



ΔΗΜΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΚΕΡΚΥΡΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑΠΟΝΤΙΩΝ ΝΗΣΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

1η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

(Ποσά σε Ευρώ)

Financial statement table with columns for Energy (ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ) and Assets (ΠΑΘΗΤΙΚΟ). It details various categories like receivables, payables, and equity, with sub-totals and grand totals.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΒΕΒΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Income Statement table showing revenues (ΕΣΟΔΑ) and expenses (ΕΞΟΔΑ) for the period. It includes sub-totals for operating and non-operating items, and a final net result.

Κέρκυρα 6/12/2023

Η ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΚΕΡΚΥΡΑΣ & ΔΙΑΠΟΝΤΙΩΝ ΝΗΣΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ Δ/ΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

ΜΕΡΟΠΗ ΣΠΥΡΙΔΟΥΛΑ ΥΔΡΑΙΟΥ

ΣΠΥΡΙΔΟΥΛΑ ΚΑΤΕΡΕΛΟΥ

ΑΘΗΝΑ ΚΟΥΛΟΥΡΗ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΚΑΛΑΜΑΡΑΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας & Διαποντίων Νήσων

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διόρθωσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαίτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφύλαξεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Κεντρικής Κέρκυρας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, και τη χρηματοοικονομική επίδοξη 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

- 1. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται απαιτήσεις ποσού € 11.037.411,39 που παρακρατήθηκαν από το "Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων" και τη "Δ.Ε.Η.", για λογαριασμό της συγγενούς επιχείρησης Δ.Ε.Υ.Α.Κ., για ληξιπρόθεσμες οφειλές της προς τα δύο ανωτέρω Νομικά πρόσωπα. Με βάση τον έλεγχο μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από τον Δήμο πρόβλεψη συνολικού ποσού € 6.605.963,03 υπερκαλύπτει κατά € 4.431.548,36 περίπου, του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματισθεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από το Π.Δ. 315/1999, με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων αυτών, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
- 2. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις» ποσού € 2.374.907,45 απεικονίζεται η αξία κτήσεως μετοχών σε δημοτικές και μη επιχειρήσεις, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οποίων δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Σημειώνεται ότι με τις υπ' αριθμ. 9-138 και 5-71/2011 αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου λήθηκαν όλες οι δημοτικές επιχειρήσεις χωρίς μέχρι σήμερα να έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία εκκαθάρισής τους. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία σχετικά με την εύλογη αξία των τίτλων αυτών και συνεπώς διατρέπουμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση καθώς και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου.
- 3. Δεν έχουμε λάβει απαντητική επιστολή από το νομικό συμβούλιο του δήμου με τις εκκρεμείς δικαστικές διενέργειες του Δήμου. Συνεπώς διατρέπουμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης αδιόριστων και διεκδικημάτων κατά του Δήμου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019.
- 4. Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου για τις χρήσεις 2017 μέχρι και το 2019 δεν έχουν εξοφληθεί από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των προσθετων φερόντων και των προσαρτήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο για τις ανέλεγκτες χρήσεις 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.

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 διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επιτελεστές 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Επισημαίνουμε την προσοχή σας στη σημείωση 4 του προσαρτήματος επί των οικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται ότι στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.1, «Γήπεδα-Οκτάεδα» και Γ.ΙΙ.3, «Κτίρια και Τεχνικά Έργα», δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες νομιμοποίησης και μεταγραφής στο υποθηκοφύλακιο. Δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια προκειμένου να επαληθεύσουμε την εύλογη αξία των ακινήτων και συνεπώς διατρέπουμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων. Στη γνώμη μας

δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

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 οφείλονται 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 οποιήσδήποτε του δημοτικού ταμείου 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 ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται 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 εντοπίσει 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 αναμενθεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπλεκεί συμπληρικά, πλαστογραφία, εκτελεσμένες παρακλίσεις, ψεύδεις διαβεβαιώσεις ή παράκρουση 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 Κοινωνικών Απαιτήσεων

α) Επιβεβαιώσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση που περιγράφεται στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2019. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Κέρκυρας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

β) Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων Π.Δ. 315/1999, εκτός της Αναλυτικής Λογιστικής.

γ) Ο Δήμος δεν έχει ολοκληρώσει την ενημέρωση του κτηματολογίου, έτσι ώστε να έχει πιο ολοκληρωμένη εικόνα των ακινήτων του, εργασία που θα πραγματοποιηθεί το αμέσως επόμενο διάστημα, προκειμένου όταν οργανωθούν τα βιβλία και η απογραφή με τα ακριβή δεδομένα.

Κέρκυρα, 12 Δεκεμβρίου 2023

Ανδρέας Α. Αλαμίνος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 49351

Επομνηνιάδης Ν. Γκιπλάης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 24051



ΣΟΑ Ε
Μέλος Διεθνούς Ομίλου Crowe Global
Φωκ. Νησίου 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΣΟΑ Ε
Μέλος Διεθνούς Ομίλου Crowe Global
Φωκ. Νησίου 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125