

ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΜΑ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
13η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)
Ποσά σε €

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπ/στη αξία	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπ/στη αξία
821.342,47	716.901,64	104.440,83	774.006,07	675.239,13	98.766,94

Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II.Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις

1.Γήπεδα-Οικόπεδα
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδοπαιχτήρια κοινής χρήσεως
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως
1γ.Πελοδρόμια κοινής χρήσεως
2.Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση
3.Κτίρια και τεχνικά έργα
3β.Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπούς μηχανο-λογικούς εξοπλισμούς
5.Μεταφορικά μέσα
6.Επιπλά και λοιπούς εξοπλισμούς
7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές

5.838.557,23	-	5.838.557,23	5.838.557,23	-	5.838.557,23
4.027.000,16	3.187.667,58	839.332,58	4.027.000,16	3.098.769,90	928.230,26
22.818.126,61	19.851.830,29	2.966.296,32	22.023.191,33	19.607.813,84	2.415.377,49
1.899.851,30	1.748.399,37	151.451,93	1.899.851,30	1.708.366,14	191.485,16
29.906.100,64	-	29.906.100,64	29.906.100,64	-	29.906.100,64
14.602.496,34	9.434.421,52	5.168.074,82	14.195.624,61	8.888.167,24	5.307.457,37
2.711.243,57	1.685.079,12	1.026.164,45	2.692.271,97	1.609.862,44	1.082.409,53
2.662.786,08	1.212.183,35	1.450.602,73	2.113.980,61	1.117.477,70	996.502,91
722.966,44	577.806,87	145.159,57	620.333,43	554.635,34	65.698,09
1.788.756,44	1.433.630,31	355.126,13	1.530.601,59	1.398.632,02	131.969,57
1.513.323,90	1.364.884,01	148.439,89	1.452.353,79	1.324.567,48	127.786,31
1.098.894,17	-	1.098.894,17	1.918.650,58	-	1.918.650,58
89.590.102,88	40.495.902,42	49.094.200,46	88.218.517,24	39.308.292,10	48.910.225,14

III.Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

1.Τίτλοι πάγια επένδυσης
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών
Μείον: Προβλέψεις υποτιμησης
2.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

1.167.879,27	-	-	875.927,69	-	-
12.000,00	-	-	-	-	-
17.254,46	1.138.624,81	-	-	875.927,69	-
-	811.728,03	-	-	808.616,60	-
-	1.950.352,84	-	-	1.684.544,29	-

Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΠI+ΠII)

51.044.553,30

50.594.769,43

Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II.Απαιτήσεις

1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών
Μείον: Προβλέψεις υποτιμησης
5.Χρεώστες διάφοροι

6.010.573,39	-	-	5.752.889,37	-	-
1.429.332,83	4.581.240,56	-	1.429.332,83	4.323.556,54	-
-	132.288,74	-	-	101.666,20	-
-	4.713.529,30	-	-	4.425.222,74	-

IV.Διαθέσιμα

1.Ταμείο
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας

-	2.765,86	-	-	1.522,30	-
-	1.888.598,53	-	-	2.457.014,32	-
-	1.891.364,39	-	-	2.458.536,62	-

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)

6.604.893,69

6.883.759,36

Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1.Έξοδα επόμενων χρήσεων
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

-	1.750,14	-	-	22.225,07	-
-	682.348,95	-	-	20.970,98	-
-	684.099,09	-	-	43.196,05	-

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)

58.437.986,91

57.620.491,78

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟ

2.Χρεωστικοί λογαριασμοί δημοσίου λογιστικού

-	10.574.523,80	-	-	11.978.663,20	-
---	---------------	---	---	---------------	---

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

A.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I.Κεφάλαιο

II.Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων-Διαρέες παγίων

1.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων
3.Διαρέες παγίων
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων

III.Αποθεματικά κεφάλαια

3.Ειδικά αποθεματικά

IV.Αποτελέσματα εις νέο

Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο
Υπόλοιπο ελλείμματος προηγούμενων χρήσεων

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023

Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022

39.070.997,34

39.070.997,34

285.271,58

74.410,02

14.645.833,76

15.005.515,36

254.497,04

307.863,79

-497.364,98

-

-132.401,96

-629.766,94

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)

53.701.242,80

54.053.312,30

B.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

9.155,71

9.155,71

Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

2α.Δάνεια Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων

1.130.829,44

1.902.116,44

II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1.Προμηθευτές
5.Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη
6.Αοφαλιστικοί οργανισμοί
7.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση
8.Πιστωτές διάφοροι

1.812.871,66

77.180,53

1.413,15

1.107.062,13

445.789,55

3.444.317,02

Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)

4.575.146,46

3.208.370,98

Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

152.441,94

152.441,94

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)

58.437.986,91

57.620.491,78

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ

2.Πιστωτικοί λογαριασμοί δημοσίου λογιστικού

10.574.523,80

11.978.663,20

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.659.969,39	-	2.151.142,37	-	-
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	95.077,89	-	115.671,32	-	-
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από τακτικό προϋπολογισμό	3.742.835,88	5.497.883,16	4.159.043,71	6.425.857,40	6.245.021,05
Μείον:Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	-	8.255.612,22	-	6.245.021,05	-
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	-	-2.757.729,06	-	180.836,35	-
Πλέον:Άλλα έσοδα	-	1.274.873,35	-	106,16	-
Σύνολο	-	-1.482.855,71	-	180.942,51	-
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.127.231,03	-	1.624.266,51	-	-
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	36.497,54	1.163.728,57	20.744,33	1.645.010,84	-
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-	-2.646.584,28	-	-1.464.068,33	-
ΠΛΕΟΝ:					
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	51.952,49	-	21.589,03	-	-
ΜΕΙΟΝ:					
2. Προβλέψεις υποτιμησης τίτλων και χρεογράφων	0,00	-	0,00	-	-
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	107.732,07	-55.779,58	117.097,49	-95.508,46	-
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-	-2.702.363,86	-	-1.559.576,79	-
II.ΠΛΕΟΝ:Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.021.739,42	-	744.250,30	-	-
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.217.695,51	2.239.434,93	1.178.593,99	1.922.844,29	-
Μείον:					
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	29.079,70	-	667,39	-	-
2. Έκτακτες ζημιές	-	0,00	-	0,00	-
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	5.113,54	34.193,24	173.992,48	174.659,87	-
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)	-	-497.122,17	-	188.607,63	-
ΜΕΙΟΝ :					
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.229.272,83	-	1.152.489,47	-	-
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.229.272,83	-	1.152.489,47	-	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ πλεόνασμα / (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	-497.122,17	-	188.607,63	-	-

Παλαμάς Καρδιάς, 22 Οκτωβρίου 2024

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ	Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΜΕΝΤΑΛ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΜΗΚΑΝΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Ε.
ΔΑΣΚΑΛΟΠΟΥΛΟΣ ΣΩΚΡΑΤΗΣ ΑΔΤ ΑΖ 286239	ΠΛΑΧΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ ΑΔΤ Π. 499222	ΓΚΑΝΤΑΪΦΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΑΔΤ ΑΝ. 314305 Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 0028317 - Α' ΤΑΞΗΣ	ΜΑΝΩΛΗ ΖΩΗ Α.Δ.Τ. ΑΜ.392580 Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 0079682 - Α' ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Παλαμά, 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 προάρθρημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστή άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Παλαμά 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1). Στους λογαριασμούς του Ενεργητικού «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» και «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνονται απαιτήσεις του Δήμου από τη Δ.Ε.Υ.Α. Παλαμά συνολικού ποσού ευρώ 874.914,49. Οι εν λόγω απαιτήσεις προήλθαν από πληρωμή υποχρεώσεων της Δ.Ε.Υ.Α. Παλαμά προς τη ΔΕΗ Α.Ε. ποσού ευρώ 742.694,03 και προς το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ποσού ευρώ 132.220,46. Οι ανωτέρω απαιτήσεις κρίνονται επισφαλείς, και θα έπρεπε να έχει σχηματισθεί ισοποση πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων και των Ιδίων Κεφαλαίων. Ο μη σχηματισμός της σχετικής πρόβλεψης, έχει ως συνέπεια τα αποτελέσματα και τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 874.914,49. 2). Στο λογαριασμό «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται καθυστερημένες-επισφαλείς απαιτήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 5.120.000,00, για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 1.429.332,83 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 3.150.000,00 περίπου. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, με συνέπεια, η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από δημότες-πελάτες, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 3.150.000,00 περίπου. 3). Από τη Νομική Σύμβουλο του Δήμου, εγγράφως, πληροφορηθήκαμε, ότι έχουν ασκηθεί αγωγές κατά αυτού από Τρίτους για αμοιβές-αποζημιώσεις αξίας ευρώ 113.000,00 περίπου, η τελική έκβαση των οποίων δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. 4). Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, η σχηματισμένη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ποσού ευρώ 9.155,71 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 93.000,00 περίπου, με συνέπεια να εμφανίζονται μειωμένες οι προβλέψεις κατά ευρώ 93.000,00, αυξημένα τα ίδια κεφάλαια κατά ευρώ 93.000,00 και αυξημένα τα αποτελέσματα χρήσης κατά 1.000,00 ευρώ. 5). Στο λογαριασμό του παθητικού «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα» περιλαμβάνεται αξία ευρώ 152.441,94, που αφορά εξοδοποιημένες σε προηγούμενη χρήση επιχορηγήσεις για συντηρήσεις σχολείων, οι οποίες φέρονται οφειλόμενες σε συσχετιζόμενους Φορείς (Σχολικές Επιτροπές). Συνιστάται η διερεύνηση του ενεργού ή μη της εν λόγω οφειλής. 6). Στο λογαριασμό του παθητικού «Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη» δεν περιλαμβάνονται, βεβαιωμένες και ληξιπρόθεσμες, κατά την 31.12.2023, οφειλές προς το Ελληνικό Δημόσιο και Τρίτους, συνολικού ποσού ευρώ 1.270.000,00 περίπου, συμπεριλαμβανομένων των προσαυξήσεων, με συνέπεια οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 1.270.000,00, και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.270.000,00. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Επισημαίνουμε την προσοχή σας στα εξής:

1). Δεν κατέστη εφικτό να επαληθευτεί το ακριβές υπόλοιπο για το κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ.4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» συνολικού υπολοίπου ευρώ 14.645.833,73, εξαιτίας του γεγονότος ότι δεν υφίσταται αξιόπιστο σύστημα παρακολούθησης, ανταρραβολ