

ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΛΙΕΩΝ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
11η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)


ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	4.584.188,62	4.009.969,17	574.219,45	4.434.389,42	3.874.774,03	559.615,39	Ι. Κεφάλαιο	49.532.135,09	49.532.135,09
	4.584.188,62	4.009.969,17	574.219,45	4.434.389,42	3.874.774,03	559.615,39		49.532.135,09	49.532.135,09
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές	1.122.868,10	1.122.868,10
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	31.126.378,53	0,00	31.126.378,53	31.126.378,53	0,00	31.126.378,53	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	67.598.054,14	66.321.910,38
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	1.779.478,72	1.611.785,59	167.693,13	1.779.478,72	1.584.503,13	194.975,59	Μείον: Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	44.523.051,24	42.359.375,09
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	25.801.094,48	16.094.618,24	9.706.476,24	25.603.439,91	15.315.750,04	10.287.689,87		24.197.871,00	25.085.403,39
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.753.578,77	2.611.366,56	1.142.212,21	3.691.016,27	2.500.422,04	1.190.594,23			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	23.330.578,30	18.110.620,60	5.219.957,70	23.256.922,30	17.516.599,49	5.740.322,81	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.827.878,42	1.520.157,11	307.721,31	1.663.898,99	1.503.684,85	160.214,14	Πλεονάσματα χρήσεως	1.037.898,58	704.713,14
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	10.016.989,26	6.995.133,07	3.021.856,19	9.180.111,83	6.475.854,11	2.704.257,72	Πλεονάσματα προηγούμενων χρήσεων	6.119.592,93	5.414.879,79
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εργκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.767.335,01	1.688.053,13	79.281,88	1.753.435,01	1.678.909,65	74.525,36	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ)	7.157.491,51	6.519.592,93
5. Μεταφορικά μέσα	2.280.497,98	1.665.193,78	615.304,20	2.243.421,98	1.569.117,43	674.304,55			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.517.505,87	4.137.772,92	1.379.732,95	5.224.064,41	3.906.023,99	1.318.040,42			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	3.737.952,17	0,00	3.737.952,17	3.759.864,77	0,00	3.759.864,77			
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓΙ)	110.939.267,51	54.134.701,00	56.804.566,51	109.282.032,72	52.050.864,73	57.231.167,99	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
							2. Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα	101.602,37	397.799,06
								101.602,37	397.799,06
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			13.269.554,92			13.269.554,92	I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
			13.269.554,92			13.269.554,92	2. Δάνεια τραπεζών	2.426.931,08	1.517.947,09
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			70.074.121,43			70.074.121,43		2.426.931,08	1.517.947,09
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
II. Απαιτήσεις							1. Προμηθευτές	1.870.811,39	1.258.544,67
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			6.506.953,87			6.448.576,07	4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	25.437,56	28.944,75
5. Χρεώστες διάφοροι			5.502.154,92			3.988.880,98	5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.505,49	0,00
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			1.000,00			0,00	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομένη χρήση	206.178,15	125.903,73
			12.010.108,79			10.437.457,05	8. Πιστωτές διάφοροι	302.644,13	184.550,30
								2.406.576,72	1.597.943,45
IV. Διαθέσιμα							Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓΙ)	4.833.507,80	3.115.890,54
1. Ταμείο			500,00			500,00	Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.736.163,51			1.906.739,66	2. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	402.521,70	292.263,01
			1.736.663,51			1.907.239,66			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ)			13.746.772,30			12.344.696,71			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Ε)	86.225.129,47	84.543.084,02
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			83.530,71			85.587,48	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.746.485,58			1.052.461,53	Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	44.173.047,08	42.733.153,60
			1.830.016,29			1.138.049,01			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			86.225.129,47			84.543.084,02			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			44.173.047,08			42.733.153,60			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως (+) Υπόλοιπα αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων Πλεονάσματα εις νέον Μείον : Φόρος εισοδήματος (Ν.4172/2013) Αποτελέσματα (κέρδη) εις νέον	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		5.370.371,19		4.441.196,53		1.047.218,44	726.520,66
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστυμα-προσαυξήσεις		336.836,85		322.450,33		6.119.592,93	5.414.879,79
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		6.446.277,58		6.472.178,83		7.166.811,37	6.141.400,45
Σύνολο		12.153.485,62		11.235.825,69		11.610.772,29	11.610.772,29
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		12.858.290,94		11.610.772,29		-374.946,60	-374.946,60
Μικτά αποτελέσματα κέρδη εκμεταλλεύσεως		-704.805,32		-374.946,60		1.449.832,34	1.449.832,34
Πλέον: Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-ενοίκια)		1.889.338,57		1.449.832,34		1.074.885,74	1.074.885,74
Σύνολο		1.184.533,25		1.074.885,74			
Μείον:							
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.628.070,90		2.257.413,34			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		137.582,58		50.727,35			
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-1.581.120,23		-1.581.120,23			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		6.270,90		10.368,14			
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-115.622,54		-127.143,86			
		-1.690.471,87		-1.690.471,87			
Ολικά αποτελέσματα κέρδη εκμεταλλεύσεως							
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		2.261.567,56		2.164.342,49			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		707.561,44		457.845,64			
Μείον:		2.969.129,00		2.622.188,13			
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		5.350,26		12.447,75			
2. Έκτακτες ζημιές		18.667,68		49.508,13			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		207.420,75		85.881,86			
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και έξοδα		0,00		397.799,06			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		1.047.218,44		726.520,66			
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.219.031,41		1.886.193,76			
Μείον : Αποσβέσεις ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		0,00		0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (κέρδη)		1.047.218,44		726.520,66			

Ναύπλιο, 14 /11/2022

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Ο ΑΝΑΓΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΗΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.
ΚΩΣΤΟΥΡΟΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ 268332	ΔΡΟΥΚΙΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Δ.Τ Ν 486321	ΔΙΑΜΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Δ.Τ ΑΒ 796230	 ΛΕΛΑ - ΜΑΡΙΑ ΛΙΑΠΗ ΑΔΤ /ΑΒ014674 Α.Α. ΟΕΕ 116656

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
προς το Δημοτικό Συμβούλιο

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ναυπλίων, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, το σχετικό προαόγραμμα καθώς και την Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής. 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 Ναυπλίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 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 θέματα:

1. Φορολογικές υποχρεώσεις
Οι φορολογικές Υποχρεώσεις του Δήμου (για παρακρατούμενους φόρους), δεν έχουν εξετασθεί από τις Φορολογικές Αρχές για την τελευταία πενταετία. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα για παρακρατούμενους φόρους των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Διοίκηση του Δήμου δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την πιθανή υποχρέωση.

2. Δικαιούχοι αποζημίωση απαλλοτριωθειών εκτάσεων
Ο πρώην Δήμος Αθήνας και ήδη ενσωματωμένος στον Δήμο Ναυπλίων, ήταν υπέρχρηστος αποζημιώσεων συνολικού ποσού € 633.719,05 προς δικαιούχους απαλλοτριωθειών εδαφικών εκτάσεων σε περιφερειακό δρόμο (του Δημοτικού Διαμερίσματος αυτού). Το ποσό αυτό μεταφέρθηκε αυτοδίκαια στις υποχρεώσεις του Νέου Καλλικρατικού Δήμου Ναυπλίων. Έως σήμερα έχει εξοφληθεί από τον Δήμο μέρος της παραπάνω οφειλής, με βάση τις αποφάσεις αναγνώρισης των δικαιούχων. Η καθυστέρηση της εξοφλήσεως οφείλεται αποκλειστικά στην μη προσκόμιση στοιχείων αναγνώρισης εκ μέρους των δικαιούχων. Από τον έλεγχό μας εξετάστηκε η αξιοπιστία ποσοτικοποίησης της εν λόγω υποχρέωσης με το κλείσιμο της χρήσης, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με το εκτιμώμενο υπόλοιπο του ύψους της αξίας που θα απαιτείται να καταβληθεί στα βιβλία του Δήμου, με συνέπεια ο λογαριασμός Πάγιο Ενεργητικό, "Ενομήσιμες ακινήτοποιήσεις" "οδοί και οδοστρώματα" να είναι μειωμένος κατά το υποεκτιμώμενο ποσό οφειλής και οι υποχρεώσεις ούσατος μειωμένες.

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 διαρρηχθέντος, 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
Εφιστάμε την προσοχή σας στο εξής:

1. Απαιτήσεις Διηγήσεων
Έως την ημερομηνία χρήσεως της παρούσης Έκθεσης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, δεν έχει παραληφθεί το μεγαλύτερο μέρος των σταθμένων Επιστολών στους συνεργαζόμενους με τον Δήμο Νομικούς Συμβούλους, με συνέπεια να μην έχουν περιέλθει στην αντιλήψή μας πιθανές υποχρεώσεις ή απαιτήσεις που θα επηρέαζαν αντίστοιχα λογαριασμούς του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων χρήσεως. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων
Η Διοίκηση του Δήμου 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 ουσιαστικό σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη 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 οντότητες 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 ουσιαστικό σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιαστικής διασφάλισης υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα Δ.Π.Ε. 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 μπορούσαν εύλογα να αναμειχθούν σε αποφάσεις αποσφάγισης των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα Δ.Π.Ε. όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκύμα ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συστημικά, πλαστογραφία, εκκενμένες παραλείψεις, ψ