



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΛΑΚΩΝΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΜΟΝΕΜΒΑΣΙΑΣ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

Πρακτικό αριθ. 28ης/2024 ειδικής συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου.

Αριθ. Απόφασης 241/2024

«Περί έγκρισης του Ισολογισμού, των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και αποτελεσμάτων χρήσης οικ. έτους 2023».

Στους Μολάους σήμερα στις 27 Δεκεμβρίου 2024, ημέρα Παρασκευή και ώρα 17:00, συνήλθε το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Μονεμβασίας σε ειδική συνεδρίαση στην αίθουσα συνεδριάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου, ύστερα από την αριθ. πρωτ. 20882/23-12-2024 πρόσκληση της Προέδρου, η οποία γνωστοποιήθηκε στον δήμαρχο και σε καθέναν από τους δημοτικούς συμβούλους.

Σε σύνολο 25 μελών του Δημοτικού Συμβουλίου συμμετείχαν τα 20, ήτοι:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

ΑΠΟΝΤΕΣ

(νομίμως προσκληθέντες)

1	Τσαφατίνου Κατερίνα	Πρόεδρος	1. Βλάχος Νικόλαος
2	Δουμάνη Σοφία	Αντιδήμαρχος	2. Ραφαηλίδη Βασιλική
3	Μαυρομιχάλης Κων/νος	>>	3. Καλογράνης Δημήτριος
4	Λεκάκη Ελισάβετ	>>	4. Κουλουβάκος Βασίλειος
5	Παπαδάκης Πιερρής	>>	5. Φούσιας Απόστολος
6	Σουρλάς Ιωάννης	>>	
7	Τραϊφόρος Παναγιώτης	>>	
8	Χριστάκος Σταύρος	>>	
9	Μέντης Παναγιώτης		
10	Ευαγγελάκος Ανάργυρος		
11	Σαργκάνης Γεώργιος		
12	Σπυριδάκος Παναγιώτης		
13	Αλειφέρη Παναγιώτα		
14	Καλογερίνης Ηλίας		
15	Νικολινάκος Παναγιώτης		
16	Σπυριδάκου Θεοδούλη		
17	Θεοδωρακάκος Αναστάσιος		
18	Σκάγκου Βασιλική		
19	Βλάχου Άννα		
20	Βραϊμάκη-Καρατζή Κυριακή		

Στη συνεδρίαση παραβρέθηκε και ο κ. Δήμαρχος.

Στη συνεδρίαση συμμετείχε και η Ευγενία Παπαδάκη υπάλληλος του Δήμου με βαθμό Α', για την τήρηση των πρακτικών. Συμμετείχαν επίσης, οι ορκωτοί λογιστές κ.κ. Κεραμιτζή και Κρητικός.

Για το μοναδικό θέμα της ημερήσιας διάταξης, η Πρόεδρος έδωσε το λόγο στον κ. Δήμαρχο και στους Αντιδημάρχους:

Με τις παρ.1, 2, 3, 4 και 5 του άρθρου 163 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/06), ορίζονται τα εξής:

«1. Έως το τέλος Μαΐου, εκείνος που ενεργεί την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει δια μέσου του δημάρχου στη δημαρχιακή επιτροπή λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε. Τα στοιχεία που περιλαμβάνει ο λογαριασμός της διαχείρισης ορίζονται με το προεδρικό διάταγμα της παρ. 2 του άρθρου 175. Ο λογαριασμός υποβάλλεται ενιαίος, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που έχουν τυχόν γίνει, ως προς τα πρόσωπα εκείνων που ενεργούν την ταμειακή υπηρεσία.

2. Μέσα σε δύο (2) μήνες αφότου παρέλαβε τα ανωτέρω στοιχεία, η δημαρχιακή επιτροπή τα προελέγχει και το αργότερο πέντε (5) ημέρες μετά τη λήξη του διμήνου, υποβάλλει τον απολογισμό και προκειμένου για Δήμους, που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, μαζί με έκθεσή της στο δημοτικό συμβούλιο.

3. Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή - λογιστή.

Οι Δήμοι που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο υποχρεούνται, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων κάθε οικονομικού έτους, να ορίζουν τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή και τον αναπληρωτή του μέχρι το τέλος Οκτωβρίου του έτους αυτού.

Ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) του Δήμου, εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων. Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό ελέγχου του, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής αναφέρει εάν ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Εκτός από το πιστοποιητικό ελέγχου, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στο Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας.

4. Το συμβούλιο μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών αφότου παρέλαβε τον απολογισμό ή και τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως και την έκθεση της δημαρχιακής επιτροπής αποφασίζει με πράξη του για την έγκριση του απολογισμού ή και του ισολογισμού και διατυπώνει τις παρατηρήσεις του σχετικά με αυτόν, σε ειδική για αυτόν το σκοπό συνεδρίαση, στην οποία παρίσταται και ο διευθυντής των οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου.

Στους Δήμους που εφαρμόζουν κλαδικό λογιστικό σχέδιο, στην ανωτέρω ειδική συνεδρίαση καλείται και παρίσταται και ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής ή ο αναπληρωτής του, ο οποίος συνέταξε το πιστοποιητικό ελέγχου. Η απουσία του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή ή του αναπληρωτή του δεν επηρεάζει τη λήψη απόφασης του συμβουλίου, υπό τον όρο ότι αποδεικνύεται η εμπρόθεσμη πρόσκλησή του στην ειδική συνεδρίαση.

Ο δήμαρχος με έγγραφό του κοινοποιεί την απουσία του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή από τη συνεδρίαση στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, το συμβούλιο δε, έχει δικαίωμα να αποκλείσει τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή που δεν προσήλθε, από επόμενο έλεγχο στο Δήμο.

5. Ο απολογισμός ή και ο ισολογισμός με το πιστοποιητικό και την έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή, μαζί με όλα τα δικαιολογητικά που ορίζονται στο άρθρο 24 του ν. 3202/2003 (ΦΕΚ 284 Α'), όπως ισχύει, υποβάλλονται για έλεγχο στο Ελεγκτικό Συνέδριο, μέσα σε έναν (1) μήνα αφότου εκδόθηκε η πράξη του δημοτικού συμβουλίου που προβλέπει η προηγούμενη παράγραφος και η υποβολή του ανακοινώνεται στο Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας.

Σε περίπτωση μη υποβολής του απολογισμού ή και του ισολογισμού στο Ελεγκτικό Συνέδριο, επιβάλλονται σε βάρος των υπαιτίων οι κυρώσεις του άρθρου 26 του π.δ. 774/1980 και παράλληλα διενεργείται έκτακτος γενικευμένος έλεγχος στη διαχείριση του Δήμου, μετά από απόφαση του Προέδρου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, που εκδίδεται είτε αυτεπάγγελα είτε μετά από αίτηση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας».

Επίσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ν. 3548/2007 άρθρο 6 παρ. 7, η κατά τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα, δημοσίευση των προϋπολογισμών, απολογισμών, ισολογισμών και λοιπών οικονομικών στοιχείων των Ο.Τ.Α. α' βαθμού, καθώς και η δημοσίευση των προϋπολογισμών και απολογισμών Ο.Τ.Α. β' βαθμού, πρέπει να γίνεται σε εφημερίδες που έχουν την έδρα τους στο δήμο ή την κοινότητα, στην οποία εδρεύει ο φορέας για λογαριασμό του οποίου γίνονται η δημοσίευση και οι οποίες περιλαμβάνονται στην απόφαση του άρθρου 2 του νόμου 3548/2007. Σε περίπτωση που δεν εκδίδεται τέτοια εφημερίδα, οι ανωτέρω δημοσιεύσεις καταχωρίζονται σε εφημερίδα, που έχει την έδρα της εντός των ορίων του νομού στον οποίο εδρεύει ο δήμος ή η κοινότητα.

Μετά τους απαραίτητους ελέγχους στον ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης για το οικον. έτος 2023, η ορκωτή λογίστρια προέβη στη σύνταξη πιστοποιητικού ελέγχου και της έκθεσης ελέγχου.

Η Δημοτική Επιτροπή, με την αριθ. 279/2024 απόφασή της, κατάρτισε τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης του Δήμου χρήσης 2023 και υπέβαλλε στο Δημοτικό Συμβούλιο τη σχετική έκθεση προς έγκριση.

Έχοντας υπόψη όλα τα παραπάνω, καλείται το Δ.Σ. να ψηφίσει σχετικά με την έγκρισή τους.

Η παράταξη ΟΙ ΔΗΜΟΤΕΣ ΜΠΡΟΣΤΑ διάβασε και κατέθεσε το εξής υπόμνημα:

Σύμφωνα με την υπόδειξη του πληρεξούσιου δικηγόρου μας κ. Χ. Παναγιωτόπουλου, καταψηφίζουμε γιατί δεν συνάγεται αδιαμφισβήτητα η εκτέλεση των συναφών έργων, δεν προκύπτει η παραλαβή τους και το όλο ζήτημα τελεί υπό εξακολουθητική δικαστική διερεύνηση. Τούτων ενδεικτικά δοθέντων, πέραν της καταψήφισης, επιφυλασσόμαστε κάθε δικαιώματος, υπό την παρούσα ιδιότητά μας, για την προστασία του δημοσίου συμφέροντος κατά πράξεων και παραλείψεων σας.

Συμπληρωματικά μέσω του ποσού των δήθεν αντισταθμιστικών έργων που επικαλείστε αναφέροντας την απόφαση του Δ.Σ. 48/2017,

i δεν προκύπτει με σαφήνεια η περιγραφή τους και η λεπτομερής κοστολόγησή τους,
 ii δεν έχουν συγκροτηθεί Επιτροπές του Ν. 4182/2013 ή του άρθρου 3^ο του Ν. 4557/2018,
 iii δεν έχουν συγκροτηθεί Επιτροπές παραλαβής άρα δεν **υφίσταται** ύπαρξη έργου δίχως την αντίστοιχη επιτροπή παραλαβής,

iv δεν υπάρχουν συμβάσεις και δεν αποτελεί «σύμβαση» η απόφαση 48/2017 αλλά απλή παράθεση των τοποθετήσεων των δημοτικών συμβούλων και

v εκκρεμεί Εισαγγελική Ερευνα σχετικά με την απόφαση 48/2017 του Δήμου Μονεμβασίας.

Το Δ.Σ. αφού άκουσε όλα τα παραπάνω, έλαβε υπόψη και τις διατάξεις:

- Το άρθρο 163 του Ν. 3463/2006.
- Το Ν. 3548/2007 άρθρο 6 παρ. 7.
- Το πιστοποιητικό ελέγχου και την έκθεση ελέγχου που υποβλήθηκαν στο Δ.Σ. από την ορκωτή ελέγκτρια-λογίστρια.
- Την αριθ. 279/2024 απόφαση της Δημοτικής Επιτροπής για την υποβολή του ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης του οικ. έτους 2023 και τη σχετική έκθεση.
- Τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως του οικ. έτους 2023.

Το Δ.Σ. αφού έλαβε υπόψη τα ανωτέρω και μετά από διαλογική συζήτηση όπου τοποθετήθηκαν οι παρατάξεις, οι απόψεις των οποίων αναλυτικά καταγράφηκαν στα απομαγνητοφωνημένα πρακτικά

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

1. Εγκρίνει τον Ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως του Δήμου οικ. έτους 2023, όπως εμφανίζονται συνημμένα και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης.

2. Τη δημοσίευση των ανωτέρω οικονομικών στοιχείων, όπως ορίζεται στο Ν. 3548/07 άρθρο 6 παρ 7.

3. Την αποστολή της παρούσας απόφασης και των δικαιολογητικών που ορίζονται στο άρθρο 24 του Ν.3202/2003 στο Ελεγκτικό Συνέδριο.

Καταψήφισαν τον ισολογισμό οι δημοτικοί σύμβουλοι κ.κ. Νικολινάκος, Βλάχου, Θεοδωρακάκος, Βραϊμάκη, Σπυριδάκου και Σκάγκου.

Αφού συντάχθηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται όπως πιο κάτω.

Η Πρόεδρος
Κατερίνα Τσαφατίνου

Ο Γραμματέας
Ανάργυρος Ευαγγελάκος

Τα Μέλη

KATERINA
TSAFATINOU

Digitally signed by
KATERINA TSAFATINOU
Date: 2025.01.10
12:23:49 +02'00'

Μαυρομιχάλης Κων/νος
Σουρλός Ιωάννης
Τραϊφόρος Παναγιώτης
Χριστάκος Σταύρος
Δουμάνη Σοφία
Λεκάκη Ελισάβετ
Παπαδάκης Πιερρής
Αλειφέρη Παναγιώτα
Καλογερίνης Ηλίας
Σπυριδάκος Παναγιώτης
Σαργκάνης Γεώργιος
Μέντης Παναγιώτης
Νικολινάκος Παναγιώτης
Σπυριδάκου Θεοδούλη
Βλάχου Άννα
Θεοδωρακάκος Αναστάσιος
Σκάγκου Βασιλική
Βραϊμάκη-Καρατζή Κυριακή

Ακριβές Απόσπασμα
Η Ειδική Γραμματέας

Ευγενία Παπαδάκη

ΔΗΜΟΣ ΜΟΝΕΜΒΑΣΙΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)
(ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
B. <u>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</u>						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	3.744.549,97	3.865.411,29	78.138,68	3.595.310,77	3.516.986,01	78.324,78
G. <u>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>						
II. <u>Ενσώματες ακινητοποιήσεις</u>						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	9.708.541,80	-	9.708.541,80	9.858.541,80	-	9.858.541,80
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδίοιποι κοιν χρήσεως	3.289.956,94	2.875.819,39	394.137,55	3.228.420,18	2.783.883,03	444.537,15
1β. Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως	25.424.283,05	21.272.774,85	4.151.488,20	24.351.410,18	20.220.402,77	4.131.007,41
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	240.081,01	220.589,15	19.471,88	240.081,01	207.882,36	32.178,65
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Άγρια, Φυτείες, Δάση	249.378,82	0,00	249.378,82	249.378,82	0,00	249.378,82
3. Κτίρια και Τεχνικά Έργα	64.496.569,80	30.550.435,20	33.946.134,60	61.683.074,28	28.234.117,52	33.448.956,78
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.772.402,31	2.399.878,95	372.523,36	2.741.047,90	2.327.523,87	413.524,03
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.998.788,65	1.092.885,55	905.903,10	1.671.262,45	949.641,73	1.021.620,72
4. Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις και Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	605.134,71	558.816,43	46.318,28	601.644,47	550.426,87	51.217,60
5. Μεταφορικά Μέσα	3.207.338,00	2.605.046,72	602.291,28	3.207.338,00	2.488.590,57	718.747,43
6. Επίπλο και λοιπός εξοπλισμός	2.618.644,75	1.991.105,38	627.539,37	2.547.051,85	1.876.811,61	670.240,24
7. Ακινήτοποιησεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	9.194.117,08	-	9.194.117,08	6.171.529,82	-	6.171.529,82
Σύνολο ακινήτων (ΓII)	123.783.176,92	63.567.349,62	60.215.827,30	116.850.760,78	59.639.260,33	57.211.500,43
III. <u>Τίτλοι πάγιας επένδυσης και Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Αποκτήσεις</u>						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		544.257,25			544.257,25	
- Οφειλόμενες δόσεις	-			-		
- Προβλέψεις για υποτίμηση	95.834,42	95.834,42	448.422,83	99.801,18	99.801,18	444.456,07
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			455.422,83			444.456,07
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			60.671.250,13			57.655.956,50
A. <u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>						
II. <u>Απαιτήσεις</u>						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.027.837,13			1.918.495,56	
Μείον: Προβλέψεις		779.021,12	1.248.816,01		778.106,91	1.140.388,65
3. Δεσμευμένοι λογαο καταθέσεων			-		-	-
5. Χρεώστες Διαφοροί			91.897,73			231.027,08
6. Λοιπές απαιτήσεις διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			2.000,00			2.000,00
			1.342.713,74			1.373.415,73
IV. <u>Διαθέσιμα</u>						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			8.950.268,55			7.576.987,20
			8.950.268,55			7.576.987,20
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			8.301.982,29			8.950.402,93
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.240.177,92			1.188.462,49
Ε. ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+G+A+E)			70.292.549,02			67.873.146,88
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προπαιχολογισμού			49.485.580,29			44.398.815,41
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγγ. Ασφαλειών και σφωτεροβαρών συμβάσεων			4.020.066,93			5.574.697,48
4. Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις			527.497,72			289.211,74
			54.033.144,94			50.262.724,63
Σημειώσεις:						
1) Στα έσοδα της χρήσεως περιλαμβάνονται τα βεβαιωθέντα, που αφορούν τη κλειόμενη χρήση.						

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά	
	κλειόμενης χρήσεως 2023	προηγούμενης χρήσεως 2022
A. <u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>		
I. <u>Κεφάλαιο</u>	24.278.007,89	24.278.007,89
II. <u>Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων</u>		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	81.452,68	81.452,68
3. Δωρεές παγίων	4.369.502,38	3.519.543,23
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	35.530.299,23	36.729.578,97
	39.981.254,29	40.339.574,88
III. <u>Αποθεματικά Κεφάλαια</u>		
3. Ειδικά αποθεματικά	111.945,48	107.978,72
IV. <u>Αποτελέσματα εις νέο</u>		
Υπόλοιπο ελλείματος εις νέο	-3.999.471,41	-3.236.305,65
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (AII+AIII+AIV)	60.371.736,25	61.480.255,84
B. <u>ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΤΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ</u>		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	33.893,22	43.248,65
2. Λοιπές προβλέψεις	78.479,72	78.479,72
	112.372,94	121.728,37
Γ. <u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>		
I. <u>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>		
2. Δάνεια Τραπεζών	6.329.718,07	4.249.002,34
II. <u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>		
1. Προμηθευτές	1.686.711,08	1.072.129,17
4. Προκαταβολές πελατών	0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	74.702,52	69.457,42
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	6,51	0,50
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	559.901,10	237.055,38
8. Πιστωτές διαφοροί	25.196,50	5.391,42
	2.346.517,71	1.384.033,89
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	8.676.235,78	5.633.036,23
Δ. <u>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</u>		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	346.118,16	299.897,68
2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	786.085,89	336.228,58
	1.132.204,05	636.126,24
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	70.292.549,02	67.873.146,88
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΟΤΙΚΟΥ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προπαιχολογισμού	49.485.580,29	44.398.815,41
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγγ. Ασφαλειών και σφωτεροβαρών συμβάσεων	4.020.066,93	5.574.697,48
4. Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις	527.497,72	289.211,74
	54.033.144,94	50.262.724,63

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.535.997,11			4.886.640,66			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόσχημα - προσαυξήσεις	407.237,89			351.650,57			-738.176,63
3. Τακτικές Επιχορηγήσεις από κρατικά προϋπολογισμού	4.261.549,94	9.204.684,74		3.984.029,27	9.222.320,50		-3.236.305,65
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		12.422.171,84			11.994.593,82		-2.834.817,35
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.217.487,10			-2.772.273,32		-3.974.462,26
Πλέον: Άλλα έσοδα		1.653.059,69			1.570.220,29		24.898,13
Σύνολο		-1.564.427,41			-1.202.053,03		21.815,01
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας και δημοσίων σχέσεων		2.267.932,98			2.129.188,10		-3.999.471,41
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.832.360,39			-2.129.188,10		-2.836.817,35
Πλέον:							
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		182.141,75			105.169,13		
		182.141,75			105.169,13		
Μείον:							
2. Προβλέψεις υπομνήσεως τίτλων και χρεογράφων		-			-		
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		211.311,59	211.311,59		141.782,26		
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.861.530,23			141.782,26		-36.813,13
II. <u>ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</u>							-3.367.854,26
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα		2.886.860,78			2.872.130,87		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		418.331,77			95.238,22		
4. Έσοδα από προβλ. τροπ. Χρήσεων		9.355,43			36.531,91		
Μείον:		3.292.547,98			3.003.901,00		
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα		0,00			2.118,39		
2. Εκτακτες ζημιές		7.765,16			2.432,25		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		161.429,22	161.194,38	3.123.353,60	11.369,38	15.920,03	2.987.980,97
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		-738.176,63					-379.873,29
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		3.646.373,00			3.793.709,60		
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		3.646.373,00	0,00		3.793.709,60	0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ		-738.176,63			-379.873,29		

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΤΡΥΦΙΛΗΣ ΗΡΑΚΛΗΣ

Μολάοι, 20 Νοεμβρίου 2024
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΛΙΒΑΝΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΑΡΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 24002 Α' ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Μονεμβασίας, 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 προϋπολόγιστο. 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 ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Μονεμβασίας 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. Δε λάβαμε από το Νομικό Σύμβουλο του Δήμου τις επιβεβαιώσεις και πληροφορίες που ζητήσαμε, κατ' απαίτηση των προβλεπόμενων από το Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων του Δήμου και τα υφιστάμενα επί αυτών εμπράγματα βάρη. 2. Κατά πάγια τακτική, ο Δήμος βεβαιώνει τα έσοδα που αφορούν την κλειόμενη χρήση, μέχρι το μήνα Απρίλιο της επόμενης. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, βεβαιώθηκαν στην επόμενη χρήση, έσοδα ποσού ευρώ 108.990,44, που αναλογούν στην κλειόμενη, ενώ για τα έσοδα που δεν έχουν βεβαιωθεί και αφορούν τη χρήση 2023 δεν έχει σχηματιστεί ανάλογη πρόβλεψη, με συνέπεια οι απαιτήσεις, οι αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισάιστα μειωμένα. 3. Οι φορολογικές υποχρεώσεις από συντάξεις του Δήμου δεν έχουν εξοφληθεί από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρόνων που δεν έχουν παραγραφεί 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 αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκπλήρωση 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 προσαρμοσμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 25 του Προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το γεγονός ότι κατά τον Δήμο έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους διεκδικώντας αποζημιώσεις, συνολικού ποσού, κατά την 31.12.2023, ευρώ 527.497,72. Η Διοίκηση στριγγίζοντι στις γνωμοδοτήσεις των Νομικών της Συμβουλίας, για το ποσό που τυχόν θα απαιτηθεί να καταβληθεί κατά την τελεσίδικη των ανωτέρω υποθέσεων, έχει σχηματίσει πρόβλεψη ποσού € 78.479,72 και εκτιμά ότι δεν θα προκύψουν ουσιαστικές επιβαρύνσεις πέραν του ποσού της πρόβλεψης. Στη γνώμη μας δεν διαπιστώθηκε επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικά σφάλματα, που οφείλονται είτε σε σπάτη 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 οντίτητες 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικά σφάλματα, που οφείλονται είτε σε σπάτη 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 ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από σπάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή άθροιστά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, σκοπούμε επαγγελματική χρήση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: 1. Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστικών σφαλμάτων στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε σπάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκομίζουμε ελεγκτικά τεκμήρια, που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικών σφαλμάτων που οφείλονται σε σπάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η σπάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπληρωματική, πλαστογραφία, τακτικές παραποιήσεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. 2. Κατασκευάζουμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου. 3. Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται για τον σχετικό γνωστοποιηθέντων που έγιναν από τη διοίκηση. 4. 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 αντιστοίχηση των περιεχομένων της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2023 με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Μονεμβασίας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

Αθήνα, 18 Δεκεμβρίου 2024

ΑΘΗΝΑ Ε. ΚΕΡΑΜΙΤΣΗ
Ορκιστής Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 29421
ΣΟΛ
ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Εκτελεστικού Ορκιστή
Ορκ. Μητρώο 3.12.2019
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125