

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΚΥΚΛΑΔΩΝ
ΔΗΜΟΣ ΤΗΝΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
Αριθ. Απόφασης : 207/2023

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
από το πρακτικό της 30/19-12-2023
συνεδριάσεως της Οικονομικής Επιτροπής

Στην Τήνο σήμερα την 19-12-2023, ημέρα Τρίτη και ώρα 14.00 συνήλθε η Οικονομική επιτροπή σε τακτική συνεδρίαση ύστερα από την από 15-12-2023 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου της Οικονομικής, που δημοσιεύθηκε στον ειδικό χώρο ανακοινώσεων και επιδόθηκε με αποδεικτικό στα μέλη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 παρ. 5 και 6 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87/πρώτο/7-6-10) όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 77 του Ν. 4555/2018, για την συζήτηση και λήψη απόφασης στο κατωτέρω θέμα της ημερήσιας διάταξης.

Πριν από την έναρξη της συνεδρίασης, ο Πρόεδρος διαπίστωσε ότι από τα επτά (7) μέλη της Οικονομικής Επιτροπής, βρέθηκαν παρόντα τα επτά (7).

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Ιωάννης Σιώτος
2. Ευγενία Αλοιμόνου
3. Λουκριτία Άνδροβικ – Ρουγγέρη
4. Ζαχαρίας Γιαννησόπουλος
5. Νικολέτα Τριανταφύλλου – Οριάνου
6. Παναγιώτης Κροντηράς
7. Ιωάννης Ζαλώνης

Πρόεδρος
 Μέλος

«
 «
 «
 «
 «
 «

ΑΠΟΝΤΕΣ

Στη συνεδρίαση παραβρέθηκε ο Νέστορας Βιδάλης, μόνιμος υπάλληλος του Δήμου Τήνου, για την τήρηση των πρακτικών.

ΘΕΜΑ 3ο: Έγκριση ταμειακού απολογισμού διαχείρισης οικ. Έτους 2029 και σύνταξης έκθεσης και κατάρτισης ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης έτους 2019 Δήμου Τήνου

Για το ανωτέρω θέμα της ημερήσιας διάταξης ο Πρόεδρος ανέφερε τα εξής:

«1. Έως το τέλος Μαΐου, εκείνος που ενεργεί την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει δια μέσου του δημάρχου στη δημαρχιακή 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 δημαρχιακή 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.

2 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.»

Σύμφωνα με το Άρθρο 42 παρ 1 του ΒΔ 17/5-15-6/1959, ορίζονται τα εξής:

1. Ο απολογισμός πίναξ περιέχει εν επικεφαλίδι μεν τον δήμον, το οναματεπώνυμον του δημάρχου και ταμείου μετά προσδιορισμού της διαρκείας της υπηρεσίας αυτών δια την περίπτωσιν καθ' ην διήρκησεν αυτή καθ'όλον το έτος, εν τω κυρίω δε σώματι εμφανίζει κατά στήλας και κατά την διάταξιν των κεφαλαίων και άρθρων του προϋπολογισμού.

α) όσον αφορά τα έσοδα: τα προϋπολογισθέντα, τα βεβαιωθέντα τα εισπραχθέντα και τα υπόλοιπα εισπρακτέα.

β) όσον αφορά τα έξοδα: τα προϋπολογισθέντα, τας κατά την διάρκειαν του οικονομικού έτους δι' ειδικών αποφάσεων του δημοτικού συμβουλίου χορηγηθείσας αναπληρωματικές εκτάκτους και ειδικαί πιστώσεις, τα ενταλθέντα έξοδα, τα υπόλοιπα των πιστώσεων, τας τυχόν υπερβάσεις των πιστώσεων, τα πληρωθέντα έξοδα και τα υπόλοιπα πληρωτέα.

Σύμφωνα με το Άρθρο 43 του ΒΔ 17/5-15-6/1959, ορίζονται τα εξής:

«1. Η τελική κατάστασις του λογαριασμού της χρηματικής διαχείρισεως εμφανίζει: α')το χρηματικόν υπόλοιπον του προηγούμενου έτους,

β')τας εισπράξεις του έτους εκ τακτικών εσόδων εν συνόλω,

γ')τας εισπράξεις του έτους εξ εκτάκτων εσόδων εν συνόλω,

δ')τας πληρωμάς του έτους εις τακτικά έξοδα εν συνόλω,

ε')τας πληρωμάς του έτους εις έκτακτα έξοδα εν συνόλω και

στ') το χρηματικόν υπόλοιπον.

2. Εις την κατάστασιν αυτήν προσαρτάται το γραμμάτιον εισπράξεως το βεβαιούν την μεταφοράν του χρηματικού υπολοίπου εις την επομένην διαχείρισιν.»

Σύμφωνα με την παρ.1γ του άρθρου 72 του Ν.3852/10 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 40 του Ν.4735/20, η Οικονομική Επιτροπή από 12.10.2020 εγκρίνει τον απολογισμό και δεν τον προελέγχει.

3. Ο Ταμίας του Δήμου μας μέσω του Δημάρχου κατέθεσε στην Οικονομική Επιτροπή λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους 2019.

Παραθέτω ενώπιον σας τα σχετικά στοιχεία απολογισμού και σχέδιο ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης του οικονομικού έτους 2019 και την έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής ως κάτωθι:

ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2019

Χρηματικό Υπόλοιπο Προηγούμενης Χρήσης	31/12/2018	Βεβαιωθέντα	Διεγγραφέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα υπόλοιπα
Τακτικά	1.259.564,89	1.259.564,89	0,00	1.259.564,89	0,00
Έκτακτα Ανειδίκευτα	298.633,63	298.633,63	0,00	298.633,63	0,00
Έκτακτα Ειδικευμένα	942.262,76	942.262,76	0,00	942.262,76	0,00
Σύνολο Α	2.500.461,28	2.500.461,28	0,00	2.500.461,28	0,00
Έσοδα Χρήσης	Προϋπολ/ντα	Βεβαιωθέντα	Διεγγραφέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα

					υπόλοιπα
Τακτικά	5.780.241,23	5.920.300,76	51.911,29	4.457.557,23	1.410.832,24
Έκτακτα	4.815.423,72	2.336.807,23	34.339,08	2.081.110,30	221.357,85
Σύνολο Β	10.595.664,95	8.257.107,99	86.250,37	6.538.667,53	1.632.190,09
ΣΥΝΟΛΟ (Α+Β)	13.096.126,23	10.757.569,27	86.250,37	9.039.128,81	1.632.190,09

Είδος Δαπάνης	Προϋπολ/σες	Ενταλθείσες	Πληρωθείσες	Αδιάθετες πιστώσεις
Σύνολο Εξόδων	13.096.126,23	7.021.314,77	7.021.314,77	6.074.811,46
Σύνολο	13.096.126,23	7.021.314,77	7.021.314,77	6.074.811,46

Είδος Λογαριασμού	Χρηματικό Υπόλοιπο
Τακτικά	556.995,53
Έκτακτα Ανειδίκευτα	719.610,60
Έκτακτα Ειδικευμένα	741.207,91
Σύνολο	2.017.814,04

2. ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	2019	2018	Μεταβολή %	Μεταβολή σε €
Έξοδα εγκατάστασης	684.800,88	481.871,66	42,11%	202.929,22
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	20.157.180,17	20.927.511,49	-3,68%	-770.331,32
Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	708.671,19	705.581,01	0,44%	3.090,18
Σύνολο πάγιου ενεργητικού	21.550.652,24	22.114.964,16	-2,55%	-564.311,92
Απαιτήσεις	967.646,89	1.055.004,56	-8,28%	-87.357,67
Δεσμευμένοι λογ/σμοί καταθέσεων	5.447,69	5.447,69	0,00%	0,00
Χρεώστες διάφοροι	69.750,41	83.179,81	-16,15%	-13.429,40
Χρηματικά Διαθέσιμα	2.017.814,04	2.500.461,28	-19,30%	-482.647,24
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	3.060.659,03	3.644.093,34	-16,01%	-583.434,31
Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	1.139.963,95	830.499,61	37,26%	309.464,34
Σύνολο ενεργητικού	25.751.275,22	26.589.557,11	-3,15%	-838.281,89
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	2019	2018	Μεταβολή %	Μεταβολή σε €
Κεφάλαιο	10.869.691,41	10.869.691,41	0,00%	0,00
Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	6.183,12	8.138,69	-24,03%	-1.955,57
Δωρεές παγίων	1.183.322,16	1.183.322,16	0,00%	0,00

Επιχορηγήσεις	11.686.032,61	12.725.581,33	-8,17%	- 1.039.548,72
Αποτελέσματα εις νέον	-63.973,12	57.215,36	-211,81%	-121.188,48
Καθαρή θέση	23.681.256,18	24.843.948,95	-4,68%	- 1.162.692,77
Λοιπές προβλέψεις	539.943,63	540.046,65	-0,02%	-103,02
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	291.065,89	417.023,13	-30,20%	-125.957,24
Δάνεια βραχυπρόθεσμα	125.957,22	125.957,23	0,00%	-0,01
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	917.811,62	427.631,63	114,63%	490.179,99
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	41.904,98	42.273,73	-0,87%	-368,75
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	24.693,96	50.450,55	-51,05%	-25.756,59
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	442,21	2.210,18	-79,99%	-1.767,97
Σύνολο υποχρεώσεων	1.941.819,51	1.065.546,45	82,24%	876.273,06
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	128.199,53	140.015,06	-8,44%	-11.815,53
Σύνολο παθητικού	25.751.275,22	26.589.557,11	-3,15%	-838.281,89

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019

	2019	2018	Μεταβολή %	Μεταβολή σε €
Κύκλος εργασιών	4.842.143,05	5.091.625,21	-4,90%	-249.482,16
Κόστος πωληθέντων	5.479.141,79	4.749.746,84	15,36%	729.394,95
Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	-636.998,74	341.878,37	-286,32%	-978.877,11
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	7.256,92	65.608,07	-88,94%	-58.351,15
Σύνολο	-629.741,82	407.486,44	-254,54%	-1.037.228,26
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.306.319,13	1.187.436,71	10,01%	118.882,42
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	14.048,28	15.205,97	-7,61%	-1.157,69
Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	-1.950.109,23	-795.156,24	145,25%	-1.154.952,99
Χρηματοοικονομικά έσοδα	22.533,96	37.413,41	-39,77%	-14.879,45
Χρηματοοικονομικά έξοδα	36.244,34	46.999,97	-22,88%	-10.755,63
Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	-1.963.819,61	-804.742,80	144,03%	-1.159.076,81
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα-Έσοδα προηγούμενων χρήσεων-Έκτακτα κέρδη	2.076.611,30	1.009.059,27	105,80%	1.067.552,03
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα-Έξοδα προηγούμενων χρήσεων-προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	209.581,86	192.174,64	9,06%	17.407,22
Αποτελέσματα χρήσεως	-96.790,17	12.141,83	-897,16%	-108.932,00

Σας καλώ να αποφασίσετε για :

α. Την κατάρτιση και υποβολή στο Δημοτικό Συμβούλιο για έγκριση, την έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής

β. Την κατάρτιση του απολογισμού, ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης 2019 (1/1/2019-31/12/2019) όπως εμφανίζονται στις συνημμένες καταστάσεις που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας και εξουσιοδότηση του Προέδρου της Οικονομικής Επιτροπής για την προώθησή τους για την απαραίτητη έγκριση από το Δημοτικό Συμβούλιο.

Στη συνέχεια ο Πρόεδρος κάλεσε την Οικονομική Επιτροπή να αποφασίσει σχετικά.

Η Οικονομική Επιτροπή μετά από διαλογική συζήτηση, αφού έλαβε υπόψη την ανωτέρω εισήγηση και τις σχετικές διατάξεις

Αποφασίζει Ομόφωνα

α. Την κατάρτιση και υποβολή στο Δημοτικό Συμβούλιο για έγκριση, την έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής

β. Την κατάρτιση του απολογισμού, ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης 2019 (1/1/2019-31/12/2019) όπως εμφανίζονται στις συνημμένες καταστάσεις που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας και εξουσιοδότηση του Προέδρου της Οικονομικής Επιτροπής για την προώθησή τους για την απαραίτητη έγκριση από το Δημοτικό Συμβούλιο.

Οι κ.κ. Κροντηράς Παναγιώτης και Ζαλώνης Ιωάννης δήλωσαν παρόν.

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α

ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

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

ΤΟΥ «ΔΗΜΟΥ ΤΗΝΟΥ»

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 συμπτυγμένων 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.

Ειδικότερα τα υπόλοιπα ενάρξεως της 1/1/2011 (αξίας κτήσεως και αποσβέσεων) των λογαριασμών των παγίων στοιχείων, προέκυψαν κατά την απογραφή της περιουσίας του Δήμου που έγινε την 31/12/2010 και προσδιορίστηκαν (κατά κατηγορία παγίων) ως ακολούθως:

1α) Τα πάγια του πρώην Δήμου Τήνου αποτυπώθηκαν βάσει του μητρώου παγίων της 31.12.2010.

Για τα πάγια των πρώην Δήμων Εξωμβούργου και Πανόρμου εφαρμόστηκαν τα κάτωθι:

1β) Των ακινήτων (Γ.ΙΙ.1 & Γ.ΙΙ.3) με βάση τους κανόνες αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των (που προβλέπονται από την φορολογική νομοθεσία Ν.1249/82) όπως προβλέπεται από την παράγρ. 1.1.108 περίπτ. 3β του Π.Δ. 315/1999. Οποιοσδήποτε αποκλίσεις στις ποσότητες και τις αξίες, από αυτές που θα προκύψουν από την ολοκλήρωση του Κτηματολογίου του Δήμου που βρίσκεται σε εξέλιξη θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 315/1999.

1γ) Των εγκαταστάσεων «κοινής χρήσεως» (Γ.ΙΙ.1α, Γ.ΙΙ.1β, Γ.ΙΙ.1γ, Γ.ΙΙ.3β, Γ.ΙΙ.3γ) λαμβάνοντας υπόψη το συνολικό κόστος αυτών από τους απολογισμούς των τελευταίων (12) δώδεκα ετών, μειωμένο (ως απόσβεση) κατά (1/12) ένα δωδέκατο για κάθε έτος, όπως προβλέπεται από την παράγρ. 1.1.108 περίπτ. 5 του Π.Δ. 315/1999

1δ) Των «Λοιπών παγίων» (Γ.ΙΙ.4, Γ.ΙΙ.5, Γ.ΙΙ.6) λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία της αξίας κτήσεως των, και της ωφέλιμης ζωής των, ώστε να προκύψει η τρέχουσα αξία αυτών όπως προβλέπεται από την παράγρ. 1.1.108 περίπτ. 3β του Π.Δ. 315/1999.

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

(3) Οι Συμμετοχές αποτιμήθηκαν σύμφωνα με το ΠΔ 315/1999 (ανάλυση στον παρακάτω πίνακα). Ο λογαριασμός του ενεργητικού (Γ-ΙΙΙ-1) «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» ποσού 738.666,19 αφορά:

ΕΙΔΟΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 1.1.2019	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31.12.2019	ΟΦΕΙΛΟ- ΜΕΝΟ	ΣΥΣΩΡΕΥΜΕΝΗ ΑΞΙΑ ΥΠΟΤΙΜΗΣΗΣ 1.1.2019	ΑΞΙΑ ΑΠΟΤΙΜΗ- ΣΕΩΣ 31.12.19	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΥΠΟΤΙΜΗΣΗΣ 31.12.19
ΔΗΜΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΦΑΓΕΙΟΥ - ΕΛΑΙΟΤΡΙΒΕΙΟΥ ΤΗΝΟΥ (100% ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ)	522.400,41	522.400,41	24.995,00	0,00	522.400,41	0,00
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΟΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ(100% ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ)	193.020,01	193.020,01	5.000,00	0,00	193.020,01	0,00

ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΥΚΛΑΔΩΝ ΑΕ (ΜΕΤΟΧΕΣ 3207)	23.201,34	21.245,77	0,00	0,00	21.245,77	1.955,57
ΔΙΚΤΥΟ ΑΕΙΦΟΡΩΝ ΝΗΣΩΝ ΔΑΦΝΗ	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
	740.621,76	738.666,19	29.995,00	0,00	738.666,19	1.955,57

Οι συμμετοχές του Δήμου στις Δύο Δημοτικές επιχειρήσεις («ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΦΑΓΕΙΟΥ - ΕΛΑΙΟΤΡΙΒΕΙΟΥ ΤΗΝΟΥ» και «ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΟΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ») αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσης, ενώ η συμμετοχή στην «ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΥΚΛΑΔΩΝ ΑΕ» αποτιμήθηκε στην τρέχουσα αξία της με βάση το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της 31/12/2019.

(4) 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

Παρατίθεται πολύστηλος πίνακας, με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη. (Βλέπε ανάλυση στο Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 19).

(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 πάγιων στοιχείων και των εξόδων εγκαταστάσεως φαίνεται στον παρακάτω πίνακα παγίων και εξόδων εγκαταστάσεως. (Βλέπε ανάλυση στο Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 19). Διαφορές από αποτίμηση συμμετοχών (βλέπε άρθρο 1 παρ. 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.

Α Ξ Ι Ε Σ Κ Τ Η Σ Ε Ω Σ				
	Υπόλοιπο 31.12.2018	Προσθήκες χρήσης 2019	Τακτοποιήσεις Χρήσης 2019	Σύνολο 31/12/2019
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ				
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.728.697,10	268.899,47	0,00	1.997.596,57
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
II. Ενσώματες ακίνητοποιήσεις				
Γήπεδα – Οικόπεδα	3.101.077,85	47.800,00	0,00	3.148.877,85
Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι Κοινής Χρήσης	1.022.803,24	0,00	0,00	1.022.803,24
Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	5.022.111,78	0,00	0,00	5.022.111,78
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.518.501,76	0,00	0,00	1.518.501,76
Κτίρια και τεχνικά έργα	15.818.942,79	425.540,99	0,00	16.244.483,78
Ορυχεία-μεταλλεία- αγροί-δάση	2.564,81	0,00	0,00	2.564,81
Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.030.588,07	0,00	0,00	1.030.588,07
Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	5.937.023,60	10.406,53	0,00	5.947.430,13
Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις	1.865.647,66	89.925,89	0,00	1.955.573,55
Μεταφορικά μέσα	1.296.634,75	185.636,16	0,00	1.482.270,91
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.597.783,41	234.093,59	0,00	2.831.877,00
Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	2.394.041,97	237.590,84	259.804,52	2.371.828,29
ΣΥΝΟΛΟ	43.336.418,79	1.499.893,47	259.804,52	42.578.911,17

Α Π Ο Σ Β Ε Σ Ε Ι Σ				
	Υπόλοιπο 31.12.2018	Αποσβέσεις χρήσης 2019	Υπόλοιπο 31.12.2019	Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2019
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ				
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.246.825,44	65.970,25	1.312.795,69	684.800,88
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
II. Ενσώματες ακίνητοποιήσεις				
Γήπεδα – Οικόπεδα	0,00	0,00	0,00	3.148.877,85
Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι Κοινής Χρήσης	1.010.599,34	9.095,85	1.019.695,19	3.108,05
Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	3.752.445,28	205.159,74	3.957.605,02	1.064.506,76
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.387.178,91	31.943,33	1.419.122,24	99.379,52
Κτίρια και τεχνικά έργα	7.736.985,37	610.228,24	8.347.213,61	7.897.270,17
Ορυχεία-μεταλλεία- αγροί-δάση	0,00	0,00	0,00	2.564,81
Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	629.169,08	46.203,79	675.372,87	355.215,20
Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	3.183.918,78	412.473,78	3.596.392,56	2.351.037,57
Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις	961.037,73	164.490,48	1.125.528,21	830.045,34
Μεταφορικά μέσα	1.223.041,35	17.879,93	1.240.921,28	241.349,63
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	795.816,36	244.063,66	1.039.880,02	1.791.996,98
Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	2.371.828,29
ΣΥΝΟΛΟ	20.680.192,20	1.741.538,80	22.421.731,00	20.157.180,17

Ο λογαριασμός «Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως» αναλύεται ως εξής:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Υπόλοιπο 31/12/2018	Προσθήκες χρήσης 2019	Υπόλοιπο 31/12/2019
16.17.00	Λογισμικά προγράμματα Η/Υ	69.446,32	19.501,48	88.947,80
16.17.01	Οικονομοτεχνικές μελέτες	2.260,00	0	2.260,00
16.17.02	Πολεοδομικές μελέτες	38.501,70	227.999,76	266.501,46
16.17.03	Αρχιτεκτονικές μελέτες	393.642,37	0	393.642,37
16.17.04	Γεωλογικές μελέτες	84.133,78	0	84.133,78
16.17.99	Λοιπές Μελέτες	1.140.712,93	21.398,23	1.162.111,16
	ΣΥΝΟΛΟ	1.728.697,10	268.899,47	1.997.596,57

4. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ-ΧΡΕΟΡΑΦΑ

(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.

Δεν υπάρχουν.

(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.

Υπάρχει ανάλυση ανωτέρω και συγκεκριμένα στην παράγραφο 2^α (3) και 2^α (4).

5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

(α) 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 διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων.

(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.

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 Τήνου, που προήλθε από την κατάργηση των Δήμων Τήνου, Εξωμβούργου και Πανόρμου. Το κεφάλαιο του Δήμου Τήνου προσδιορίστηκε από την αρχική απογραφή σε € 12.359.696,47.

Μετά τις διορθώσεις της αρχικής απογραφής όπως αναλύονται κατωτέρω το κεφάλαιο του Δήμου ανήλθε στην παρούσα χρήση σε € 10.869.691,41

Κεφάλαιο 1.1.2011	12.359.696,47
Διορθώσεις αρχικής απογραφής στην χρήση 2011	1.934.366,44
Κεφάλαιο 31.12.2011	10.425.330,03
Διορθώσεις αρχικής απογραφής στην χρήση 2012	208.002,68
Κεφάλαιο 31.12.2012	10.633.332,71
Διορθώσεις αρχικής απογραφής στην χρήση 2013	236.358,70
Κεφάλαιο 31.12.2019	10.869.691,41

7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

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

Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού ποσού ευρώ 42.349,24 αφορά πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία της 31/12/2019 των τακτικών υπαλλήλων του Δήμου με σύμβαση ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου με βάση το άρθρο Ν. 3584/2007.

Λοιπές προβλέψεις ποσού ευρώ 497.594,39 αφορούν το υπόλοιπο των προβλέψεων που είχαν γίνει σε προηγούμενες χρήσεις για αγωγές κατά του Δήμου.

Οι προβλέψεις ποσό ευρώ 664.543,25 για καθυστερημένες απαιτήσεις από πώληση Αγαθών και υπηρεσιών καθώς και από λοιπές απαιτήσεις του Δήμου εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι του ισολογισμού ΔΠ4.

(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 την πρώην Εμπορική Τράπεζα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΝΕΙΩΝ

ΔΑΝΕΙΟ	Υπόλοιπο Δανείων 31/12/2018	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις 31/12/2018	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
			Δόσεις κεφαλαίου που λήγουν στην επόμενη χρήση
ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ			
2734274420	120.556,86 €	96.445,50 €	24.111,36 €
2594393320	407.383,51 €	305.537,63 €	101.845,88 €
ΣΥΝΟΛΟ	527.940,37 €	401.983,13 €	125.957,24 €

Οι δόσεις Δανείων που λήγουν πέραν της διετίας ανέρχονται σε πόσο € 150.068,65

(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", 36.00 "έξοδα επομένων χρήσεων", και 56.01 "έξοδα χρήσεως πληρωτέα", αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

Στους Μεταβατικούς Λογαριασμούς του Ενεργητικού είναι καταχωρημένα έσοδα χρήσεως εισπρακτέα συνολικού ποσού € 1.107.537,54 εκ των οποίων ποσό € 221.193,36 έσοδα από Ταπ και τέλη καθαριότητας & Φωτισμού Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2019, ποσό € 847.433,32 αφορά έσοδα από τέλη και δικαιώματα ύδρευσης και αποχέτευσης Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2019 και ποσό € 26.869,40 αφορά έσοδα από Τέλος Ακίνητης Περιουσίας (άρθρο 24 Ν.2130/93) και ποσό € 12.041,46 που αφορά λοιπά έκτακτα έσοδα που δεν μπορούν να ενταχθούν στις ανωτέρω τάξεις. Στους Μεταβατικούς Λογαριασμούς του Παθητικού είναι καταχωρημένα έξοδα χρήσεως δουλευμένα ποσού € 128.199,53, εκ των οποίων ποσό € 8.693,50 αφορά προμήθειες είσπραξης ΤΑΠ από παρόχους ρεύματος, ποσό 33.204,13 δικαιώματα ΔΕΗ, ποσό € 19.179,00 αφορά απόδοση δ' δόσης 2019 για λειτουργικές ανάγκες σε σχολικές επιτροπές, ποσό € 187,90 προμήθειες τραπεζών για εντολές συναλλαγών του 2019, ποσό € 896,20 οδοιπορικά έξοδα μετακίνησης Δεκεμβρίου 2019, ποσό € 496,00 αφορά συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες χρήσης 2019 και ποσό € 65.543,35 αφορά ηλεκτρικό ρεύμα φωτισμού κοινής χρήσης.

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 ευρώ 13.096.126,23 απεικονίζονται τα ποσά του προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων του έτους 2019, 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.

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 και έξοδα των αιρετών στη χρήση 2019 ανήλθαν στο συνολικό ποσό των € 643.595,87.

(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 ουσιαδών 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. 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) Μέσος όρος προσωπικού άτομα 101

(2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:

- Μόνιμοι	70
- Αορίστου χρόνου	7
- Ορισμένου χρόνου	18
- Ειδικοί συνεργάτες	4
- Κέντρο Κοινότητας	2
- Αποσπασμένοι	0
- Έμμισθη εντολή	0
- Γ.Γ.	0

Σύνολο

101

(3) Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:

60.01	Αποδοχές μόνιμων υπαλλήλων	1.198.687,32
60.02	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	127.063,57
60.04	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κ.λ.π.)	227.852,41
60.05	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	324.365,98
60.06	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	18.700,18
60.07	Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	1.820,00

(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.

Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Τελικό Υπόλοιπο
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις χρήσης	42.879,66
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα	1.527,66
Ζημίες από διαγραφή ανεπίδεκτων εισπράξεων απαιτήσεων	6.115,02
Φόροι-τέλη προηγούμενων χρήσεων	23.789,41
ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΔΙΑΓΡΑΦΕΣ - ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΕΣΟΔΩΝ	40.088,11
Προβλέψεις για επισφαλή δάνεια και άλλες απαιτήσεις που δεν αφορούν έσοδα	95.182,00
Σύνολο	209.581,86

Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Τελικό Υπόλοιπο
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	1.632.556,06
Διάφορα έκτακτα έσοδα	25.920,14
Λοιπά Έκτακτα Ανόργανα Έσοδα	146.021,68
Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	113.758,52
Τακτικά έσοδα από Τέλος Ακίνητης Περιουσίας	17.564,19
Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	13.860,70
Τακτικά έσοδα από λοιπά έσοδα	119.295,30
Έσοδα από χρησιμοποιημένες Προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως	4.643,31
Σύνολο	2.073.619,90

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) Στους λογαριασμούς ΔΠ1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών »και ΔΠ4 «Απαιτήσεις από επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις και χρεώσεις» περιλαμβάνονται καθυστερημένες απαιτήσεις συνολικού ποσού € 1.330.727,32 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 31.12.2019 δεν είχαν εισπραχθεί. Σημειώνουμε ότι στο ως άνω ποσό συμπεριλαμβάνονται και οι καθυστερημένες απαιτήσεις έως 31/12/2014 ποσού € 740.312,99 οι οποίες εμφανίζονται στον ισολογισμό σε ΔΠ4. Για το ποσό αυτό έχει διενεργηθεί αντίστοιχη πρόβλεψη.

2) Υπάρχουν αξιώσεις κατά του Δήμου από τρίτους, συνολικού ποσού € 620.650,43. Ο Δήμος για τις ως άνω αξιώσεις έχει διενεργήσει πρόβλεψη ποσού € 497.594,39.

Τήνος, 20 Νοεμβρίου 2020

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΑΡΜΟΔΙΟΣ
ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣΟ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ Α.Ε.ΣΙΩΤΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΑΔΤ ΑΑ 422667

ΑΔΤ

ΑΔΤ

Α.Δ.Τ.
Α.Α.

Βεβαιώνεται ότι, το ανωτέρω Προσάρτημα που αποτελείται από δώδεκα (12) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου μου που χορήγησα με ημερομηνία 20 Ιανουαρίου 2023.

Αθήνα, 20 Ιανουαρίου 2023

ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΝΤ. ΖΑΒΙΤΣΑΣ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

A.M. ΣΟΕΛ 13161

[illegible]

Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό: **207/2023**.

Για την ακρίβεια των ανωτέρω συντάχθηκε το παρόν πρακτικό και υπογράφεται ως ακολούθως.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ιωάννης Σιώτος

ΤΑ ΜΕΛΗ

Ευγενία Αλοιμόνου, Λουκριτία Άνδροβικ - Ρουγγέρη
Ζαχαρίας Γιαννησόπουλος, Νικολέτα Τριανταφύλου - Οριάνου
Παναγιώτης Κροντηράς, Ιωάννης Ζαλώνης

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής

Ιωάννης Σιώτος