.

Ωστόσο, δεν κατέστη δυνατή η επαλήθευση της ύπαρξης των συγκεκριμένων έργων από τις υπηρεσίες του Δήμου.

Κατά συνέπεια, και σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999, που προβλέπει ότι διορθώσεις σε στοιχεία προηγούμενων χρήσεων καταχωρούνται απευθείας στο Κεφάλαιο και όχι στα αποτελέσματα χρήσης, το σχετικό κονδύλι καταργήθηκε από τον λογαριασμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση», επιφέροντας αντίστοιχη μείωση του Κεφαλαίου του Δήμου κατά **532.008,64 €**.

Ασώματες ακίνητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως

- Μελέτες από προγραμματικές συμβάσεις με το φορέα ΠΕΔΙΑ 2.0 **92.758,10 €**

(β) Παρ. 4.1.501 περίπτ.3: Οι αποσβέσεις των πάγιων 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. Μέριμνας		118,50	-118,50	0,00

5	ΔΕΑΚ (Δημ Επιχ Απερίου Καρπάθου)		94.236,98	-94.236,98	0,00
6	ΔΕΚ		44.020,54	-44.020,54	0,00
7	Αιολική Καρπάθου Α.Ε. Ο.Τ.Α.	100,00%	472.000,00	-413.505,74	58.494,26
8	ΑΝ.ΔΩ ΑΕ	0,47%	1.953,61	-64,60	1.889,01
9	ΦΟΔΣΑ	1,21%	36.270,00	252.219,77	288.489,77
10	ΠΕΔΙΑ - ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΟΤΑ	1,50%	9.000,00	-3.983,12	5.016,88
	ΣΥΝΟΛΟ		690.162,63	-335.872,71	353.889,92

- 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 2023.
- 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 2023.
- 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 2024.
- 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 €. Για την αποτίμηση της συμμετοχής λήφθηκε υπόψιν ο τελευταίος κλεισμένος ισολογισμός της επιχείρησης, ο οποίος είναι της χρήσης 2023.

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 31-12-2024.

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 σχετική ενημέρωση της Νομικής Υπηρεσίας του Δήμου, υφίστανται εκκρεμείς αγωγές από τρίτα πρόσωπα κατά του Δήμου, με συνολικό ύψος διεκδικούμενων αποζημιώσεων **235.401,46 €**. Κατόπιν εκτίμησης της Νομικής Υπηρεσίας, κρίθηκε ότι είναι πιθανή η επιβάρυνση του Δήμου με το σύνολο του εν λόγω ποσού, και συνεπώς σχηματίστηκε πρόβλεψη ισόποσου ύψους, προκειμένου να καλυφθεί η ενδεχόμενη μελλοντική υποχρέωση.

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 την 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 **3.696,60 €**. Σωρευτικά οι σχηματισμένες προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ανέρχεται την 31-12-2024 σε **57.592,60 €**

3. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Έχουν σχηματιστεί προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις ύψους **870.679,29 €**. 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 31-12-2024	Χρεολύσιο επόμενου έτους (βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	Υπόλοιπο δανείου 31-12-2025 (μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις)
Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	68.755,50	0,00	0,00
Γενικό Σύνολο	68.755,50	0,00	0,00

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 **109.218,26 €**. 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/ 30-11-2020, πρόσθετη πράξη επί του υπ' αριθμ. 9.150/30-9-2020 δανειστικού συμβολαίου επενδυτικού δανείου, λαμβάνει επενδυτικό δάνειο ποσού **3.234.515,97 €** από το Ταμείο Παρακαταθηκών και δανείων, ενταγμένο στο πρόγραμμα «ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι» και μεταφερόμενου στο Ειδικό Αναπτυξιακό πρόγραμμα «Αντώνης Τρίτσης» για την εκτέλεση του έργου «Σύστημα εξοικονόμησης, διασφάλιση επάρκειας και βελτίωσης ποιότητας πόσιμου νερού Δήμου Καρπάθου». Η διάρκεια εξόφλησης του δανείου ορίζεται για 15 έτη. Το δάνειο θα εξοφλείται με εξαμηνιαίες τοκοχρεολυτικές δόσεις. Η εκταμίευση του ποσού ξεκίνησε τμηματικά στη χρήση 2022 και ανέρχεται στο ποσό των **2.805.528,18 €**.

(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	4.476,23
Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	6.792,42
Αποδοχές προσωπικού	37.085,99
Σύνολο	48.354,64

2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

Ανάλυση:

Περιγραφή	Ποσό
Έσοδα από ΔΕΗ και παρόχους ενέργειας (ΔΤ, ΔΦ, ΤΑΠ)	167.656,52
Έσοδα από Τέλη Παρεπιδημούντων	1.217,32
Έσοδα από πρόστιμα ΚΟΚ	408,03
Έσοδα από συνδρομές	212,39
Έσοδα ύδρευσης	303.029,01
Έσοδα επιχορηγήσεων	950.000,00
Λοιπά έσοδα	1.485,55
Έσοδα προσόδων τόκων	139.270,14
Τοκοχρεωλύσια δανείου «Αντώνη Τρίτση»	149.128,50
Σύνολο	1.712.407,46

Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού

3. Έσοδα επόμενων χρήσεων

Ανάλυση:

Περιγραφή	Ποσό
Λοιπά έσοδα	75,24
Σύνολο	75,24

4. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Ανάλυση:

Περιγραφή	Ποσό
Δαπάνες για κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος	127.376,15
Δαπάνες για τηλεφωνική και κινητή επικοινωνία	3.453,01
Δαπάνες ενοικίων	7.106,23
Αποδοχές προσωπικού	75.402,84
Δαπάνες Leasing	75.702,00
Δαπάνες συντήρησης	10.645,08
Δαπάνες λοιπών εξόδων	27.525,68
Δαπάνες προμηθειών τράπεζας	1.486,42
Τοκοχρεωλύσια δανείου «Αντώνη Τρίτση»	60.119,81
Σύνολο	378.172,14

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 μηνιαίων 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 διοικήσεως και διευθύνσεως 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	118.573,90€
Εργοδοτικές εισφορές επί των εξόδων παράστασης και των λοιπών παροχών σε Αιρετούς	21.589,32€
Έξοδα κινήσεως και αποζημίωση Δημοτικών Συμβούλων	48.878,46€
Έξοδα κηδείας Δημάρχων και Προέδρων Κοινοτήτων	2.416,32€
Σύνολο	191.458,00 €

(β) Παρ. 4.1.501 περίπτ.14: Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη των οργάνων διοίκησης 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 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	98
B) Κατηγορίες προσωπικού	
Μόνιμοι	64
Αορίστου χρόνου	5

Ορισμένου χρόνου	26
Ειδικοί Συνεργάτες-Ειδικοί Σύμβουλοι	3
Γ) Αμοιβές - έξοδα προσωπικού	2.120.827,8€
Αποδοχές μόνιμου προσωπικού	1.191.859,58 €
Αποδοχές προσωπικού με σύμβαση αορίστου χρόνου	87.550,00€
Αμοιβές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	88.083,69€
Αποδοχές έκτακτου προσωπικού	345.472,16€
Εργοδοτικές εισφορές	391.713,82€
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	16.297,26 €
Αντίθετος λογαριασμός αποδοχές προσωπικού (πериокопές από απεργίες-ασθένειες)	-148,71€

(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	1.193.676,61€
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων	1.034.261,87€
Έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων Τρίτων	159.413,72€
Διάφορα έκτακτα έσοδα	1,02€
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	9.228,99€
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις χρήσης	1.718,20€
Τόκοι Υπερμερίας χρήσης	7.510,79€
Έκτακτες ζημιές	10.425,30€
Ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις	10.425,30€
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	295.858,51€
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις)	295.579,03€
Φόροι-τέλη προηγούμενων χρήσεων	29,48€
Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	250,00€
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	71.707,22€
Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	55.142,22€
Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	16.565,00€
Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	91.403,00€
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια	63.664,38€
Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα	27.738,62€
Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	879.988,61€
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	577.783,18€
Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	302.205,43€

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.

- 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 2024. Για τη φορολόγηση των ανωτέρω εισοδημάτων επιβαρύνθηκε με φόρο ποσού **42.517,60 €**. Επιπλέον ο Δήμος επιβαρύνθηκε με Ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α) ποσού **176,98 €**.
- 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.
- Σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 3 των άρθρων 27 και 29 του Ν. 5056/2023, από την 31η Δεκεμβρίου 2023 επήλθε αυτοδίκαιη λύση όλων των Κοινοφελών Επιχειρήσεων και των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης, ενώ από την 1η Ιανουαρίου 2024 οι αρμοδιότητες, τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις τους μεταβιβάστηκαν στον οικείο Δήμο, ο οποίος αναλαμβάνει τον ρόλο του καθολικού διαδόχου. Δημοσιεύτηκε η υπ' αριθμό 235 -4/1/2024 διαπιστωτική απόφαση του Γραμματέα της αποκεντρωμένης διοίκησης (ΦΕΚ 101 Β/9-1-2024) με την οποία διαπιστώθηκε η κατάργηση των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου:

«Πολιτιστικός Οργανισμός Κοινότητας Ολύμπου Καρπάθου Νομού Δωδεκανήσου»
«Καρπαθιακός Οργανισμός Πολιτισμού Αθλητισμού Παιδείας (Κ.Ο.Π.Α.Π.)»

Σε εφαρμογή των ανωτέρω, διενεργήθηκε Έκθεση Απογραφής περιουσιακών στοιχείων, καθώς και Διαδικασία Παράδοσης - Παραλαβής, η οποία περιλάμβανε την καταγραφή περιουσιακών στοιχείων, χρηματικών διαθεσίμων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων, σύμφωνα με τα σχετικά πρωτόκολλα απογραφής.

Η έκθεση απογραφής περιουσιακών στοιχείων του Νομικού Προσώπου «Πολιτιστικός Οργανισμός Κοινότητας Ολύμπου Καρπάθου Νομού Δωδεκανήσου» εγκρίθηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καρπάθου με την απόφαση 80-2024.

Η έκθεση απογραφής περιουσιακών στοιχείων του Νομικού Προσώπου «Καρπαθιακός Οργανισμός Πολιτισμού Αθλητισμού Παιδείας (Κ.Ο.Π.Α.Π.)» εγκρίθηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καρπάθου με την απόφαση 87-2024.

- Επιπλέον, με βάση τις διατάξεις του ίδιου νόμου, από 01-07-2024 παύουν να λειτουργούν και οι Σχολικές Επιτροπές, με τις αρμοδιότητές τους να μεταφέρονται πλήρως στον Δήμο, ο οποίος επίσης καθίσταται καθολικός διάδοχος αυτών.

Η έκθεση απογραφής περιουσιακών στοιχείων της Σχολικής Επιτροπής Πρωτοβάθμιας Εκπαίδευσης εγκρίθηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καρπάθου με την απόφαση 47-2025.

Η έκθεση απογραφής περιουσιακών στοιχείων της Σχολικής Επιτροπής Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης εγκρίθηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καρπάθου με την απόφαση 48-2025.

Ως εκ τούτου, ενσωματώθηκαν στα λογιστικά βιβλία του Δήμου τα οικονομικά στοιχεία των καταργούμενων ΝΠΔΔ, όπως αναλυτικά παρατίθενται παρακάτω:

«Πολιτιστικός Οργανισμός Κοινότητας Ολύμπου Καρπάθου Νομού Δωδεκανήσου»

Η ενσωμάτωση των στοιχείων του καταργούμενου ΝΠΔΔ «Πολιτιστικός Οργανισμός Κοινότητας Ολύμπου Καρπάθου Νομού Δωδεκανήσου» είχε ως αποτέλεσμα τη μεταβολή του κεφαλαίου του Δήμου, η οποία προκύπτει από τα εξής:

- Χρηματικά διαθέσιμα: **124.628,98** ευρώ
- Υποχρεώσεις προς προμηθευτές: **11.740,56** ευρώ
- Ακίνητη και κινητή περιουσία: **2.133,83** ευρώ (σύμφωνα από φυσική απογραφή)
- Αποθέματα: **11.555,70** ευρώ (σύμφωνα από φυσική απογραφή)
- Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού: **1.685,29** ευρώ

«Καρπαθιακός Οργανισμός Πολιτισμού Αθλητισμού Παιδείας (Κ.Ο.Π.Α.Π.)»

Αντίστοιχα, για το ΝΠΔΔ «Καρπαθιακός Οργανισμός Πολιτισμού Αθλητισμού Παιδείας (Κ.Ο.Π.Α.Π.)», η μεταβολή στο κεφάλαιο του Δήμου προκύπτει από:

- Χρηματικά διαθέσιμα: **258.014,52** ευρώ
- Υποχρεώσεις προς προμηθευτές: **37.176,79** ευρώ
- Ακίνητη και κινητή περιουσία: **317.162,72** ευρώ (σύμφωνα από φυσική απογραφή)
- Αποθέματα: **3.999,99** ευρώ (σύμφωνα από φυσική απογραφή)
- Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού: **5.912,36** ευρώ

«Σχολικές Επιτροπές»

Τέλος, για τις Σχολικές Επιτροπές, η μεταβολή στο κεφάλαιο του Δήμου προκύπτει από:

- ✓ ακίνητη και κινητή περιουσία Σχολικής Επιτροπής Πρωτοβάθμιας Εκπαίδευσης: **21.427,50** ευρώ
- ✓ ακίνητη και κινητή περιουσία Σχολικής Επιτροπής Πρωτοβάθμιας Εκπαίδευσης: **23.889,48** ευρώ

Σύμφωνα με το θεσμικό πλαίσιο που ίσχυε κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων των Δήμων και των ΝΠΔΔ το έτος 2011, και συγκεκριμένα:

- ✓ το Π.Δ. 315/1999 («Περί Κώδικα Λογιστικής »),
- ✓ καθώς και τις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών που περιλαμβάνονται στις Εγκυκλίους Οικονομικής Διαχείρισης των ΟΤΑ (όπως η αριθ. 30/2011 εγκύκλιος του ΥΠΕΣ),

οι λογιστικές διορθώσεις και μεταφορές στοιχείων που προκύπτουν από την οριστική λύση νομικών προσώπων (π.χ. ΔΕΥΑΚ) και την ενσωμάτωσή τους στον Δήμο, αποτυπώνονται με αντίστοιχες **μεταβολές στο Κεφάλαιο** του Δήμου, είτε ως αύξηση είτε ως μείωση, χωρίς να επηρεάζονται τα αποτελέσματα χρήσης.

Στο πλαίσιο αυτό, στον Ισολογισμό του Δήμου καταγράφηκαν οι εξής μεταβολές:

Από το κονδύλι **«7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές»** μειώθηκε ποσό **532.008,64 €**, το οποίο αφορά έργα και μελέτες υπό εκτέλεση που μεταφέρθηκαν στον Δήμο μετά την οριστική λύση της ΔΕΥΑΚ. Η μεταβολή αυτή επηρέασε άμεσα το Κεφάλαιο του Δήμου, το οποίο μειώθηκε κατά το ίδιο ποσό.

Επιπλέον, καταγράφηκε μείωση του Κεφαλαίου του Δήμου κατά **31.157,41 €**, η οποία αφορά απαιτήσεις που κρίθηκαν μη εισπρακτέες μετά τη λύση της ΔΕΥΑΚ.

Αντίθετα, καταγράφηκε αύξηση του Κεφαλαίου του Δήμου κατά **27.517,39 €**, η οποία προήλθε από υποχρεώσεις που είχαν καταχωρηθεί στη ΔΕΥΑΚ

Το κεφάλαιο του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των **2.580.429,60** ευρώ, παρουσιάζοντας μεταβολή σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Η ΣΥΝΤΑΚΤΗΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΜΑΡΙΑ ΔΟΥΚΑ

ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΚΑΡΑΓΙΛΑΝΗΣ

ΠΟΛΥΧΡΟΝΙΟΥ ΣΟΦΙΑ

ΜΙΧΑΗΛ ΚΩΝ.
ΦΕΛΛΟΥΖΗΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
							Ποσά κλειόμενης	Ποσά προηγ.
							χρήσεως 2024	χρήσεως 2023

ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΑΘΟΥ							
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λ/80)							
31 ης Δεκεμβρίου 2024							
	Χρέωση	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 202.	Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 202.		Πίστωση	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 202.	Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 202.
	1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως				1. Έσοδα κύριας δραστηριότητας		
24	υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00	102,45	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	0,00	
25	Αναλώσιμα υλικά	44.049,40	46.338,57	71	Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	0,00	
26	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	0,00 44.049,40	14.687,42 61.128,44	72	έσοδα από φόρους,εισφορές,τέλη	194.441,99	175.407,59
	2. Αγορές χρήσεως			73	Πωλήσεις υπηρεσιών	2.328.198,72 2.522.640,71	2.352.759,71 2.528.167,30
24	υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	4.836,00	0,00		2. Λοιπά οργανικά έσοδα		
25	Αναλώσιμα υλικά	106.375,22	189.696,20	74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	4.829.442,85	3.292.618,47
26	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	20.453,80 131.665,02	41.670,47 231.366,67	75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και λοιπά έσοδα	24.259,81	7.066,04
	<i>Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών</i>	175.714,42	292.495,11	76	Έσοδα κεφαλαίων	276.373,34 5.130.076,00	229.461,65 3.529.146,16
	3. Μείον : Αποθέματα τέλους χρήσεως						
24	υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	102,45	0,00				
25	Αναλώσιμα υλικά	46.368,89	44.049,40			7.652.716,71	6.057.313,46
26	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	14.687,42 61.158,76	0,00 44.049,40			9.801.260,75	
	<i>Αγορές και διαφορά (+,-) αποθεμάτων</i>	114.555,66	248.445,71				
	4. Οργανικά έξοδα						
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.120.827,80	1.920.615,22				
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	697.701,37	330.130,63				
62	Παροχές τρίτων	2.564.566,75	2.154.549,98				
63	Φόροι - Τέλη	21.031,74	7.391,10				
64	Διάφορα έξοδα	1.209.905,47	822.398,71				
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	125.534,88	179.988,79				
66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	1.262.683,81	1.032.171,34				
67	χορηγήσεις-επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις	0,00	437.010,00				
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	41.373,22 8.043.625,04	88.313,11 6.972.568,88				
	Συνολικό κόστος	8.158.180,70	7.221.014,59				
	Μείον :						
78.00	Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων	#ΑΝΑΦ!					
78.01	λοιπά τεκμαρκτά έσοδα	0,00	0,00				
	<i>Συνολικό κόστος εσόδων</i>	8.158.180,70	7.221.014,59				
80.00	Πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως	0,00	0,00	80.00	Έλλειμμα εκμεταλλεύσεως	-505.463,99	-1.163.701,13

Η ΣΥΝΤΑΚΤΗΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ Ο.Υ.

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΔΟΥΚΑ ΜΑΡΙΑ
ΑΖ 094566ΚΑΡΑΓΙΑΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
ΑΡ 164288

ΠΟΛΥΧΡΟΝΙΟΥ ΣΟΦΙΑ

ΜΙΧΑΗΛ ΚΩΝ. ΦΕΛΛΟΥΖΗΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
 ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΑΘΟΥ
 ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ-ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ-ΤΑΜΕΙΟΥ
 ΤΗΛ:22453- 60163, 60145, 60147
 ΠΛΗΡ: Μαγκαφούλα Β. Πύργου
 Email: f.pirgou@karpathos.gr
tamio@karpathos.gr

Κάρπαθος 20/06/2025

ΠΡΟΣ: Όπως πίνακας αποδεκτών

ΘΕΜΑ: Υποβολή Απολογισμού Δήμου Καρπάθου Οικονομικού Έτους 2024

Σας υποβάλλουμε τα παρακάτω οικονομικά στοιχεία διαχείρισης οικονομικού έτους 2024 του Δήμου μας :

1. Περιληπτική κατάσταση οικονομικής διαχείρισης που αναλύεται ως εξής:

Α. ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ

1. Τακτικά έσοδα ευρώ	7.533.111,41 ευρώ
2. Έκτακτα έσοδα ευρώ	2.945.638,38 ευρώ
3. Χρηματικό υπόλοιπο προηγ. χρήσης 2023	7.527.412,39 ευρώ
Που αναλύεται ΔΗΜΟΥ: 7.144.768,89 ευρώ	
ΚΟΠΑΠ: 258.014,52 ευρώ	
ΠΟΡΟΚ: 124.628,98 ευρώ	
Σύνολο Βεβαιωμένων Εσόδων	18.006.162,18 ευρώ

Β. ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ

1. Τακτικά έσοδα ευρώ	6.078.063,03 ευρώ
2. Έκτακτα έσοδα ευρώ	2.752.062,24 ευρώ
3. Χρηματικό υπόλοιπο προηγ. χρήσης 2023	7.527.412,39 ευρώ
Σύνολο Εισπραχθέντων Εσόδων	16.357.537,66 ευρώ

Γ. ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ

1. Τακτικά έσοδα ευρώ	11.221,57 ευρώ
2. Έκτακτα έσοδα ευρώ	384,23 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	11.605,80 ευρώ

Δ. ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΠΡΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΣΟΔΑ

1. Τακτικά έσοδα ευρώ	1.443.826,81 ευρώ
2. Έκτακτα έσοδα ευρώ	193.191,91 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ	1.637.018,72 ευρώ

ΕΞΟΔΑ

1. Πληρωθέντα ευρώ	8.405.189,12 ευρώ
2. Αποθεματικό χρηματικό υπόλοιπο 2024	7.952.348,54 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	16.357.537,66 ευρώ

Χρηματικό υπόλοιπο 2024 μεταφερόμενο στη νέα χρήση 2025	7.952.348,54 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, ΥΠΟΛ., ΔΙΑΣ)
4. Αποδείξεις Είσπραξης Συνδρομών Γυμναστηρίου
5. Κατάσταση διαγραφών
6. Κατάσταση βεβαιώσεων (οίκοθεν και βάση τίτλου)
7. Ημερολόγιο Εισπράξεων
8. Υπόλοιπα βεβαιωτικών Καταλόγων

Υστερα 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

Η ΤΑΜΙΑΣ

ΜΑΓΚΑΦΟΥΛΑ ΒΑΣ ΠΥΡΓΟΥ