



ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
18η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Table with columns for 'Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022' and 'Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021'. Rows include sections like ΕΣΟΔΑ ΕΚΔΑΤΑΣΕΩΣ, ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ, ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ, and ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Table with columns for 'Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022' and 'Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021'. Rows include sections like ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ, ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΣ, ΑΠΟΘΗΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ, ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ, ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ, and ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ.

Σημειώσεις:

- 1) Οι δαπάνες του Δήμου υπόκεινται στην διαδικασία καταστατικού ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο.
2) Για τη χρέωση δανείων έχουν εκχωρηθεί εις γνήσιας απαιτήσεις του Δήμου, καθώς επίσης έχουν εγγραφεί προσημειωμένες υποθήκες σε βάρος ακινήτων του Δήμου, υπέρ εμπορικών τραπεζών ποσού € 73.367,57.

Main financial statement table with columns for 'ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ' and 'ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ'. Includes sub-headers for '31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)' and 'Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022' vs 'Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021'.

Καλαμάτα, 1 Δεκεμβρίου 2023
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ: ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΔΕΛΙΟΥΣ
Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ: ΜΑΡΙΑΚΗ ΣΑΡΑΝΤΟΣ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ: ΚΑΡΑΜΠΕΛΛΗ ΓΕΩΡΓΙΑ
Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ: ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Καλαμάτας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπολογισμό.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφυλάξεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστή άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Καλαμάτας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, 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 προέκυψε τα εξής: 1) Στον λογαριασμό του Ενεργητικού με τίτλο «Δ.ΙΙ.1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 16,04 εκ. σημειώνουμε τα εξής: α) Στον λογαριασμό περιλαμβάνονται και βραδώς εξυπηρετούμενες απαιτήσεις που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού € 14,9 εκ περίπου, για τις οποίες η διενεργηθείσα πρόβλεψη εφάπαξ ποσού € 2,7 εκ. δεν επαρκεί για να καλύψει το σύνολο της ζημίας που θα προκύψει από τη μη είσπραξη τους. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης πρόβλεψης έχει ως συνέπεια, η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 11,2 εκ περίπου. β) Δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση του ύψους των απαιτήσεων που αναγράφονται στις οικονομικές καταστάσεις με αποστολή επιβεβαιωτικών επιστολών ή με άλλη αναλυτική διαδικασία. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου. 2) Δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία προορισμού των προβλεπόμενων από το Π.Δ. 315/1999 αντικειμενικών αξιών μέρους των ακινήτων του Δήμου. Τα ακίνητα αυτά έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία του Δήμου με αξία μείζονα. Η διαδικασία προορισμού αναμένεται να ολοκληρωθεί με την εφαρμογή του Π.Δ. 54/2018. Κατά συνέπεια δεν μπορεί να εκτιμηθεί στην παρούσα βάση η αξία των ακινήτων αυτών, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή απότιμήσή τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα συνολικά των Ενωμένων Ακινήτουχών (ΠΙ) και των Ιδίων Κεφαλαίων των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου. 3) Από απαντητική επιστολή της Νομικής Υπηρεσίας προκύπτει ότι έχουν ασφαλισθεί αναγκαστικά εργαζόμενοι και τρίτοι του Δήμου για αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 15,4 εκ. περίπου, από τις οποίες € 3,4 εκ. περίπου αφορούν σε διακείμενες εργαζόμενους. Δεν είναι δυνατή η εκτίμηση της τελικής έκθεσης των διακείμενων αυτών σύμφωνα με τους Νομούς. Ο Δήμος για τις υποθέσεις αυτές, δεν έχει διενεργήσει σχετική πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων, με συνέπεια να διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες επιπτώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου. 4) Δεν εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου η αξία των αναλύσεων, των ανταλλακτικών και των πάσης φύσεως αποβλήτων που φέρουν τον τίτλο των οποίων δεν μπορούμε να προσδιορίσουμε λόγω έλλειψης επαρκών και αξιόπιστων στοιχείων. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της παρούσας, των προηγούμενων χρήσεων και επί των ιδίων κεφαλαίων του Δήμου. 5) Στους μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικού εμφανίζονται ποσό € 1,1 εκ., το οποίο θα έπρεπε να εμφανίζεται στα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων. Συνεπώς αυτό το χειρισμό είναι να εμφανίζονται οι μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού αυξημένοι κατά το ανωτέρω ποσό και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου ισοποσο μειωμένα. 6) Δεν έχει διενεργηθεί έλεγχος από τις φορολογικές αρχές στα βιβλία του Δήμου, με συνέπεια να μην έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές υποχρεώσεις του.
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 Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που απαιτούνται είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Ευθύνες της Διοίκησης
Ευθύνες της Διοίκησης επί των Ενωσιμενών Οικονομικών Καταστάσεων
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Ενωσιμενών 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 έλεγχός μας 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 την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη καταστολή ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να κρυφτεί, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλήψεις, φενηδέες διαβεβαιώσεις ή παρακμή 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.
• Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
• Αξιολογούμε την αναλυτική 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 όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.
Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
1) Ο Δήμος Καλαμάτας άρπασε να τηρεί Λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01/01/2005 και το ένομιμό τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρ.αφ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).
2) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Έκθεσης προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις αντιστοιχίες οικονομικών καταστάσεων.