

ΔΗΜΟΣ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ - ΔΡΑΠΕΤΣΩΝΑΣ					
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2022					
12η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)					
	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	
	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΡΤΗΤΗ ΑΣΙΑ	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ					
4 Λοιπά έσοδα εκκαταστάσεως	3.026.218,62	2.612.188,72	414.029,90	2.717.921,30	2.547.674,11
	3.026.218,62	2.612.188,72	414.029,90	2.717.921,30	2.547.674,11
Γ. ΠΛΗΡΗ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
I. Διόμιστες Ακίνητοποιησεις					
4 Λοιπές ασύμμετρες ακινητοποιήσεις	0,09	0,00	0,09	0,13	0,04
II. Ενωσίματες Ακίνητοποιησεις					
1 Γήπεδα - Οικόπεδα	83.758.971,44	0,00	83.758.971,44	83.758.971,44	0,00
1α Πλατείες - Πάρκα - Παιδοπαινο Κοινής Χρήσης	13.804.162,00	11.764.473,50	2.039.688,50	13.804.162,00	11.428.981,08
1β Οδοί - Οδοστρώματα Κοινής Χρήσης	4.377.412,25	3.412.740,60	964.671,65	4.377.412,25	3.229.003,73
1γ Πεζοδρόμια - Πεζοδρόμοι Κοινής Χρήσης	4.103.723,99	3.646.081,93	457.642,06	4.031.520,65	3.564.211,74
1δ Μνημεία	43.078,51	21.161,37	21.917,14	43.078,51	18.660,12
3 Κτίρια και Τεχνικά Έργα	63.812.459,70	51.086.052,31	12.726.407,39	63.468.225,99	49.637.370,13
3β Έκκαταστασις Ηλεκτρισμού Κοινής Χρήσης	3.578.173,47	3.577.960,34	213,13	3.578.173,47	3.577.960,34
3γ Λοιπές μόνιμες εγκατ. κοιν. χρήσεις	10.274.116,41	10.057.367,35	216.749,06	10.172.436,41	10.008.864,23
4 Μηχανήματα-τεχνικές εγκατ. & λοιπές μηχ. εξοπλισμός	2.565.444,37	1.983.493,92	581.950,45	2.323.858,35	1.889.328,44
5 Μεταφορικά Μέσα	8.401.541,78	6.874.436,78	1.527.105,00	6.862.119,95	5.883.949,70
6 Έπιπλα και λοιπός Εξοπλισμός	8.618.167,25	6.511.238,83	2.106.928,42	7.764.055,80	6.020.084,05
7 Ακίνητοποιησεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	2.775.698,74	0,00	2.775.698,74	991.896,53	0,00
Σύνολο Ακίνητοποιησεων (Γ)+(ΓII)	206.112.949,91	98.935.006,83	107.177.943,08	201.175.911,35	95.258.413,56
	206.112.950,00	98.935.006,83	107.177.943,17	201.175.911,48	95.258.413,60
III. Τίτλοι Πόρων Επένδυσης & Άλλες Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις					
1 Τίτλοι Πόρων Επένδυσης			511.270,38		558.959,30
MEION : - Οφειλόμενες δόσεις				47.688,92	
MEION : - Προβλέψεις για Υποτίμηση				253.821,09	
			257.449,29		301.510,01
			20.447,50		209.760,37
			277.896,79		24.533,42
ΣΥΝΟΛΟ ΠΛΗΡΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+ΓII+ΓIII)			107.455.839,96		106.151.791,67
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
I. Αποθέματα					
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες Αναλώσιμα υλικά.Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			564.917,59		580.624,35
II. Απαιτήσεις					
1 Απαιτήσεις από Πώληση αγαθών & Υπηρεσιών	8.443.457,07			7.942.186,61	
Μείον: Προβλέψεις	7.625.530,99		817.926,08	7.056.114,97	
					886.071,64
4 Επισφαλείς - Επιδόσεις Απαιτήσεις	8.267.802,05			8.267.802,05	
Μείον: Προβλέψεις	8.098.124,99		169.677,06	8.098.124,99	
					169.677,06
5 Χρεώστες Διάφοροι			1.473.439,70		1.539.318,96
IV. Διαθέσιμα					
1 Ταμείο			16.000,84		11.416,06
3 Καταθέσεις Όψεως - Προθεσμίας			7.247.404,08		7.099.100,06
Σύνολο Διαθεσίμων (ΔIV)			7.263.404,92		7.110.516,12
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Δ+ΔIV+ΔV)			9.301.762,21		9.230.459,43
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					
2 Έσοδα χρήσης εισπρακτέα	2.500.288,29			2.867.995,75	
			2.500.288,29		2.867.995,75
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			119.671.920,36		118.420.494,04
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ					
2 Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			191.536.916,25		183.345.876,20

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	
	ΚΕΦΑΛΑΙΑ	ΧΡΗΣΙΜΑ	ΚΕΦΑΛΑΙΑ	ΧΡΗΣΙΜΑ
ΠΑΘΗΤΙΚΟ				
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
I Κεφάλαιο	89.602.943,39		89.482.794,49	
	89.602.943,39		89.482.794,49	
II Διαφορές Αναπροσαρμογής & Επιχρήσεις Επενδ. Δωρεές Παγίων				
3 Δωρεές παγίων		735.484,69		735.484,64
4 Επιχορηγήσεις Επενδύσεων		17.282.569,29		17.055.524,53
		18.018.053,98		17.791.009,17
III Αποθεματικά Κεφάλαια				
3 Ειδικά αποθεματικά	189.220,01		189.220,01	
IV Αποτελέσματα εις νέο				
Υπόλοιπο πλεονασμ./ελλειμμάτων χρήσεως εις νέο		-527.543,02		2.543.698,37
Υπόλοιπο πλεονασμ./ελλειμμάτων προηγ. χρήσεως		-808.508,37		-3.352.206,74
		-1.336.051,39		-808.508,37
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ(A+ΑII+ΑIII+ΑIV)	106.474.165,99		106.654.515,30	
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ				
1 Προβλέψεις για Αποζημίωση Προσωπικού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία	1.547.396,15		1.547.396,15	
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
I Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
2 Δάνεια Τραπεζών	9.258.652,61		8.599.221,14	
	9.258.652,61		8.599.221,14	
II Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
1 Προμηθευτές	1.282.381,44		773.625,67	
5 Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη	117.627,84		73.933,96	
6 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	709,75		555,11	
7 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Πληρωτέες στην επόμενη χρήση	442.591,40		429.898,97	
8 Πιστωτές Διάφοροι	1.910,66		4.884,64	
	1.845.221,09		1.282.898,35	
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Γ+ΓII)	11.103.873,70		9.882.119,49	
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
2 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	546.484,52		336.463,10	
	546.484,52		336.463,10	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ+Δ)	119.671.920,36		118.420.494,04	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ				
2 Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	191.536.916,25		183.345.876,20	

Σημείωση : Αύξηση κεφαλαίου λόγω ληφθείσας επιχορήγησης υποχρεώσεων από δικαστικές αποφάσεις έτους 2022 συνολικού ποσού 120.148,90 €. Εφαρμογή της προαναφερθείσας επιχορήγησης μεταφέρθηκε στα βιβλία του Διπλογραφικού.

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021		
	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	
I. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης					
1 Έσοδα από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών	13.484.646,27		12.842.699,83		
2 Έσοδα από Φόρους - Εισφορές - Πρόσθιμα - Προσαυξήσεις	691.705,65		664.405,17		
3 Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	12.665.084,23	26.841.436,15	25.665.722,79	17.804.018,64	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		19.087.955,89		17.804.018,64	
Μικτά Αποτελέσματα (πλεονασμοί/ελλείψεις) εκμετάλλευσης		7.753.480,26		7.861.704,15	
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		3.116.467,46		3.922.330,49	
Σύνολο		10.869.947,72		11.784.034,64	
Μείον: 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	14.378.342,44		12.511.824,14		
3. Έξοδα λειτουργικών δημοσίων σχέσεων	208,55	14.378.550,99	1.488,00	12.513.312,14	
Μερικά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης		-3.508.603,27		-729.277,50	
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		36.950,30		27.081,22	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	371.526,20		351.473,98		
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης		-3.843.179,17		-324.392,76	
II. Πλέον: Έκτακτα Αποτελέσματα					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.017.921,42		2.786.546,81		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.038.938,31		2.119.480,45		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. Χρήσεων	0,00	4.056.859,73	41.798,57	4.947.825,83	
Μείον:					
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	66.923,59		21.111,09		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	14.251,07		815.310,18		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	623.316,74	704.491,40	486.386,06	1.322.807,33	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)		-490.810,84		2.571.348,24	
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	3.094.486,01		3.952.575,99		
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	3.094.486,01	0,00	3.952.575,99	0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (+) ή ΕΛΛΕΙΜΜΑ (-) ΧΡΗΣΕΩΣ		-490.810,84		2.571.348,24	

Καθαρό αποτέλεσμα χρήσεως (πλεονασμοί (+) ή ελλείψεις (-) χρήσεως)	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021		
	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	
Καθαρό αποτέλεσμα χρήσεως (πλεονασμοί (+) ή ελλείψεις (-) χρήσεως)		-490.810,84		2.571.348,24	
Προηγούμενων χρήσεων		-808.508,37		-3.352.206,74	
Σύνολο		-1.299.319,21		-780.858,50	
ΜΕΙΟΝ					
Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι		-36.732,18		-27.649,87	
Αποτελέσματα εις νέον (πλεονασμοί (+) ή ελλείψεις (-))		-1.336.051,39		-808.508,37	
Κερατσίνι, 27/11/2023					
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ			
ΒΡΕΤΤΑΚΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ 573385	ΤΣΙΜΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΝΑ Α.Δ.Τ. ΑΖ 534043	ΣΤΡΑΤΗΓΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ 573556 Α.Μ.Α. Α'ΤΑΞΗΣ 8192			
	ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ				
ΚΟΣΤΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ.Α. Α' ΤΑΞΗΣ 9227	ΤΣΑΓΚΑΡΗ ΚΑΛΛΙΟΠΗ Α.Μ.Α. Α' ΤΑΞΗΣ 9931				

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κερατσινίου – Δραπετσώνας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Κερατσινίου - Δραπετσώνας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, 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) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.IV.3 «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» περιλαμβάνεται ποσό € 16.406,71, το οποίο δεν μπόρεσαμε να επαληθεύσουμε με την απαντητική επιστολή του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων που λάβαμε καθώς και από την εκτέλεση άλλων ελεγκτικών διαδικασιών.
- 2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου Κερατσινίου – Δραπετσώνας για τις χρήσεις από 2017 μέχρι 2022 δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος Κερατσινίου - Δραπετσώνας δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσυζητήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο για τις αναλεγκτές χρήσεις και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
- 3) Από τη νομική υπηρεσία του Δήμου Κερατσινίου – Δραπετσώνας λάβαμε επιστολή στην οποία γίνεται περιγραφή για αγωγές τρίτων κατά αυτού. Στην επιστολή αυτή δεν γίνεται εκτίμηση της πιθανής έκβασης των υποθέσεων αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού, δεν έχουμε αποκτήσει επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια για την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια των υποθέσεων αυτών.
- 4) Ο Δήμος Κερατσινίου – Δραπετσώνας έχει σχηματίσει κατά τις προηγούμενες χρήσεις, πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού της λόγω εξόδου του από την υπηρεσία. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για 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 ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Επισημάσαμε την προσοχή σας στα εξής:

- 1) Στην 1η παράγραφο του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων, που γίνεται αναφορά στο ότι, στα κονδύλια του Ενεργητικού (Γ.II.1) «Γήπεδα – Οικόπεδα» και (Γ.II.3) «Κτίρια και Τεχνικά Έργα» περιλαμβάνονται πάγια τα οποία έχουν αποτιμηθεί με λογιστικό ισότιμο ποσού € 0,01, επειδή δεν κατέστη δυνατόν κατά την απογραφή της 01.01.2011 να προσδιοριστεί η ορθή λογιστική αξία τους. Επίσης, στις Ενωσίματες Ακίνητοποιησεις περιλαμβάνονται εδαφικές εκτάσεις συνολικής αξίας € 6.000.000,00 περίπου, το ιδιοκτησιακό καθεστώς των οποίων δεν είναι οριστικό και ενδέχεται να διεκδικηθεί από τρίτους. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.
- 2) Στη σημείωση του Ισολογισμού όπου αναφέρεται ότι, την χρήση 2022 αυξήθηκε το Κεφάλαιο του Δήμου Κερατσινίου – Δραπετσώνας λόγω κεφαλαιοποίησης ληφθείσας επιχορήγησης από δικαστικές αποφάσεις έτους 2022 συνολικού ποσού 120.148,90 €.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "