



ΔΗΜΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΚΕΡΚΥΡΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑΠΟΝΤΙΩΝ ΝΗΣΩΝ  
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΤΗΝ 1η ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2019

(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

		Ποσά έναρξης χρήσεως 1/09/2019			Ποσά έναρξης	
		Αναπόσβεστη			Χρήσεως 1/09/2019	
		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	αξία		
<b>B.</b>	<b>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>					
	4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	5.581.487,43	5.258.917,37	322.570,06		
<b>Γ.</b>	<b>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					
<b>II.</b>	<b>Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>					
	1. Γήπεδα - Οικόπεδα	113.252.626,71		113.252.626,71		
	1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	5.515.990,39	5.287.228,13	228.762,26		
	1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	38.730.732,40	23.346.257,91	15.384.474,49		
	1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	6.729.655,47	4.881.845,75	1.847.809,72		
	3. Κτίρια και τεχνικά έργα	49.012.151,07	40.721.219,92	8.290.931,15		
	3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	342.982,89	130.357,10	212.625,79		
	3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.943.504,88	1.595.590,51	347.914,37		
	3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	26.566.021,25	10.958.535,97	15.607.485,28		
	4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	793.469,98	638.609,70	154.860,28		
	5. Μεταφορικά μέσα	5.605.384,55	4.718.428,89	886.955,66		
	6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.765.177,80	4.450.432,99	1.314.744,81		
	7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	6.861.232,63	0,00	6.861.232,63		
	Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	261.118.930,02	96.728.506,87	164.390.423,15		
<b>III.</b>	<b>Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>					
	1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	49.097,58	3.486.733,27			
	<b>Μειών:</b> - Οφειλόμενες δόσεις					
	- Προβλέψεις για υποτίμηση	221.935,87	271.033,45	3.215.699,82		
	2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			0,00		
				3.215.699,82		
	Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			167.606.122,97		
<b>Δ.</b>	<b>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					
<b>I.</b>	<b>Αποθέματα</b>					
	4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			270.873,70		
<b>II.</b>	<b>Απαιτήσεις</b>					
	1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			22.659.451,54		
	3. Δεσμευμένοι λογ/σμοί καταθέσεων			0,00		
	3α. Επιταγές εισπρακτέες			0,00		
	4. Επισφαλείς -Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		7.167.028,61			
	<b>Μειών:</b> Προβλέψεις		7.124.027,91	43.000,70		
	5. Χρεώστες διάφοροι			851.328,86		
	6. Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων			192.773,64		
				23.746.554,74		
<b>IV.</b>	<b>Διαθέσιμα</b>					
	1. Ταμείο			113.140,22		
	3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			20.751.422,97		
				20.864.563,19		
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			44.881.991,63		
<b>E.</b>	<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>					
	1. Έξοδα επόμενης χρήσεως	5.531.474,42				
	2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	406.848,24				
		5.938.322,66				
	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)</b>			218.749.007,32		
<b>A.</b>	<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>					
<b>I.</b>	<b>Κεφάλαιο</b>				58.583.119,06	
<b>II.</b>	<b>Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων</b>					
	1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων				20.553,69	
	3. Δωρεές παγίων				62.139.017,82	
	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων				60.125.813,83	
					122.285.385,34	
<b>IV.</b>	<b>Αποτελέσματα εις νέο</b>					
	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (AI+AII+AIV)				189.830.155,75	
<b>Γ.</b>	<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>					
<b>I.</b>	<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>					
	2. Δάνεια Τραπεζών				11.513.261,69	
	4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				5.094.334,05	
					16.607.595,74	
<b>II.</b>	<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>					
	1. Προμηθευτές				6.748.093,39	
	1α.Υποχρεώσεις ταμ/κών διαθεσίμων Δήμων Βορρά & Νότου				1.688.571,44	
	3. Τράπεζες /μιοι βραχυπρόθεσμων υποχρ.				0,00	
	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη				601.298,66	
	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί				324.593,03	
	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση				436.159,66	
	8. Πιστωτές διάφοροι				1.575.508,55	
					11.374.224,73	
	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)				27.981.820,47	
<b>Δ.</b>	<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>					
	1. Έσοδα επόμενης χρήσεως				137.028,22	
	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα				800.002,88	
					937.031,10	
	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+Γ+Δ)</b>				218.749.007,32	

ΚΕΡΚΥΡΑ 30/10/2023

Η ΔΗΜΑΡΧΟΣ  
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΚΕΡΚΥΡΑΣ &  
ΔΙΑΠΟΝΤΙΩΝ ΝΗΣΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ Δ/ΝΤΡΙΑ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ  
ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

ΜΕΡΟΠΗ ΣΠΥΡΙΔΟΥΛΑ ΥΔΡΑΙΟΥ

ΣΠΥΡΙΔΟΥΛΑ ΚΑΤΕΡΕΛΟΥ

ΑΘΗΝΑ ΚΟΥΛΟΥΡΗ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΚΑΛΑΜΑΡΑΣ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

- Μείωση Κεφαλαίου του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας με αντίστοιχη μείωση του λογ/μου 11 «Κτίρια και τεχνικά έργα» κατά ποσό ευρώ 4.138.999,98 ευρώ, και αύξηση Κεφαλαίου με αντίστοιχη μείωση του λογ/μου 11.99 «αποσβεσμένα Κτίρια και τεχνικά έργα» με ποσό ευρώ 2.655.350,05 ευρώ. Άρα συνολική μείωση κεφαλαίου κατά 1.483.649,93 ευρώ.
- Αύξηση Κεφαλαίου του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας με αντίστοιχη μείωση του λογ/μου 16.99 «Αποσβεσμένα Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως» κατά ποσό ευρώ 564.631,16 ευρώ, και μείωση Κεφαλαίου με αντίστοιχη μείωση του λογ/μου 16. «Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως» με ποσό 316.323,64 ευρώ. Άρα τελική αύξηση κεφαλαίου κατά 248.307,52 ευρώ.
- Αύξηση Κεφαλαίου του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας κατά 20.002.359,64 ευρώ με αντίστοιχη μείωση του λογ/μου 43 «επιχορηγήσεις επενδύσεων» κατά ποσό 20.002.359,64 ευρώ.
- Μείωση Κεφαλαίου του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας κατά 10.000,00 ευρώ με αντίστοιχη μείωση του λογ/μου 18.01 «Συμμετοχές σε Λοιπές επιχ/σεις των ΟΤΑ» κατά ποσό 10.000,00 ευρώ.
- Μείωση Κεφαλαίου του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας με αντίστοιχη μείωση του λογ/μου 15 «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές κτήσεως παγίων» κατά ποσό 5.497.225,50 ευρώ.
- Μείωση Κεφαλαίου του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας με αντίστοιχη αύξηση του λογ/μου 42 «Υπόλοιπο κερδών εις νέο» κατά ποσό ευρώ 5.763.274,38 ευρώ.
- Μείωση του Κεφαλαίου του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας με αντίστοιχη μείωση του λογ/μου 17 «Πάγια μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως» κατά ποσό 11.895.997,76 ευρώ, και αύξηση του Κεφαλαίου με αντίστοιχη μείωση του λογ/μου 17.99 «αποσβεσμένες πάγιας μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως» κατά ποσό ευρώ 5.455.544,03. Συνολική μείωση Κεφαλαίου 6.240.453,73 ευρώ.
- Αύξηση Κεφαλαίου του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας με αντίστοιχη αύξηση του λογ/μου 30 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών, υπηρεσιών και άλλα έσοδα» κατά ποσό ευρώ 4.812.279,14 ευρώ.
- Αύξηση Κεφαλαίου του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας με αντίστοιχη αύξηση του λογ/μου 12 «Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις & Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός» κατά ποσό 2.620,93 ευρώ & αύξηση του κεφαλαίου με αντίστοιχη μείωση του λογ/μου 12.99 «Αποσβεσμένα μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός» κατά ποσό 29.469,34 ευρώ.
- Αύξηση Κεφαλαίου του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας με αντίστοιχη αύξηση του λογ/μου 38 «Ταμειακά διαθέσιμα» κατά ποσό 1.710.845,34 € στο οποίο περιλαμβάνεται ποσό 668.825,07 € που αφορά τα ταμειακά διαθέσιμα του Δήμου Βόρειας Κέρκυρας & ποσό 1.019.746,37€ που αφορά τον Δήμο Νότιας Κέρκυρας (σύνολο 1.688.571,44 €) τα οποία δεν διανεμήθηκαν κατά τη 1/9/2019 και παρμέναν στον Δήμο Κεντρικής Κέρκυρας προς διανομή σε μεταγενέστερη ημερομηνία.
- Μείωση Κεφαλαίου του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας με αντίστοιχη μείωση του λογ/μου 13 «Μεταφορικά μέσα» κατά ποσό 354.043,80 ευρώ & αύξηση του Κεφαλαίου με αντίστοιχη μείωση του λογ/μου 13.99 «Αποσβεσμένα Μεταφορικά μέσα» κατά ποσό 502.070,01 ευρώ. Συνολική αύξηση Κεφαλαίου 148.026,21 ευρώ.
- Μείωση Κεφαλαίου του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας με αντίστοιχη μείωση του λογ/μου 14. «Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός» κατά 180.659,88 ευρώ και αύξηση Κεφαλαίου με αντίστοιχη μείωση του λογ/μου 14.99. «Αποσβεσμένα έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός» κατά ποσό 164.714,64 ευρώ. Άρα συνολική μείωση Κεφαλαίου 15.945,24 ευρώ.
- Μείωση Κεφαλαίου του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας με αντίστοιχη αύξηση του λογ/μου 41 «Δωρεές παγίων» κατά ποσό ευρώ 1.861.114,94 ευρώ.
- Μείωση Κεφαλαίου του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας με αντίστοιχη μείωση του λογ/μου 36 «Μεταβατικοί λογ/σμοί ενεργητικού» κατά ποσό ευρώ 14.128,98
- Μείωση Κεφαλαίου του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας με αντίστοιχη αύξηση του λογ/μου 35« Λογ/μοί προκαταβολών & πιστώσεων» κατά ποσό ευρώ.
- Αύξηση του Κεφαλαίου του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας με αντίστοιχη μείωση του λογ/μου 54 «Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη» κατά ποσό 24.455,53€.
- Μείωση Κεφαλαίου του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας με αντίστοιχη αύξηση του λογ/μου 55 «Ασφαλιστικοί οργανισμοί» κατά ποσό 60.724,68€.
- Μείωση Κεφαλαίου του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας με αντίστοιχη αύξηση του λογ/μου 44. «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» ποσό 6.723.792,75€.
- Αύξηση του Κεφαλαίου του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας με αντίστοιχη μείωση του λογ/μου 50.00 «Προμηθευτές» κατά ποσό 412.972,17€ και μείωση του Κεφαλαίου με αντίστοιχη μείωση του λογ/μου 50.10 «Προκαταβολές σε Προμηθευτές» κατά ποσό 18.162,91 ευρώ και περαιτέρω μείωση του Κεφαλαίου με αντίστοιχη αύξηση του λογ/μου 50.03 «Υποχρεώσεις σε ΝΠΔΔ & Δημόσιες επιχειρήσεις» κατά ποσό 1.688.571,44 ευρώ. Άρα συνολική μείωση Κεφαλαίου κατά ποσό 1.293.762,18 ευρώ.
- Μείωση του Κεφαλαίου του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας με αντίστοιχη μείωση του λογ/μου 33 «Χρεώστες» κατά ποσό 4.851.304,05 ευρώ
- Αύξηση Κεφαλαίου του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας με αντίστοιχη μείωση του λογ/μου 56 «Μεταβατικοί Λογ/μοί Παθητικού» κατά ποσό ευρώ 509.422,00 ευρώ.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή  
Προς: το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας & Διαποντίων Νήσων

Ελέγξαμε την ανωτέρω τροποποιημένη κατάσταση Απογραφής Έναρξης του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας & Διαποντίων Νήσων της 1ης Σεπτεμβρίου 2019

Ευθύν της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις  
Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτής της τροποποιημένης κατάστασης απογραφής έναρξης, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Π.Δ. 315/1999, σχετικά με την κατάρτιση αυτής της τροποποιημένης κατάστασης απογραφής έναρξης και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση της κατάστασης αυτής, απαλλαγμένη από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενο είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύν του Ελεγκτή  
Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτής της τροποποιημένης κατάστασης απογραφής έναρξης, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν η κατάσταση απογραφής έναρξης είναι απαλλαγμένη από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στην τροποποιημένη κατάσταση απογραφής έναρξης. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας της κατάστασης απογραφής έναρξης, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση της κατάστασης απογραφής έναρξης του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας της κατάστασης απογραφής έναρξης. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

- Για τα ακίνητα που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς: α) Γήπεδα-Οικόπεδα και β) Κτίρια και τεχνικά έργα, δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες νομιμοποίησης και μετεγγραφής στο υποθηκοφυλακείο. Δεν μπορούμε να προσδιορίσουμε τις ενδεχόμενες συνέπειες στην οικονομική κατάσταση του Δήμου για την περίπτωση κατά την οποία για όλα ή μερικά από αυτά τα ακίνητα, δεν καταστεί δυνατό στο μέλλον να συγκεντρωθούν τα απαραίτητα αποδοκτικά δικαιώματα.
- Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2016 έως και 2019. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσυζητήσεων που πιθανόν καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», η τροποποιημένη κατάσταση απογραφής όπως αυτή συντάχθηκε και εγκρίθηκε από την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας & Διαποντίων Νήσων η ανωτέρω τροποποιημένη κατάσταση απογραφής της 1ης Σεπτεμβρίου 2019 παρουσιάζει εύλογη, την χρηματοοικονομική θέση του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας & Διαποντίων Νήσων κατά την 1η Σεπτεμβρίου 2019, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» που είναι σχετικές για την κατάρτιση αυτής της απογραφής έναρξης.

Αθήνα, 07 Νοεμβρίου 2023

Γεώργιος Ν. Γκπιάλης  
ΑΜ ΣΟΕΛ 20341  
IAN AUDITOR Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων

ΑΜ ΣΟΕΛ 125  
Λεωφ. Ειρήνης 28, 151 21 Μαρούσι