

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α

ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/29.12.1999)

ΤΟΥ «ΔΗΜΟΥ ΑΡΧΑΝΩΝ ΑΣΤΕΡΟΥΣΙΩΝ»

1. ΣΥΝΝΟΜΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ - ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΧΑΡΙΝ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 21. Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, 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, ή οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 22: Αναλύσεις των συμπυκνώνων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν ο Δήμος κάνει τέτοιες συμπτύξεις, είναι υποχρεωμένο να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπτύξεις.

(γ) Άρθρο 1 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 αναμορφώσεις τέτοιων κονδυλίων.

2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(α) Άρθρο 1 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 πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως, αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

Σχετικά με τα κονδύλια των παγίων της απογραφής ενάρξεως της 1.1.2011 σημειώνουμε τα ακόλουθα:

Οι αξίες της απογραφής έναρξης των λογαριασμών των παγίων προσδιορίστηκαν με βάση τα μητρώα παγίων των συνενωμένων δήμων Ν. Καζαντζάκη, Αρχανών, και Αστερουσίων, σύμφωνα με την απόφαση 74445/29.12.2010 Υπουργού Εσωτερικών Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.

(2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήςεως των ανωτέρω παγίων στοιχείων.

(3) Οι Συμμετοχές αποτιμήθηκαν ως εξής: α) Η ανώνυμη εταιρεία «Αναπτυξιακή Ηρακλείου» στην τρέχουσα αξία, β) Η «Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Αρχανών- Αστερουσίων» στην τρέχουσα αξία, γ) Η Παγκρήτια Τράπεζα στην τρέχουσα αξία, δ) Η «ΔΑΙΔΑΛΟΣ Α.Ε. Αναπτυξιακός Ο.Τ.Α.» στην τρέχουσα αξία και ε) Η Ενεργειακή Κοινότητα Ανατολικής Κρήτης με δ.τ. "ΜΙΝΩΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ- MINOAN ENERGY COMMUNITY" στην αξία κτήσεως.

(4) Χρεόγραφα δεν υπάρχουν.

(5) Αποθέματα δεν υπάρχουν.

(β) Άρθρο 1 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) Άρθρο 1 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 δεν προέκυψαν συναλλαγματικές διαφορές.

3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 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.

Παραθέτεται πολύστηλος πίνακας, με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

ΑΞΙΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ

	Υπόλοιπο 1.1.2023	Προσθήκες χρήσης 2023	Μειώσεις χρήσης 2023	Σύνολο 31.12.2023
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ				
Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	3.449.093,47	75.169,17	0,00	3.524.262,64
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				

ΔΗΜΟΣ ΑΡΧΑΝΩΝ- ΑΣΤΕΡΟΥΣΙΩΝ.
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2023

II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις				
Γήπεδα – Οικόπεδα	11.203.918,39	115.670,23	0,00	11.319.588,62
Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι Κοινής Χρήσης	2.445.833,93	146.840,33	0,00	2.592.674,26
Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	11.119.241,01	246.877,58	0,00	11.366.118,59
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	554.349,10	0,00	0,00	554.349,10
Αγροί-Φυτείες-Δάση	6.686.337,56	25.807,84	0,00	6.712.145,40
Κτίρια και τεχνικά έργα	45.554.058,74	283.943,38	0,00	45.838.002,12
Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	952.431,95	0,00	0,00	952.431,95
Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.624.722,19	87.921,00	0,00	1.712.643,19
Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	11.679.713,86	32.239,64	0,00	11.711.953,50
Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις	622.273,46	0,00	0,00	622.273,46
Μεταφορικά μέσα	1.974.244,52	183.024,00	0,00	2.157.268,52
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.817.612,92	33.069,07	0,00	2.850.681,99
Ακτινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	16.041.055,90	5.858.273,14	1.264.456,69	20.634.872,35
ΣΥΝΟΛΟ (Γ)	113.275.793,53	7.013.666,21	1.264.456,69	119.025.003,05
ΣΥΝΟΛΟ (B & Γ)	116.724.887,00	7.088.835,38	1.264.456,69	122.549.265,69

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

	Υπόλοιπο 1.1.2023	Αποσβέσεις χρήσης 2023	Υπόλοιπο 31.12.2023	Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2023
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ				
Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	2.957.123,71	154.947,10	3.112.070,81	412.191,83
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις				
Γήπεδα – Οικόπεδα	0,00	0,00	0,00	11.319.588,62
Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι Κοινής Χρήσης	2.119.351,27	49.861,61	2.169.212,88	423.461,38
Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	9.177.121,91	454.126,16	9.631.248,07	1.734.870,52
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	352.037,94	40.562,79	392.600,73	161.748,37
Αγροί-Φυτείες-Δάση	0,00	0,00	0,00	6.712.145,40
Κτίρια και τεχνικά έργα	25.699.133,00	1.565.156,16	27.264.289,16	18.573.712,96
Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	926.968,62	9.491,43	936.460,05	15.971,90
Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	950.542,37	102.633,93	1.053.176,30	659.466,89
Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	9.596.955,49	357.199,54	9.954.155,03	1.757.798,47
Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις	487.914,74	20.143,64	508.058,38	114.215,08
Μεταφορικά μέσα	1.681.224,48	46.579,46	1.727.803,94	429.464,58
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.870.617,08	156.642,20	2.027.259,28	823.422,71
Ακτινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	20.634.872,35
ΣΥΝΟΛΟ (Γ)	52.861.866,90	2.802.396,92	55.664.263,82	63.360.739,23
ΣΥΝΟΛΟ (B & Γ)	55.818.990,61	2.957.344,02	58.776.334,63	63.772.931,06

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 3: Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων-εξόδων εγκαταστάσεως και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Η ανάλυση των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων και των εξόδων εγκαταστάσεως φαίνεται στον παραπάνω πίνακα παγίων και εξόδων εγκαταστάσεως.

Διαφορές από αποτίμηση συμμετοχών (βλέπε άρθρο 1παρ.4.1.501 περιπ.1 παρ.3).

(γ) Άρθρο 1 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.

(δ) Άρθρο 1 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.

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

4. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ-ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 24: Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Ο Δήμος Αρχανών Αστερουσίων συμμετέχει στις παρακάτω Δημοτικές Επιχειρήσεις και Ανώνυμες Εταιρείες:

1. Αναπτυξιακή Εταιρεία Ηρακλείου.
2. Κοινωφελής επιχείρηση Δήμου Αρχανών Αστερουσίων.
3. Παγκρήτια Τράπεζα
4. ΔΑΙΔΑΛΟΣ Α.Ε. Αναπτυξιακός Ο.Τ.Α.
5. Ενεργειακή Κοινότητα Ανατολικής Κρήτης με δ.τ. "ΜΙΝΩΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ-MINOAN ENERGY COMMUNITY".

(β) Άρθρο 1 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 αποτιμήσεως τους στο τέλος της χρήσεως.

Παραθέτουμε τον παρακάτω πίνακα τίτλων πάγιας επένδυσης (συμμετοχών) με τις πληροφορίες που απαιτεί η παραπάνω διάταξη:

	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ 31/12/2022	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ 31/12/2023	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ 31.12.2023
1) 22.658 μετοχές της Αναπτυξιακής Εταιρείας Ηρακλείου	70.466,38	55.043,74	49.873,93	-5.169,81

ΔΗΜΟΣ ΑΡΧΑΝΩΝ- ΑΣΤΕΡΟΥΣΙΩΝ.**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2023**

2) Παγκρήτια Τράπεζα (μερίδες 980)	3.675,00	1.133,50	1.291,06	157,56
4) Κοινοφελής επιχείρηση του Δήμου Αρχανών Αστερουσίων	1.555.238,94	885.862,66	885.862,66	0,00
4) ΔΑΙΔΑΛΟΣ Α.Ε. Αναπτυξιακός Ο.Τ.Α.	30.000,00	29.405,59	28.031,63	-1.373,96
5) Ενεργειακή Κοινότητα Ανατολικής Κρήτης με δ.τ. "ΜΙΝΩΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ- ΜΙΝΟΑΝ ENERGY COMMUNITY"	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	1.674.380,32	986.445,49	980.059,28	-6.386,21

Για τις συμμετοχές του Δήμου στην «Αναπτυξιακή Ηρακλείου», στην «Παγκρήτια Τράπεζα» και στο ΔΑΙΔΑΛΟΣ Α.Ε., έγινε αποτίμησή της στην τρέχουσα αξία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ 315/1999.

Η συμμετοχή του Δήμου στη <<Κοινοφελή επιχείρηση Δήμου Αρχανών Αστερουσίων>>, έγινε στην τρέχουσα της 31.12.2017.

Η συμμετοχή του Δήμου στη Ενεργειακή Κοινότητα Ανατολικής Κρήτης με δ.τ. "ΜΙΝΩΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ-ΜΙΝΟΑΝ ENERGY COMMUNITY", έγινε στην αξία κτήσεως.

Από την αποτίμηση των συμμετοχών στην τρέχουσα αξία τους προέκυψε συνολικά αρνητική διαφορά αποτίμησης ποσού € 6.386,21, η οποία εμφανίσθηκε στα αποτελέσματα χρήσεως.

(γ) **Άρθρο 1 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.

5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

(β) **Άρθρο 1 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 αποθέματα.

6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Με το νόμο 3852/2010 (ΦΕΚ 87Α' / 7 Ιουνίου 2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης, συστάθηκε ο Δήμος Αρχανών – Αστερουσίων, που προήλθε από την κατάργηση των Δήμων Ν. Καζαντζάκη, Αρχανών και Αστερουσίων. Το κεφάλαιο του Δήμου Αρχανών Αστερουσίων προσδιορίστηκε από την αρχική απογραφή σύμφωνα με τον Ν. 3852/2010 σε € 17.798.974,63. Στην χρήση 2011 το κεφάλαιο του Δήμου ανήλθε σε € 17.905.887,96. Στην χρήση 2012 το κεφάλαιο του Δήμου διαμορφώθηκε στο ποσό € 17.859.173,30. Στην χρήση 2013 το κεφάλαιο του Δήμου ανήλθε στο ποσό € 21.535.407,18. Η αύξηση αυτή οφείλεται κατά κύριο λόγο, στην μεταφορά στο κεφάλαιο της ληφθείσης επιχορήγησης για εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών ποσού € 3.572.697,00. Στις

χρήσεις 2014, 2015, 2016 και 2017 το κεφάλαιο παρέμεινε αμετάβλητο. Στη χρήση 2018 το κεφάλαιο του Δήμου ανήλθε στο ποσό € 21.563.013,42, λόγω της μεταφοράς στο κεφάλαιο, της ληφθείσης επιχορήγησης για εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών ποσού € 27.606,24. Στη χρήση 2019 το κεφάλαιο παρέμεινε αμετάβλητο. Στη χρήση 2020 το κεφάλαιο του Δήμου ανήλθε στο ποσό € 22.077.451,20, λόγω της μεταφοράς στο κεφάλαιο, της ληφθείσης επιχορήγησης για εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών ποσού € 514.437,78. Στη παρούσα χρήση, όπως και στις χρήσεις 2021 και 2022 δεν επήλθε καμία μεταβολή στο κεφάλαιο.

7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 20: Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού "λοιπές προβλέψεις" όταν είναι αξιόλογες.

Στη παρούσα χρήση δεν σχηματίστηκε συμπληρωματική πρόβλεψη για αποζημίωση λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία, για το προσωπικό με σύμβαση Αορίστου χρόνου (Ι.Δ.Α.Χ.), αλλά μεταφέρθηκε στα αποτελέσματα ποσό € 928,72, με συνέπεια η σχηματισμένη πρόβλεψη να ανέρχεται στις 31.12.2023 σε ποσό € 270.092,06.

Στη παρούσα χρήση σχηματίστηκε συμπληρωματική πρόβλεψη επισφάλειας ποσού € 277.529,18 για τις καθυστερημένες απαιτήσεις του Δήμου έως 31.12.2018, η οποία συναθροιζόμενη με την πρόβλεψη που είχε σχηματισθεί έως και 31.12.2022 ποσού € 3.067.279,22 ανέρχεται την 31.12.2023 σε ποσό € 3.344.808,40 και εμφανίζεται αφαιρετικά από το κονδύλι του ισολογισμού ΔΙΠ «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών».

(β) Άρθρο 1 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 τους.

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν δάνεια που ελήφθησαν από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και την Παγκρήτια Συν/κή Τράπεζα ως ακολούθως :

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	<u>Υπόλοιπο δανείου</u>	<u>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</u>	<u>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</u>
	31.12.2023	31.12.2023	Δόσεις κεφαλαίου που λήγουν στην επόμενη χρήση
Δάνειο ΤΠΔ Νο 10	306.530,91	157.657,23	148.873,68
Δάνειο ΤΠΔ Νο 11	500.878,56	475.674,40	25.204,16
Δόσεις Δανείων υπό αναστολή λόγω covid	481.870,51	481.870,51	0,00
Επενδυτικό δάνειο του αρ.69 του Ν.4509/17 (ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι) για το έργο: κατασκευή δικτύων αποχέτευσης και ε.ε.λ. σε οικισμούς του Δήμου Αρχανών Αστερουσίων	1.739.743,22	1.739.743,22	0,00

Επενδυτικό δάνειο[Πρόγραμμα "Αντώνης Τρίτσης" - Πρόγραμμα Φιλόδημος Ι] για: προμήθεια, εγκατάσταση και θέση σε λειτουργία συστήματος τηλεελέγχου-τηλεχειρισμού και ανίχνευσης διαρροών του Δήμου Αρχανών Αστερουσίων	2.966.227,81	2.966.227,81	0,00
Επενδυτικό δάνειο [Πρόγραμμα "Αντώνης Τρίτσης" - Πρόγραμμα Φιλόδημος Ι] για το έργο: βελτίωση αγροτικού δρόμου περιοχής "Μπότζη"	504.910,22	504.910,22	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	6.500.161,23	6.326.083,39	174.077,84

Οι υποχρεώσεις του Δήμου, που θα εξοφληθούν μετά από 5 χρόνια, ανέρχονται στο ποσό των € 361.052,16.

(γ) **Άρθρο 1 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 υπάρχουν.

8 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17β:** Αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 "έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" και 56.01 "έξοδα χρήσεως πληρωτέα" και 56.00 "έσοδα επομένων χρήσεων", αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

Ο λογαριασμός «έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» ανέρχεται σε € 880.409,13 και αφορά: α) κατά ποσό € 69.114,36 αποτύπωση τόκων Β εξαμήνου 2023 Τραπέζης Ελλάδος, που εμφανίζονται στην τράπεζα στην χρήση 2024, β) κατά ποσό € 449.834,44 αποτύπωση επιχορηγήσεων «Αντώνης Τρίτσης» που θα τακτοποιηθούν στη χρήση 2024, γ) κατά ποσό € 70.709,67 αποτύπωση ΔΕΗ Δεκεμβρίου 2023 που τακτοποιείται στη χρήση 2024 και δ) κατά ποσό € 290.750,66 αποτύπωση εσόδων από τόκους και έξοδα δανείων «Αντώνης Τρίτσης» που θα τακτοποιηθούν στη χρήση 2024.

Ο λογαριασμός «έσοδα επομένων χρήσεων» ανέρχεται σε € 578.520,48 και αφορά επιχορηγήσεις που θα χρησιμοποιηθούν στην επόμενη χρήση. Ο λογαριασμός «έξοδα χρήσεως δουλευμένα» ανέρχεται σε € 740.631,82 και αφορά: α) κατά ποσό € 285.486,56 αποτύπωση χρεωλυσιών δανείων «Αντώνης Τρίτσης» που θα τακτοποιηθούν στη χρήση 2024, β) κατά ποσό € 164.394,60 αποτύπωση ΔΕΗ Δεκεμβρίου 2023 που τακτοποιείται στη χρήση 2024 και γ) κατά ποσό € 290.750,66 αποτύπωση εξόδων από τόκους και έξοδα δανείων «Αντώνης Τρίτσης» που θα τακτοποιηθούν στη χρήση 2024.

9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

(α) **Άρθρο 1 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.

Στους Λογαριασμούς Τάξεως ποσού € 54.589.968,34 απεικονίζονται τα ποσά του προϋπολογισμού των εσόδων και εξόδων του έτους 2023, που προκύπτουν από το Δημόσιο Λογιστικό.

10. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ

(α) Άρθρο 1 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.

Υποθήκες-προσημειώσεις δεν υπάρχουν.

11. ΑΜΟΙΒΕΣ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 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.

Οι αμοιβές Αιρετών Αρχόντων στη χρήση 2022, ανήλθαν στο συνολικό ποσό των 99.266,55 €. Τα έξοδα κινήσεως και αποζημίωσης Δημοτικών συμβούλων και των Προέδρων Τοπικών Συμβουλίων ανήλθαν συνολικά στο ποσό των € 110.820,00.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 14: Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία ο 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 υπάρχουν.

12. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 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. Οποιασδήποτε 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.

(1) Μέσος όρος προσωπικού 127 άτομα

(2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:

Μόνιμοι υπάλληλοι	63
Αορίστου χρόνου	30
Ορισμένου χρόνου	29
Γενικός Γραμματέας	1
Ειδικοί Συνεργάτες	4
<u>Σύνολο</u>	<u>127</u>

(3) Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:

60.01	Αποδοχές υπαλλήλων μονίμων	1.155.706,30
60.02	Αποδοχές υπαλλήλων αορίστου χρόνου	470.860,65
60.03	Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	94.091,77
60.04	Αμοιβές ειδικών κατηγοριών προσωπικού	331.753,06
60.05	Εργοδοτικές εισφορές κοινωνικής ασφάλισης	533.192,33
60.06	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	55.096,87
60.20	Υπερ σύνταξης	18.811,18
60.50	Δαπάνες επιμόρφωσης προσωπικού	190,00
	ΣΥΝΟΛΟ	2.659.702,16

(β) Άρθρο 1 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 αποτιμήσεως, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(γ) Άρθρο 1 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.

(1) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		<u>2.536.126,98</u>
Ανάλυση:		
- Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις-επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων	2.528.861,21	
Έσοδα από κρατήσεις απεργιών	1.887,04	
Λοιπά	5.378,73	
Σύνολο	<u>2.536.126,98</u>	
(2) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		<u>17.241,41</u>
Ανάλυση:		
Φορολογικά πρόστιμα και προσαντήσεις	103,13	
Προσαντήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	14.524,30	
Τόκοι υπερημερίας	1.357,67	
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα	1.256,31	
Σύνολο	<u>17.241,41</u>	
(3) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		<u>1.243.915,80</u>
Ανάλυση:		
Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας & ηλεκτροφωτισμού	201.964,28	

ΔΗΜΟΣ ΑΡΧΑΝΩΝ- ΑΣΤΕΡΟΥΣΙΩΝ.
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2023

Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα υδρεύσεως	362.056,25	
Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα Αρδεύσεως	462.188,14	
Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα Αποχέτευσης	66.456,15	
Τακτικά έσοδα από τέλη βιολογικού καθαρισμού	94.418,69	
Τακτικά έσοδα από δυνητικά ανταποδοτικά τέλη	0,00	
Έσοδα από τέλη επί ακαθ. εσόδων επιτηδευματιών	1.058,33	
Τακτικά έσοδα από λοιπά έσοδα	0,00	
Τακτικά έσοδα από τέλος Ακίνητης περιουσίας	33.129,82	
Τακτικά έσοδα από φόρο ηλεκτροδοτούμενων χώρων	18.026,17	
Τέλη παρεπιδημούντων	332,10	
Τέλος νεκροταφείων	-170,00	
Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες	0,00	
Έκτακτα γενικά έσοδα	0,00	
Πρόστιμα του ΚΟΚ, του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67 (άρθρο 31 Ν 2130/93).	340,00	
Έσοδα από παραγραφές υποχρεώσεων	2.131,80	
Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως καταβληθέντων)	1.984,07	
Επιστροφή εν γένει χρημάτων	0,00	
Σύνολο	<u>1.243.915,80</u>	
(4) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		<u>478.283,27</u>
Ανάλυση:		
Φόροι-τέλη προηγούμενων χρήσεων	<u>478.283,27</u>	
	<u>478.283,27</u>	
(5) Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		<u>277.529,18</u>
Ανάλυση:		
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	<u>277.529,18</u>	
	<u>277.529,18</u>	
(6) Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		<u>928,72</u>
Ανάλυση:		
Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	<u>928,72</u>	
	<u>928,72</u>	

13 : ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

(α) Άρθρο 1 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.

1) Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν σύμφωνα με τον Ν. 4110/2013 και τον Ν. 4172/2013, εκτός των Παγίων (Μονίμων) Εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως, όπου διατηρήθηκε η δωδεκαετής απόσβεση.

2) Στο λογαριασμό του ενεργητικού (Δ-Π-1) «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού ευρώ 6.011.621,28 περιλαμβάνονται: α) καθυστερημένες απαιτήσεις ποσού ευρώ 5.466.755,68 από βεβαιωθέντα έσοδα σε προηγούμενες χρήσεις για την είσπραξη των οποίων ισχύουν οι διαδικασίες που προβλέπονται από τον Κώδικα εισπράξεως δημοσίων εσόδων και ήδη μέχρι την 31/12/2023 δεν είχαν εισπραχθεί.

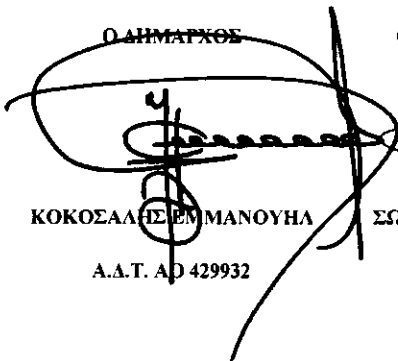
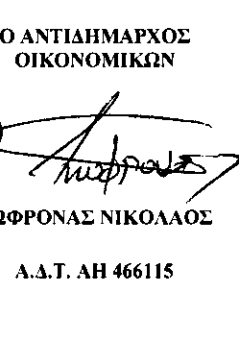
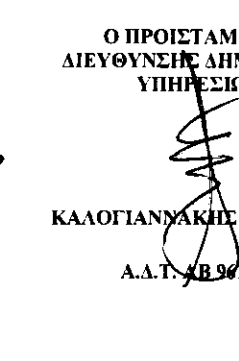
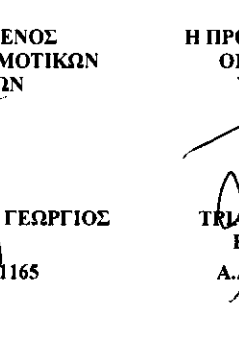
Σημειώνουμε ότι έχει πραγματοποιηθεί πρόβλεψη επισφάλειας ποσού € 3.344.808,40 για τις καθυστερημένες απαιτήσεις του Δήμου έως 31/12/2018, η οποία εμφανίζεται αφαιρετικά από το κονδύλι του ισολογισμού ΔΠ1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών».

3) Στο λογαριασμό ενεργητικού (Δ-Π-1) «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» υπάρχει διαφορά ποσού € 11.731,11 μεταξύ γενικής λογιστικής και χρηματικών καταλόγων η οποία προέρχεται από την απογραφή του πρώην Δήμου Αρχανών.

4) Με την υπ' αριθμό 137/04-01-2024 Πράξη της Γραμματέα της αρμόδιας Αποκεντρωμένης Διοίκησης με θέμα «Διαπιστωτική πράξη περί κατάργησης του Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Αρχανών Αστερουσίων με την επωνυμία «Οργανισμός Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Παιδείας Δήμου Αρχανών - Αστερουσίων», σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 27 του Ν. 5056/2023 (Α' 163), το Ν.Π.Δ.Δ. «Οργανισμός Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Παιδείας Δήμου Αρχανών - Αστερουσίων» καταργήθηκε την 31.12.2023. Οι αρμοδιότητες του ως άνω νομικού προσώπου που καταργήθηκε ασκούνται από 01.01.2024 από το Δήμο Αρχανών - Αστερουσίων. Ο Δήμος θα ενσωματώσει στοιχεία Ενεργητικού (Πάγια – Απαιτήσεις – Διαθέσιμα) ποσού € 303.209,12 και στοιχεία Παθητικού (Υποχρεώσεις - Μεταβατικοί) ποσού € 216.129,18. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο επηρεασμός της καθαρής θέσης του Δήμου από την ενσωμάτωση του Ν.Π.Δ.Δ. «Οργανισμός Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Παιδείας» είναι θετικός κατά € 87.079,94.

5) Με την υπ' αριθμό 155/04-01-2024 Πράξη της Γραμματέα της αρμόδιας Αποκεντρωμένης Διοίκησης με θέμα «Διαπιστωτική πράξη περί λύσης της κοινωφελούς επιχείρησης του Δήμου Αρχανών - Αστερουσίων με την επωνυμία «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Αρχανών - Αστερουσίων (Κ.Ε.Δ.Α.Α)», σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 29 του Ν. 5056/2023 (Α' 163), η «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Αρχανών - Αστερουσίων (Κ.Ε.Δ.Α.Α)» καταργήθηκε την 31.12.2023. Οι αρμοδιότητες του ως άνω νομικού προσώπου που καταργήθηκε ασκούνται από 01.01.2024 από το Δήμο Αρχανών - Αστερουσίων. Ο Δήμος θα ενσωματώσει στοιχεία Ενεργητικού (Πάγια – Απαιτήσεις – Διαθέσιμα) ποσού € 256.766,88 και στοιχεία Παθητικού (Υποχρεώσεις) ποσού € 13.209,73. Λαμβάνοντας υπόψη τη συμμετοχή του Δήμου την 31/12/2023 ποσού € 885.862,66, ο επηρεασμός της καθαρής θέσης του Δήμου από την ενσωμάτωση του Ν.Π.Δ.Δ. «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Αρχανών - Αστερουσίων (Κ.Ε.Δ.Α.Α)» είναι αρνητικός κατά € 642.305,51.

Πεζά, 14 Νοεμβρίου 2024

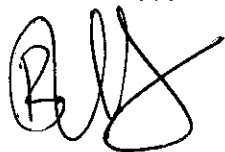
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
			
ΚΟΚΟΣΑΛΗ ΕΜΜΑΝΟΥΕΛΑ	ΣΩΦΡΟΝΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΚΑΛΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΑΚΗ ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ
Α.Δ.Τ. ΑΔ 429932	Α.Δ.Τ. ΑΗ 466115	Α.Δ.Τ. ΑΒ 961165	Α.Δ.Τ. ΑΗ 460148

ΔΗΜΟΣ ΑΡΧΑΝΩΝ- ΑΣΤΕΡΟΥΣΙΩΝ.

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2023

Βεβαιώνεται ότι το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από δώδεκα (12) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου μου που χορήγησα με ημερομηνία 29 Νοεμβρίου 2024.

Ηράκλειο, 29 Νοεμβρίου 2024



ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Ι. ΡΩΜΑΝΑΚΗΣ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 36541

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγη 3, 112 57 Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΣΟΛ  Crowe