

ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΜΑ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2020
10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά σε ευρώ			Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ											
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	747.524,59	577.038,65	170.485,94	725.223,79	520.464,00	204.759,79					
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ											
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις											
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.838.557,23		5.838.557,23	5.838.557,23		5.838.557,23					
1α. Πλατείες-Πάρκα - Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	3.819.675,01	2.931.908,58	887.766,43	3.819.675,01	2.849.725,46	969.949,55					
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	21.673.481,59	19.148.585,22	2.524.896,37	21.223.043,15	18.920.316,31	2.302.726,84					
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.899.851,30	1.627.560,82	272.290,48	1.899.851,30	1.587.052,39	312.798,91					
2. Αγροί - Φυτείες - Δάση	29.906.100,64		29.906.100,64	29.906.100,64		29.906.100,64					
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	13.967.946,59	7.833.686,14	6.134.260,45	13.869.943,87	7.310.310,60	6.559.633,27					
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.633.530,75	1.456.965,73	1.176.565,02	2.632.770,48	1.377.610,19	1.255.160,29					
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.665.071,15	974.258,62	690.812,53	1.536.155,99	912.220,65	623.935,34					
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκα/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	601.169,44	503.714,37	97.455,07	596.171,45	468.874,01	127.297,44					
5. Μεταφορικά μέσα	1.367.644,32	1.361.116,54	6.527,78	1.367.644,32	1.358.878,62	8.765,70					
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.386.145,34	1.261.449,91	124.695,43	1.343.896,11	1.229.957,11	113.939,00					
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	225.399,50		225.399,50	39.901,54		39.901,54					
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	84.984.572,86	37.099.245,93	47.885.326,93	84.073.711,09	36.014.945,34	48.058.765,75					
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματικές απαιτήσεις											
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			1.612.732,29			1.612.732,29					
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις											
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			1.612.732,29			1.612.732,29					
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ											
II. Απαιτήσεις											
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.815.073,92		3.385.741,09	5.088.062,98		3.658.730,15					
Μείον: Προβλέψεις	1.429.332,83		101.696,32	1.429.332,83		102.712,77					
5. Χρεώστες διάφοροι			3.487.437,41			3.761.442,92					
IV. Διαθέσιμα											
1. Ταμείο			3.767,84			104,29					
3. Καταθέσεις όψεως			1.601.915,22			1.255.321,12					
			1.605.683,06			1.255.425,41					
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			5.093.120,47			5.016.868,33					
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΙΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ											
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			157.070,77			149.451,25					
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			157.070,77			149.451,25					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			54.918.736,40			55.042.577,41					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ											
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού			36.321.176,20			28.075.316,06					

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019			
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					Καθαρά αποτελέσματα (πλεονασμα) χρήσης	-329.681,64	439.259,44
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.392.169,08		2.152.666,91		(+) Υπόλοιπο Πλεονάσματος/Ελλείμματος Προηγ. Χρήσης	-310.889,55	-745.847,08
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	129.471,44		104.270,53		ΜΕΙΟΝ Φόρος εισοδήματος	-1.881,41	-4.301,91
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	3.453.970,31	4.975.610,83	3.030.170,46	5.287.107,90	Πλεονασμα (Ελλείμμα) εις νέον	-642.452,60	-310.889,55
ΜΕΙΟΝ: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		5.542.418,76		4.879.238,90			
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		-566.807,93		407.869,00			
Πλέον: Άλλα έσοδα		9.746,03		3.192,90			
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.157.590,47		1.207.167,54				
2. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	18.747,95	1.176.338,42	43.853,88	1.251.021,43			
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.733.400,32		-839.959,53			
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	20.609,23		12.681,58				
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	87.694,93	67.085,70	140.166,08	-127.484,50			
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.800.486,02		-967.444,03			
II. ΜΕΙΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	677.144,94		697.369,79				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	829.051,08		695.047,94				
	1.506.196,02		1.392.417,73				
Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	35.391,64		5,24				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	1.470.804,38	-14.290,98	1.406.703,47			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)	35.391,64	-329.681,64	-14.285,74	439.259,44			
ΜΕΙΟΝ:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.140.875,24		1.137.796,61				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.140.875,24	0,00	1.217.385,60	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζήμια) ΧΡΗΣΕΩΣ		-329.681,64		439.259,44			

ΠΑΛΑΜΑΣ, 28/6/2021
 Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΜΕΤΑΛ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Ε.
 ΓΙΩΡΓΟΣ ΣΑΚΕΛΛΑΡΙΟΥ ΑΔΤ ΑΕ 811792 ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ ΠΑΣΧΟΥ ΑΔΤ Π 49222 ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΓΚΑΝΤΑΙΦΗ ΑΔΤ ΑΝ 314305 ΖΩΗ ΜΑΝΩΛΗ ΑΔΤ ΑΜ 392580 ΑΡ ΑΔ Α ΤΑΞΕΩΣ 0028317 ΑΡ ΑΔ Α ΤΑΞΕΩΣ 079683

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
 Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παλαμά**

Γνώμη με επιφύλαξη Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Παλαμά, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως 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 ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Παλαμά κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης". **Βάση για γνώμη με επιφύλαξη** Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1. Στους λογαριασμούς «Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται βραδεία κινούμενες απαιτήσεις, από προηγούμενη χρήση, ποσού 3.957.000 ευρώ περίπου, με συνέπεια οι «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα» πράβλεψη ποσού 1.429.332,83 ευρώ να κριίνεται ανεπαρκής. Η μη σχηματισθείσα πράβλεψη ανέρχεται σε 2.527.412,07 από τα οποία 2.507.011,78 ευρώ αφορά προηγούμενες χρήσεις, με συνέπεια οι «Απαιτήσεις» και τα «Ιδια Κεφάλαια» να εμφανίζονται αυξημένα κατά 2.527.412,07 ευρώ και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά 20.400,29 ευρώ. 2. Στο λογαριασμό του παθητικού «έξοδα χρήσεως δουλευμένα», περιλαμβάνεται και αξία ευρώ 152.371,10 που αφορά εξοδοποιημένες σε προηγούμενη χρήση επιχορηγήσεις για συντηρήσεις σχολείων, η οποία παραμένει ακίνητη από το 2006. Από το έλεγχό μας δεν αποκτήσαμε επαρκή τεκμήρια για την ύπαρξη και επιβεβαίωση της υποχρέωσης αυτής, η οποία πρέπει να διαγραφεί. 3. Στο λογαριασμό «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται απαίτηση από την ΔΕΥΑ Παλαμά ποσού ευρώ 101.629,66, που προήλθε από καταβολή δανείου στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων από το Δήμο για λογαριασμό της ΔΕΥΑΠ, η οποία κριίνεται επισφαλής. Επίσης στο λογαριασμό «Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις» περιλαμβάνονται απαίτηση από την ΔΕΥΑ Παλαμά ποσού ευρώ 667.770,60, που προήλθε από εξόφληση και ανάληψη ρύθμισης λογαριασμών στη ΔΕΗ από το Δήμο για λογαριασμό της ΔΕΥΑΠ. Οι ανωτέρω απαιτήσεις κρινονται επισφαλείς. Δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη με συνέπεια τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 769.400,26, σε βάρος των προηγούμενων χρήσεων. 4. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους Δήμου για τις επιδικές υποχρεώσεις του Δήμου προκειμένου να εκτιμήσουμε το ύψος της αναγκαίας πρόβλεψης. 5. Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί, για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της δεκαετίας, από τις φορολογικές αρχές για φόρο εισοδήματος, παρακρατούμενος φόρος καθώς φόρος ακινήτων και κατά συνέπεια, δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου για τις εν λόγω χρήσεις. 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 προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη. **Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων.** Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση και την ορθότητα 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 κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάσταση 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 οντότητας 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 ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιαστικής διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγυήση 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 απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: α. Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκόμουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να επιφέρει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. β. Κατανοούμε 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. γ. Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση. δ. 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. Αθήνα, 12 Νοεμβρίου 2021