



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΔΗΜΟΣ ΤΡΟΙΖΗΝΙΑΣ-ΜΕΘΑΝΩΝ  
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ 16<sup>ου</sup> ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ  
Α.Α (110/21)**

Από το πρακτικό της υπ αριθμό 16/2021 Συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου ΤΡΟΙΖΗΝΙΑΣ-ΜΕΘΑΝΩΝ.

**ΘΕΜΑ : Σύσταση έκθεσης και κατάρτιση απολογισμού, έγκριση ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2016.**

Σήμερα την 9<sup>η</sup> Αυγούστου 2021 ημέρα Δευτέρα και από ώρα 21:00 έως 23:00 συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση, μέσω τηλεδιάσκεψης, το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Τροιζηνίας-Μεθάνων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67,παρ.5 του Ν. 3852/2010,όπως τροποποιήθηκε με τον Ν.4635/19,αρθ..184,παρ.1,σύμφωνα με την 18318/13-3-20 εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ. σχετικά με «*Κατεπείγοντα μέτρα αντιμετώπισης των αρνητικών συνεπειών της εμφάνισης του κορωνοϊού COVID-19 και της ανάγκης περιορισμού της διάδοσής του*», και κατόπιν της υπ' αριθμ.4122/5-8-21 έγγραφης πρόσκλησης του Προέδρου του Δ.Σ., που επιδόθηκε σε καθένα Δημοτικό Σύμβουλο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 95 του Δ.Κ.Κ. (Ν.3463/2006) και αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι σε σύνολο 21 μελών έλαβαν μέρος 12, ήτοι:

**Α.- ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ**

**Παρόντες**

- 1.) Τζινιέρης Ανδρέας (Πρόεδρος), 2.)Μέλλου Μαρία, 3.)Λεσιώτης Σπυρίδων, 4.) Μάγαιρα- Πάλλη Αναστασία,5.) Λίτσας Κων/νος, 6.) Αναστασιάδης Γεώργιος,7.) Σούχλας Σωτήριος,8.)Λαζάρου Κων/νος,9.) Καρνέζης Σπυρίδων ,10.) Παντελής Βασίλειος,11.)Κεραμίδης Γεώργιος, 12.)Καραγιάννης Κων/νος,13.) Σαμπάνης Δημήτριος,14.) Καραγιάννης Γεώργιος.
- (Οι κ.κ. Σαμπάνης Δημήτριος και Καραγιάννης Γεώργιος ψήφισαν μέσω ηλεκτρονικού μηνύματος διότι δεν κατάφεραν να συνδεθούν στην τηλεδιάσκεψη για τεχνικούς λόγους .

**Απόντες**

- 1.)Πατουλιάς Κωνσταντίνος,2.) Μέλλος Ιωάννης,3.) Θεοδωροπούλου Σοφία,4.) Ανδρέου Χρυσούλα,5.) Αθανασίου Σάββας,6.) Σούχλα Στυλιανή,7.) Γαλουτζή– Σαμπάνη Χρυσούλα

**Β.- ΔΗΜΑΡΧΟΣ: Πολλάλης Χρ. Σπυρίδων, Παρών.**

**Γ.- ΠΡΟΕΔΡΟΙ ΤΟΠΙΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ:**

**Παρόντες**

**Ουδείς**

**Απόντες**

- 1.)Ντάνος Αθανάσιος,Κ.Τροιζήνος,2.) .) Κοτζιάς Σταμάτιος, Κ.Τακτικούπολης,3.) Μούγιου Μαρία,Κ. Άνω Φαναρίου,4.)Χατζίνας Γεώργιος,Κ.Μεγαλοχωρίου,5.)Λαζάρου Ελευθέριος,Κ.Λουτροπόλεως,6.) Παυλής Ιωσήφ, Κ. Κυφέλης, 7.)Λίλλος Σπυρίδων,Κ.Καρατζά,8.) Μυλωνόπουλος Γεώργιος,Κ.Δρυόπτης,9.) Γερασίμου Ευάγγελος,Κ.Γαλατά., 10.) Μαργαρώνης Κων/νος,Κ.Κουνουπίτσας

Τα πρακτικά της συνεδρίασης τήρησε ο τακτικός Υπάλληλος κ. Κόλλιας Ευάγγελος.

**Αριθμός θέματος 1<sup>ο</sup> ΗΜ.Δ**

**Α.Α 110/21**

**ΘΕΜΑ Σύσταξη έκθεσης και κατάρτιση απολογισμού, έγκριση ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2016.**

Εισηγούμενος ο Πρόεδρος το μοναδικό θέμα της ημερησίας διατάξεως δίνει τον λόγο στον κ. Σούχλα οποία θέτει υπόψη του Δ.Σ. την υπ αριθ. 141/20 σχετική απόφαση της Ο.Ε. με ΑΔΑ: 914ΔΩΗΛ-ΣΒ7, γνωρίζοντας στο Σώμα τα εξής:

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 δημορχιακή 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 δημορχιακή 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 στον 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 δημορχιακής 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 στον 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. 3548/07 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 3548/07**. 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.

Επειδή ο Δήμος Τροιζηνίας-Μεθάνων εφαρμόζει κλαδικό λογιστικό σχέδιο, με την υπ' αριθμ. 358/2020 ΑπΔημ με ΑΔΑ: ΩΩΘΝΩΗΛ-8ΔΦ ορίστηκε η εταιρεία «ΣΟΛ CROWE/ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» ως ορκωτός ελεγκτής – λογιστής για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του έτους 2016 .

Μετά τους απαραίτητους ελέγχους στον απολογισμό, ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης οικ. έτους 2016 του Δήμου Τροιζηνίας-Μεθάνων προέβη στη σύνταξη πιστοποιητικού ελέγχου και έκθεσης ελέγχου.

Η Οικονομική Επιτροπή, με την αριθ. 141/2020 με ΑΔΑ: 9Ι4ΔΩΗΛ-ΣΒ7 απόφασή της, η οποία λήφθηκε πριν την δημοσίευση του Ν.4375/2020 που τροποποιεί τις αρμοδιότητες της Οικονομικής Επιτροπής, σύμφωνα με την οποία κατόρθωσε τον απολογισμό, ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης του Δήμου της χρήσης 2016, υπέβαλλε στο Δημοτικό Συμβούλιο τον Απολογισμό, Ισολογισμό του οικονομικού έτους 2016, προς έγκριση μαζί με τα αποτελέσματα χρήσεως και σχετική έκθεση.

Στην συνέχεια ο Πρόεδρος δίνει τον λόγο στον κ. Δήμαρχο ο οποίος ανέφερε τα εξής:

*«Εγκρίνουμε ως παράταξη τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου μας για την χρήση 2016 με τις εξής παρατηρήσεις:*

*1) Η οικονομική διαχείριση του Δήμου για την περίοδο 2016 είχε ασκηθεί από την προηγούμενη Δημοτική Αρχή και εμείς αναγνωρίζουμε την ευθύνη όσον αφορά την ορθή σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων. Οι οικονομικές καταστάσεις έπρεπε να είχαν συνταχθεί και εγκριθεί στο έτος 2016. Το ότι κληθήκαμε και έχουμε συντάξει ήδη τις οικονομικές καταστάσεις των χρήσεων 2014, 2015 και τώρα του έτους 2016 είναι χαρακτηριστικό της γενικότερης κατάστασης που παραλάβαμε. Έχουμε έρθει αντιμέτωποι με ισολογισμούς οι οποίοι δεν έχουν συνταχθεί στην ώρα τους από την προηγούμενη δημοτική αρχή.*

Έχοντας υπ' όψη όλα τα παραπάνω, τα παραθέτω σας καλώ να ψηφίσουμε σχετικά με την έγκρισή του.

Το Δ.Σ. αφού άκουσε την εισήγηση του προέδρου και είδε

- Το άρθρο 163 του Ν. 3463/06
- **το Ν. 3548/07 άρθρο 6 παρ 7**
- το πιστοποιητικό ελέγχου και την έκθεση ελέγχου που υποβλήθηκαν στο Δ.Σ. από τον ορκωτό ελεγκτή – λογιστή
- την υπ' αριθμό 141/2020 με ΑΔΑ: 9Ι4ΔΩΗΛ-ΣΒ7 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής για την υποβολή του απολογισμού, ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης του οικονομικού έτους και τη σχετική έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής
- την υπ' αριθμό 358/2020 ΑπΔημ με ΑΔΑ: ΩΩΘΝΩΗΛ-8ΔΦ για τον ορισμό ορκωτού ελεγκτή – λογιστή.

- τον απολογισμό, ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως της χρήσης του οικονομικού έτους 2016.
- την εισήγηση του κ. Δημάρχου

**Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι :**

1. Ομόφωνα την έγκριση έκθεσης και κατάρτιση απολογισμού, **έγκριση ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2016.**
2. Αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της παρούσας η έκθεση ελέγχου.

Η Παρούσα απόφαση έλαβε αύξοντα αριθμό 110/2021.

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**ΤΑ ΜΕΛΗ**

**Υπογραφή**

**Υπογραφές**

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

**ΑΝΔΡΕΑΣ ΤΡ. ΤΖΙΝΙΕΡΗΣ**

## ΔΗΜΟΣ ΤΡΟΙΖΗΝΙΑΣ-ΜΕΘΑΝΩΝ

ΓΕΩΛΟΓΙΣΜΟΣ 31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016  
6η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)  
ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

B. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία		
<b>Γ. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>								
<b>II. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>								
1. Έξοδα Ιδρύσεως & Πρώτης Εγρ/σεως								
	557.426,05	332.975,48	224.450,57	471.464,40	241.641,95	229.822,45		
	<u>557.426,05</u>	<u>332.975,48</u>	<u>224.450,57</u>	<u>471.464,40</u>	<u>241.641,95</u>	<u>229.822,45</u>		
<b>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
<b>Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα 10.182.846,21 0,00 10.182.846,21 10.182.846,21 0,00 10.182.846,21 1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως 254.945,30 179.949,06 74.996,24 254.945,30 169.788,89 85.156,41 1β.Οδοί -Οδοστρώματα κοινής χρήσεως 10.869.535,77 8.027.077,66 2.842.458,11 10.698.626,63 7.649.076,91 3.049.549,72 1γ.Πεζόδρομοι κοινής χρήσεως 276.382,38 148.853,43 127.528,95 276.382,38 125.830,77 150.551,61 3. Κτίρια και τεχνικά έργα 17.867.852,24 6.685.879,68 11.181.972,56 14.599.337,85 6.217.660,87 8.381.676,98 3α Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως 94.391,65 43.638,27 50.753,38 94.391,65 35.775,45 58.616,20 3β Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως 539.428,71 312.669,96 226.758,75 532.207,32 274.545,16 257.662,16 3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως 12.301.743,11 5.849.175,55 6.452.567,56 12.152.981,47 4.831.803,76 7.321.177,71 4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 45.186,86 22.475,87 22.710,99 45.186,86 18.573,47 26.613,39 5. Μεταφορικά μέσα 903.271,94 903.142,00 129,94 903.271,94 903.028,72 243,22 6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός 406.835,61 352.644,78 54.190,83 388.429,05 339.718,95 48.710,10 7. Ακινήτοποιησεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές 138.005,48 0,00 138.005,48 2.165.587,56 0,00 2.165.587,56 <b>Σύνολο ακινητοποιήσεων</b> <b>53.880.425,26</b> <b>22.525.506,26</b> <b>31.354.919,00</b> <b>52.294.194,22</b> <b>20.565.802,95</b> <b>31.728.391,27</b>								
<b>III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>								
1. Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης 395.038,04 390.038,04								
(-) Προβλέψεις απομείωσης συμμετοχών 146.735,14 46.735,28 302,90 243.302,90								
<b>Α. Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)</b> <b>31.603.221,90</b> <b>31.971.694,17</b>								
<b>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
<b>Απαιτήσεις</b>								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών 1.228.789,14 1.272.550,79								
(-) Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις 400.000,00 400.000,00 828.789,14 872.550,79								
5. Χρεώστες διάφοροι 290.018,87 257.515,01								
<b>Διαθέσιμα</b> <b>1.118.808,01</b> <b>1.130.065,80</b>								
1. Ταμείο 0,00 0,00								
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας 757.407,06 1.025.740,58								
<b>Ε. Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)</b> <b>1.876.215,07</b> <b>2.155.806,38</b>								
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>								
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b> 462.546,92 468.759,87								
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)</b> <b>462.546,92</b> <b>468.759,87</b>								
<b>ΛΟΓ/ΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b> <b>34.166.434,46</b> <b>34.826.082,87</b>								
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία 1,00 1,00								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού 8.835.397,17 10.645.419,36								
<b>8.835.398,17</b> <b>10.645.420,36</b>								

  

A. ΠΑΘΗΤΙΚΟ			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
<b>I. Κεφάλαιο</b>				
1. Καταβλημένο 18.203.341,12				
<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές Παγίων</b>				
3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων 17.288.147,15				
<b>226.950,24</b>				
<b>B. Αποτελέσματα εις νέο</b>				
Αποτελέσματα χρήσης εις νέο -285.301,47				
Υπόλοιπο ελλείμματος προηγούμενων χρήσεων <del>359.686</del>				
<b>-4.141.770,83</b>				
<b>31.949.872,18</b>				
<b>Γ. Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)</b> <b>31.349.717,44</b>				
<b>I. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>				
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω 35.855,15				
2. εξόδου από την υπηρεσία 59.885,70				
<b>95.740,85</b>				
<b>II. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>				
3. Δάνεια τραπεζών 1.672.363,04				
<b>1.813.506,79</b>				
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>				
1. Προμηθευτές 647.079,93				
5. Υποχρεώσεις από φόρους & Τέλη 34.310,58				
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί 251,53				
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση 140.757,23				
8. Πιστωτές διάφοροι 218.442,41				
<b>1.040.841,68</b>				
<b>2.780.469,84</b>				
<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)</b> <b>2.713.204,72</b>				
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>				
4. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b> 0,00 0,00				
<b>34.826.082,87</b>				
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+A)</b> <b>34.166.434,46</b>				
<b>ΛΟΓ/ΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>				
1. Δικαιούχοι αλλότρ. περ. στοιχείων 1,00 1,00				
2. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού 8.835.397,17 10.645.419,36				
<b>8.835.398,17</b> <b>10.645.420,36</b>				

  

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31 <sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
<b>Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών				
1. 310.266,84 1.379.970,39				
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις 168.818,34 101.700,66 3. Επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό 1.174.467,36 992.574,36				
<b>Μείον:</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών 2.653.552,54 2.474.245,41				
<b>Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (Έλλειμμα)</b> <b>2.793.004,87</b> <b>2.630.266,66</b>				
<b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως <b>-139.452,33</b> <b>-156.021,25</b>				
<b>Σύνολο</b> <b>232.972,59</b> <b>576.462,94</b>				
<b>Μείον:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας 93.520,26 420.441,69				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων 1.725.966,57 1.629.334,27 1.656.956,84 1.582.635,88				
<b>Μερικά αποτελέσματα (Έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b> <b>69.009,73</b> <b>1.632.446,31</b> <b>46.698,39</b>				
<b>-1.208.892,58</b> <b>Πλέον:</b> 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα 14.605,89 23.191,17				
<b>Μείον:</b>				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα 114.235,19 -99.629,30 102.443,20 -79.252,03				
<b>Ολικά αποτελέσματα (Έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b> <b>-1.732.075,61</b> <b>-1.288.144,61</b>				
<b>II. ΠΑΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα 1.484.717,82 1.462.175,22				
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων 5.171,40 13.872,41				
3. Έσοδα από προβλέψεις 633,13 1.490.522,35 103.723,95 1.579.771,58				
<b>Μείον:</b>				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα 0,00 170,50				
2. Έκτακτες ζημιές 29.413,82 39.755,77				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων 14.334,39 24.750,46				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους 0,00				
43.748,21 1.446.774,14 0,00 64.676,73 1.515.094,85				
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (Έλλειμμα/Πλέονσμα) -285.301,47</b> <b>2.051.036,84</b> <b>1.929.534,69</b>				
<b>226.950,24</b> <b>2.051.036,84</b> <b>0,00</b>				
<b>Μείον:</b> Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων				
<b>Μείον :</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος				
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (Έλλειμμα/Πλέονσμα)</b> <b>-285.301,47</b> <b>226.950,24</b>				

  

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλέονσμα) χρήσεως (-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων				
-285.301,47 -4.083.416,60				
μείον: 1. Φόρος εισοδήματος 0,00 Έλλειμμα εις νέο <b>-4.141.767,83</b>				
<b>-3.856.466,36</b>				

  

<b>Γαλατάς, 23 Σεπτεμβρίου 2020</b>		
<b>Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ</b>		
<b>ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΧΡ. ΠΟΛΛΑΛΗΣ</b>		
<b>Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ</b>		<b>Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ</b>
<b>ΣΙΑΓΚΡΗ ΛΑΔΑΜΑΝΤΙΑ</b>		<b>ΚΡΗΤΙΚΟΣ Δ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΑΡ.ΛΑΕΙΑΣ 24002 Α'</b>

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή  
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Τροιζηνίας - Μεθάνων**

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων  
Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Τροιζηνίας-Μεθάνων, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2016 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 του θέματος 1 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 2, 3 και 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Τροιζηνίας-Μεθάνων κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2016, 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) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, στα λογιστικά αρχεία του Δήμου δεν έχει καταχωρηθεί παραστατικό (τιμολόγιο αγοράς παγίων) προμηθευτή συνολικής αξίας ποσού ευρώ 103.437,47 με συνέπεια το κονδύλι του ισολογισμού «Κτίρια και τεχνικά έργα» και το κονδύλι του παθητικού «Προμηθευτές», να εμφανίζεται ισόποσα μειωμένο.
- 2) Μεταξύ των απαιτήσεων που εμφανίζονται στο κονδύλι του ισολογισμού «Δ.Π.1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 855.299,96 οι οποίες παραμένουν ανείσπρακτες από προηγούμενες χρήσεις και για την πιθανή απώλεια από τη μη είσπραξή τους έχει σχηματίσει πρόβλεψη ποσού ευρώ 400.000,00. Λόγω έλλειψης κατάλληλων στοιχείων δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε το ύψος της πιθανής μη είσπραξης τους και κατά συνέπεια την πιθανή επίπτωση στο λογαριασμό «Δ.Π.1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», στα αποτελέσματα της χρήσης και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων.
- 3) Στο κονδύλι του ενεργητικού του ισολογισμού «Χρεώστες Διάφοροι» περιλαμβάνεται και απαίτηση ποσού ευρώ 136.182,24, για την οποία δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία προκειμένου να τεκμηριώσουμε την ανακτησιμότητά της, με συνέπεια να μην μπορούμε να εκτιμήσουμε την πιθανή επίπτωση στην αξία του κονδυλίου «Χρεώστες Διάφοροι», στα αποτελέσματα χρήσης και στο σύνολο των ιδίων κεφαλαίων.
- 4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές με συνέπεια να μην έχουν καταστεί οριστικές. Ο Δήμος 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 ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με 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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο 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.

**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 ουσιώδες 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 σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη 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 ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται 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: Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. 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. 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. 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 αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2016. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για τον Δήμο Τροιζηνίας-Μεθάνων και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

Αθήνα, 8 Ιουλίου 2021



**Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**  
**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΥΑΓΓ.**  
**ΠΑΠΑΚΥΡΙΑΛΟΥ Α.Μ. ΣΟΕΑ 47861**  
**ΣΟΑ Α.Ε.**  
μέλος δικτύου Crowe Global  
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα-Αρ Μ ΣΟΕΑ 125

