

**Έκθεση Ελέγχου Δήμου Κόνιτσας
Διαχειριστική Χρήση 2020**

Σεπτέμβριος 2024

Σεπτέμβριος 2024

Περιεχόμενα

ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ	3
ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ.....	5
Επί του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης 1 Ιανουαρίου 2018 – 31 Δεκεμβρίου 2018 του Δήμου Κόνιτσας	5
1. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ	5
1.1 Εισαγωγή.....	5
1.2 Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου	5
1.3 Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου	5
2. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ – ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (όλα τα ποσά σε Ευρώ)	9
2.1 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως (κονδύλι Β.4 του Ενεργητικού).....	9
2.2 Ενσώματες ακινητοποιήσεις (κονδύλι Γ.ΙΙ του Ενεργητικού).....	10
2.2.1 Γήπεδα – οικόπεδα.....	12
2.2.2 Πλατείες - πάρκα – παιδότοποι κοινής χρήσεως	12
2.2.3 Οδοί – οδοστρώματα κοινής χρήσεως	12
2.2.4 Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως.....	12
2.2.5 Αγροί, δάση.....	12
2.2.6 Κτίρια και τεχνικά έργα.....	12
2.2.7 Κτίρια και τεχνικά έργα κοινής χρήσης	12
2.2.8 Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	12
2.2.9 Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός.....	12
2.2.10 Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός.....	13
2.2.11 Μεταφορικά μέσα.....	13
2.2.12 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	13
2.2.13 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων.....	13
2.3 Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις (κονδύλι Γ.ΙΙΙ του Ενεργητικού).....	13
2.4 Αποθέματα (κονδύλι Δ.Ι του Ενεργητικού).....	14
2.5 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών (κονδύλι Δ.ΙΙ.1 του Ενεργητικού) και Επισφαλείς –Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες (κονδύλι Δ.ΙΙ.4 του Ενεργητικού)	15
2.5.1 Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις.....	16
2.5.2 Επιβεβαίωση υπολοίπων απαιτήσεων.....	16
2.6 Χρεώστες διάφοροι (κονδύλι Δ.ΙΙ.5 του Ενεργητικού).....	17
2.7 Διαθέσιμα (κονδύλι Δ.ΙV του Ενεργητικού)	17
2.8 Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού (κονδύλι Ε του Ενεργητικού).....	18
3. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ – ΠΑΘΗΤΙΚΟ (όλα τα ποσά σε Ευρώ).....	18
3.1 Κεφάλαιο (κονδύλι Α.Ι του Παθητικού).....	18
3.2 Δωρεές παγίων (κονδύλι Α.ΙΙ.3 του Παθητικού)	18
3.3 Επιχορηγήσεις επενδύσεων (κονδύλι Α.ΙΙ.4 του Παθητικού)	19

3.4 Ειδικά αποθεματικά (κονδύλι Α.ΙΙΙ.3 του Παθητικού)	19
3.5 Αποτελέσματα εις νέο (κονδύλι Α.ΙV του Παθητικού)	20
3.6 Λοιπές προβλέψεις (κονδύλι Β.2 του Παθητικού).....	20
3.7 Δάνεια τραπεζών (κονδύλι Γ.Ι.2 του Παθητικού).....	21
3.8 Προμηθευτές (κονδύλι Γ.ΙΙ.1 του Παθητικού).....	21
3.9 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη (κονδύλι Γ.ΙΙ.5 του Παθητικού).....	21
3.10 Ασφαλιστικοί οργανισμοί (κονδύλι Γ.ΙΙ.6 του Παθητικού).....	22
3.11 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση (κονδύλι Γ.ΙΙ.7 του Παθητικού).....	22
3.12 Πιστωτές διάφοροι (κονδύλι Γ.ΙΙ.8 του Παθητικού).....	22
3.13 Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (κονδύλι Δ του Παθητικού).....	22
4. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (όλα τα ποσά σε Ευρώ).....	23
4.1 Οργανικά έσοδα (κονδύλι 1, 2, 3, «άλλα έσοδα», «πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» των Αποτελεσμάτων Χρήσεως).....	23
4.2 Οργανικά έξοδα (κονδύλι «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών», «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», «έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης», «έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων», «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» των Αποτελεσμάτων Χρήσεως)	24
4.3 Έκτακτα αποτελέσματα (κονδύλι «έκτακτα και ανόργανα έσοδα», «έσοδα προηγούμενων χρήσεων», «έκτακτα και ανόργανα έξοδα», «έκτακτες ζημιές», «έξοδα προηγούμενων χρήσεων» των Αποτελεσμάτων Χρήσεως).....	25
5. ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ	26
Παράρτημα 1 - Έκθεση Ελέγχου	27

ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ

2 Σεπτεμβρίου 2024

Προς το
Δημοτικό Συμβούλιο
Του Δήμου Κόνιτσας
Πλατεία Δημάρχου,
ΤΚ 441 00, Κόνιτσα

Υστερα από την ολοκλήρωση του ελέγχου των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων του Δήμου Κόνιτσας (εφεξής ο Δήμος) για τη χρήση 2020, σας αποστέλλουμε την Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου μας με τα σχόλια μας επί των όσων προέκυψαν από τον έλεγχό μας. Πρέπει να σημειώσετε ότι η Αναλυτική Έκθεση περιλαμβάνει διάφορα θέματα πέραν αυτών που αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου μας η οποία επισυνάπτεται στον Ισολογισμό και την κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως για τη χρήση 2020.

Στην Έκθεση Ελέγχου που συνοδεύει τον Ισολογισμό και την κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως για τη χρήση 2020 αναφέρεται αν εφαρμόστηκε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (ΠΔ 315/99), και περιγράφονται οι παρατηρήσεις μας που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του Ισολογισμού ή των Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Η παρούσα Αναλυτική Έκθεση, συντάχθηκε σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν 3463/2006 (Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων) σύμφωνα με τις οποίες *«Εκτός από το – ανωτέρω - πιστοποιητικό ελέγχου (Έκθεση 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».*

Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και το προσωπικό του Δήμου για την βοήθεια που μας παρείχε και την αρμονική συνεργασία που είχαμε κατά την διάρκεια του ελέγχου μας.

Μη διστάσετε να επικοινωνήσετε μαζί μας για τυχόν συμπληρωματικές πληροφορίες και επεξηγήσεις που θα θέλατε.

Θεσσαλονίκη, 2 Σεπτεμβρίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ελευθέριος Ερκέκογλου
Α.Μ. ΣΟΕΛ 39731 / Α.Μ. ΕΛΤΕ 2618

**METIS ΕΛΛΑΣ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.
Ποσειδώνος 87, 55535, Πυλαία - Θεσσαλονίκη
Α.Μ. ΣΟΕΛ 197 / Α.Μ. ΕΛΤΕ 68**

ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

Επί του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης 1 Ιανουαρίου 2020 – 31 Δεκεμβρίου 2020 του Δήμου Κόνιτσας

1. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

1.1 Εισαγωγή

Ο Δήμος Κόνιτσας είναι σύμφωνα με την υφιστάμενη νομοθεσία Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) και ακολουθεί σε ότι αφορά την οικονομική του διαχείριση τους κανόνες του Δημόσιου Λογιστικού. Με βάση το Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87/07.06.2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», ο Δήμος Κόνιτσας προέκυψε από την συγχώνευση του Καποδιστριακού Δήμου Κόνιτσας, του πρώην Δήμου Μαστοροχωρίων και των πρώην Κοινοτήτων Αετομηλίσσας, Φούρκας και Διστράτου. Η κλειόμενη χρήση (01/01/2020 – 31/12/2020) είναι η δέκατη χρήση του νέου Δήμου Κόνιτσας.

1.2 Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου

Σύμφωνα με την με αριθμό 1973/2023 απόφαση του Δημάρχου του Δήμου Κόνιτσας ορισθήκαμε ως τακτικοί ελεγκτές του Δήμου για τη χρήση 2020. Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε ύστερα από έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων που διενεργήσαμε στο Δήμο Κόνιτσας για τη χρήση που έληξε 31/12/2020.

1.3 Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Με βάση τις διατάξεις του το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», οι ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Δήμου αποτελούνται από:

- Τον Ισολογισμό τέλους χρήσης, δηλαδή της 31 Δεκεμβρίου 2020 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019.
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης, 01/01/2020 – 31/12/2020 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 01/01/2019 – 31 /12/ 2019.
- Τον Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων της Χρήσης, 01/01/2020 – 31/12/2020 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 01/01/2019 – 31 /12/ 2019.
- Το Προσάρτημα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, 01/01/2020 – 31/12/2020.
- Την Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο.
- Την Έκθεση του ελέγχου μας επί των ανωτέρω.

Οι ανωτέρω Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2020 εγκρίθηκαν από την Οικονομική Επιτροπή με την αριθμό 139/2024 απόφασή της.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση του Δήμου και η Οικονομική Επιτροπή έχουν την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το 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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η Διοίκηση προτίθεται να διακόψει την ομαλή δραστηριότητα του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτήν την ενέργεια.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι Χρηματοοικονομικές 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 Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Ως διαδικασία 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 Χρηματοοικονομικές 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 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 την 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.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη Διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα ο Δήμος να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι Χρηματοοικονομικές 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.

Επιπρόσθετα, θα πρέπει να σημειώσετε ότι, ο υποχρεωτικός έλεγχος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή δεν υπεισέρχεται στην σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει αλλά στη νομιμότητά τους και μόνο. Η σκοπιμότητα των πράξεων είναι ευθύνη της Διοίκησης. Στο πλαίσιο αυτό:

- Κατά τον σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελέγχου μας, θεωρούμε σαν δεδομένο ότι όλες οι συναλλαγές του Δήμου έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία. Θεωρούμε επίσης δεδομένο ότι έχουμε λάβει όλες τις ουσιώδεις πρόσθετες πληροφορίες από τη Διοίκηση και την Οικονομική

Υπηρεσία του Δήμου ώστε να είμαστε σε θέση να εκφέρουμε γνώμη επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

- Επίσης θεωρούμε, λαμβάνοντας και γραπτές διαβεβαιώσεις, ότι σε βασικά διαχειριστικά ζητήματα, όπως οι διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης των εσόδων, οι διαδικασίες αναθέσεων και επιλογής προμηθευτών, οι διαδικασίες πληρωμών προμηθευτών, η διάθεση των επιχορηγήσεων προς το σκοπό για τον οποίο έχουν ληφθεί, έχουν τηρηθεί οι διατάξεις του Δημοτικού Κώδικα (Ν. 3463/06) και έχουν απεικονιστεί λογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης. (Π.Δ. 315/99).
- Κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης των ελεγκτικών διαδικασιών μας, έχουμε καλύψει τέτοια θέματα, ωστόσο οι διαδικασίες αυτές είναι δειγματοληπτικές με βάση τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα που εφαρμόζονται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και της ΕΛΤΕ και καλύπτουν μέρος των συναλλαγών της υπό έλεγχο χρήσης. Επίσης, προς την κατεύθυνση της απόκτησης ελεγκτικών τεκμηρίων, είναι πιθανό να επεκταθεί ο έλεγχός μας σε συναλλαγές ή υπόλοιπα προηγούμενων ή και επόμενων διαχειριστικών χρήσεων.
- Ο έλεγχός μας δεν αποσκοπεί στην αποκάλυψη παραβάσεων που δεν σχετίζονται με θέματα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.
- Στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγείται από τον Ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και συνοδεύει τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αναφέρονται οι σημαντικές επισημάνσεις του ελέγχου οι οποίες ενδέχεται να έχουν ουσιώδη επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.
- Όπως αναφέρεται και στη συνοδευτική επιστολή ανωτέρω, η σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου περιλαμβάνεται στο αντικείμενο του ελέγχου μας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163, παρ. 3 του Κ.Δ.Κ. (Ν. 3463/2006).

2. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ – ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (όλα τα ποσά σε Ευρώ)**2.1 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως (κονδύλι Β.4 του Ενεργητικού)**

Η συνοπτική κίνηση του λογαριασμού «Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως» εντός της χρήσης 2020 έχει ως ακολούθως:

Αξία κτήσης 31/12/2019	1.499.824,77
Προσθήκες χρήσης	0,00
Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2020	1.499.824,77
<u>Μείον:</u> Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2019	1.340.782,60
Αποσβέσεις χρήσης	31.713,72
Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2020	1.372.496,32
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2020	127.328,45

Στο ανωτέρω κονδύλι καταχωρούνται οι αξίες των λογισμικών προγραμμάτων που χρησιμοποιεί ο Δήμος και η αξία κήσεως διαφόρων μελετών. Οι αποσβέσεις των εξόδων εγκαταστάσεως διενεργούνται από τη στιγμή που το πάγιο στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί.

2.2 Ενσώματες ακινητοποιήσεις (κονδύλι Γ.ΙΙ του Ενεργητικού)

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις του Δήμου την 31/12/2019 και την 31/12/2020 αναλύονται στα επιμέρους κονδύλια ως εξής:

II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	Αξία Κτήσεως 31.12.2019	Προσθήκες χρήσης	Μεταφορές περιόδου	Αξία Κτήσεως 31.12.2020	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2019	Αποσβέσεις χρήσης	Σύνολο αποσβέσεων	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2020
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.006.386,71	0,00	0,00	5.006.386,71	0,00	0,00	0,00	5.006.386,71
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	2.085.317,77	0,00	0,00	2.085.317,77	2.010.358,88	9.120,58	2.019.479,46	65.838,31
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	12.420.846,29	0,00	0,00	12.420.846,29	8.917.856,91	365.852,39	9.283.709,30	3.137.136,99
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	314.227,13	0,00	0,00	314.227,13	8.916,31	12.569,16	21.485,47	292.741,66
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	39.105.794,87	0,00	0,00	39.105.794,87	0,00	0,00	0,00	39.105.794,87
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	20.246.181,35	0,00	0,00	20.246.181,35	15.967.393,39	351.833,89	16.319.227,28	3.926.954,07
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	257.158,16	0,00	0,00	257.158,16	165.491,10	7.574,14	173.065,24	84.092,92
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	283.853,42	0,00	0,00	283.853,42	205.557,82	11.074,08	216.631,90	67.221,52
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	6.877.632,57	60.764,35	822.864,91	7.761.261,83	4.389.084,62	216.618,02	4.605.702,64	3.155.559,19
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	288.715,59	52.616,10	0,00	341.331,69	264.010,42	8.498,04	272.508,46	68.823,23
5. Μεταφορικά μέσα	764.910,04	0,00	0,00	764.910,04	763.259,73	1.649,99	764.909,72	0,32
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.561.504,26	65.011,75	0,00	1.626.516,01	1.144.951,30	92.538,20	1.237.489,50	389.026,51
7. Ακινήσεις υπό εκτ/ση-προκ/λές	4.711.103,72	119.868,27	-822.864,91	4.008.107,08	0,00	0,00	0,00	4.008.107,08
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ Ι Ι)	93.923.631,88	298.260,47	0,00	94.221.892,35	33.836.880,48	1.077.328,49	34.914.208,97	59.307.683,38

Ο Δήμος Κόνιτσας διενέργησε απογραφή της περιουσίας του κατά την 01/01/2011, σύμφωνα με την παράγραφο 1.1.108 του άρθρου 1 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999). Η απογραφή και αποτίμηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που αφορούν το πρόγραμμα Καλλικράτης εγκρίθηκε από την Οικονομική Επιτροπή με την απόφαση με αριθμό 187/2012 και την απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με αριθμό 161/25-06-2013. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δε λάβαμε επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο του Δήμου Κόνιτσας αναφορικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών.

Προτείνουμε στη Διοίκηση του Δήμου:

Να διενεργεί σε ετήσια βάση φυσική απογραφή των παγίων περιουσιακών στοιχείων σε συνεργασία με καταξιωμένους και έμπειρους επαγγελματίες ούτως ώστε να διαπιστώνεται η φυσική κατάσταση των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων.

Οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων διενεργούνται από τη στιγμή που το πάγιο στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί.

Από τον δειγματοληπτικό μας έλεγχο, προέκυψε ότι οι προσθήκες της ελεγχόμενης χρήσης των ενσώματων ακινητοποιήσεων στηρίζονται σε νόμιμα δικαιολογητικά.

Αποστείλαμε επιστολή στην Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου έτσι ώστε να λάβουμε ενημέρωση για την εξέλιξη των υπό εκτέλεση έργων που βρίσκονται στον λογαριασμό 15 (Κονδύλι Γ.ΙΙ.7 του Ενεργητικού). Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δε λάβαμε επιστολή από την Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου. Για το θέμα αυτό η Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου μας ενημέρωσε ότι υπάρχουν περιπτώσεις παγίων τα οποία έχουν ολοκληρωθεί αλλά παραμένουν ακόμη στις ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση λόγω του γεγονότος ότι η Τεχνική Υπηρεσία δεν έχει προσκομίσει στο λογιστήριο τα απαραίτητα έγγραφα και δικαιολογητικά. Αποτέλεσμα των όσων περιγράφονται ανωτέρω είναι, να μην είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε α) αν τα πάγια αυτά θα πρέπει να μεταφερθούν σε επιμέρους λογαριασμούς και να ξεκινήσουν να αποσβένονται β) το ύψος των αποσβέσεων και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων που θα έπρεπε να είχαν υπολογιστεί μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Κρίνεται απαραίτητη η πλήρης λογιστική συμφωνία των έργων υπό εκτέλεση με τα στοιχεία και τους φακέλους που τηρούνται από την Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου, έτσι ώστε να μεταφέρονται στους κατ' είδος λογαριασμούς των παγίων περιουσιακών στοιχείων, σε κάθε χρήση, τα αντίστοιχα έργα που ολοκληρώνονται και παραλαμβάνονται από την Τεχνική Υπηρεσία του

Δήμου. Για το λόγο αυτό έχουμε εκφράσει σχετική γνώμη με επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 1 γνώμη με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου).

2.2.1 Γήπεδα – οικόπεδα

Το κονδύλι ανέρχεται σε ποσό € 5.006.386,71. Δεν υπήρξε κάποια μεταβολή κατά την ελεγχόμενη χρήση.

2.2.2 Πλατείες - πάρκα – παιδότοποι κοινής χρήσεως

Το κονδύλι ανέρχεται σε ποσό € 65.838,31. Η μεταβολή οφείλεται στις αποσβέσεις της χρήσης συνολικού ποσού € 9.120,58.

2.2.3 Οδοί – οδοστρώματα κοινής χρήσεως

Το κονδύλι ανέρχεται σε ποσό € 3.137.136,99. Η μεταβολή οφείλεται στις αποσβέσεις της χρήσης συνολικού ποσού € 365.852,39.

2.2.4 Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως

Το κονδύλι ανέρχεται σε ποσό € 292.741,66. Η μεταβολή οφείλεται στις αποσβέσεις της χρήσης συνολικού ποσού € 12.569,16.

2.2.5 Αγροί, δάση

Η αξία κτήσης των «Αγρών, δασών» την 31/12/2020 παρέμεινε ίδια όπως και κατά την προηγούμενη χρήση σε € 39.105.794,87.

2.2.6 Κτίρια και τεχνικά έργα

Το κονδύλι ανέρχεται σε ποσό € 3.926.954,07. Η μεταβολή οφείλεται στις αποσβέσεις της χρήσης συνολικού ποσού € 351.833,89.

2.2.7 Κτίρια και τεχνικά έργα κοινής χρήσης

Το κονδύλι ανέρχεται σε ποσό € 84.092,92. Η μεταβολή οφείλεται στις αποσβέσεις της χρήσης συνολικού ποσού € 7.574,14.

2.2.8 Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως

Το κονδύλι ανέρχεται σε ποσό € 67.221,52. Η μεταβολή οφείλεται στις αποσβέσεις της χρήσης συνολικού ποσού € 11.074,08.

2.2.9 Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός

Το κονδύλι ανέρχεται σε ποσό € 3.155.559,19.

Η προσθήκες της χρήσης ποσού € 60.764,35 αφορούν αποκατάσταση περιοχών, κατασκευή τοιχοποιίας και λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις.

Η μεταφορά από το κονδύλι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση στις λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεων Ολοκλήρωση έργου € 822.864,91 αφορά την ολοκλήρωση του έργου «Διευθέτηση ομβρίων κεντρικού δρόμου Κόνιτσας».

2.2.10 Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός

Το κονδύλι ανέρχεται σε ποσό € 68.823,23. Η προσθήκη της χρήσης ποσού € 52.616,10 αφορά υποβρύχια αντλητικά μηχανήματα για τα αντλιοστάσια του Δήμου Κόνιτσας.

2.2.11 Μεταφορικά μέσα

Η αξία κτήσης των «Μεταφορικών Μέσων» την 31/12/2020 παρέμεινε ίδια όπως και κατά την προηγούμενη χρήση σε € 0,32.

2.2.12 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

Το κονδύλι ανέρχεται σε ποσό € 389.026,51. Η προσθήκες της χρήσης ποσού € 65.011,75 αφορούν:

- I. Ξύλινα κουφώματα δημοτικού κτηρίου € 47.808,30
- II. Κάδοι απορριμμάτων 13.900,40

2.2.13 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων

Το κονδύλι ανέρχεται σε ποσό € 4.008.107,08.

Οι προσθήκες χρήσης συνολικού ποσού € 119.868,27 αφορούν διάφορα κατασκευαστικά έργα εθνικού Δρυμού, έργα ανακατασκευής και οδοποιίας, τσιμεντοστρώσεις οδών και κατασκευή πλακοστρώσεων.

Η μεταφορά από το κονδύλι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση στις λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεων Ολοκλήρωση έργου € 822.864,91 αφορά την ολοκλήρωση του έργου «Διευθέτηση ομβρίων κεντρικού δρόμου Κόνιτσας».

2.3 Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις (κονδύλι Γ.III του Ενεργητικού)

Το κονδύλι «Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις» την 31/12/2020 αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Τίτλοι πάγιας επένδυσης	3.064.045,92	3.064.045,92	0,00%
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	173.552,46	173.552,46	0,00%
Μείον: Προβλέψεις υποτίμησης	1.598.402,99	1.598.402,99	0,00%
	1.292.090,47	1.292.090,47	0,00%

Σε αυτό το κονδύλι παρακολουθούνται οι συμμετοχές του Δήμου σε άλλες επιχειρήσεις. Αναλυτικότερα, αυτές έχουν ως ακολούθως:

A/A	Επωνυμία οικονομικής οντότητας	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΥΠΟΤΙΜΗΣΗ	ΑΞΙΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ 31/12/2020
1	Αναπτυξιακή Ηπείρου ΑΕ -Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρεία ΟΤΑ	0,25%	8.403,00	8.402,99	0,01
2	Κοινοτική Επιχείρηση Τουριστικής και Πολιτιστικής Ανάπτυξης Καστανέας	-	1.467,35	0,00	1.467,35
3	Κοινοτική επιχείρηση ανάπτυξης Πληκατίου	-	293,47	0,00	293,47
4	Πνευματικό κέντρο Κεφαλοχωρίου	-	1.467,35	0,00	1.467,35
5	Δημοτικές Επιχειρήσεις ΑΕ	90,50%	146.104,18	0,00	146.104,18
6	Λαϊκής βάσης και λοιπές συμμετοχές	100,00%	858.892,15	773.000,00	85.892,15
7	Αναπτυξιακή εταιρία Αμάραντου Α.Ε.	62,18%	58.694,06	0,00	58.694,06
8	Λουτρά Καβασιλών Αγίας Βαρβάρας Α.Ε.	90,50%	26.559,06	0,00	26.559,06
9	Κοινοφελής Δημοτική Επιχείρησης Δήμου Κόνιτσας	100,00%	1.962.165,30	817.000,00	1.145.165,30
	ΣΥΝΟΛΑ		3.064.045,92	1.598.402,99	1.465.642,93
	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΕΣ ΔΟΣΕΙΣ			Μείον	173.552,46
	ΣΥΝΟΛΟ Γ. ΙΙΙ				1.292.090,47

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε προέκυψε ότι οι υπηρεσίες του δήμου δεν έχουν καταχωρήσει στα βιβλία του επιπλέον ζημία αποτίμησης συμμετοχών ποσό ύψους € 337.887,29. Για αυτό το λόγο έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας για το ζήτημα αυτό. (Βλέπε θέμα 2α γνώμης με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου).

Επίσης, από τις διαδικασίες που διενεργήθηκαν προέκυψε ότι ο Δήμος Κόνιτσας συμμετείχε και σε τέσσερις ακόμη κοινοτικές επιχειρήσεις οι οποίες δεν συμπεριλαμβάνονται στα βιβλία του. Δεν τέθηκαν στη διάθεση μας Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις των ανωτέρω επιχειρήσεων. Οι σχετικές κοινοτικές επιχειρήσεις καθώς και τα αντίστοιχα ΦΕΚ σύστασης τους έχουν ως ακολούθως:

Επωνυμία οικονομικής οντότητας	ΦΕΚ σύστασης
ΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ – ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ ΑΡΜΑΤΩΝ	ΤΕΥΧΟΣ Β 260/07.04.1997
ΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΛΕΙΔΩΝΙΑΣ	ΤΕΥΧΟΣ Β 595/07.07.1995
ΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ – ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ ΠΑΔΩΝ	ΤΕΥΧΟΣ Β 218/20.03.1997
ΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΑΛΑΙΟΣΕΛΛΙΟΥ	ΤΕΥΧΟΣ Β 471/20.06.1996

Για αυτό το λόγο έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας για το ζήτημα αυτό. (Βλέπε θέμα 2β γνώμης με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου).

2.4 Αποθέματα (κονδύλι Δ.Ι του Ενεργητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Αρχικό Απόθεμα	80.262,65	86.787,32	-7,52%
Πλέον: Αγορές	181.176,54	274.809,59	-34,07%
Μείον: Τελικό Απόθεμα	29.822,04	80.262,65	-62,84%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	231.617,15	281.334,26	-17,67%

Οι αγορές της χρήσης συνολικής αξίας € 181.176,54 αφορούν την προμήθεια καυσίμων, οικοδομικών υλικών, υλικών καθαριότητας, λαμπτήρων και ανταλλακτικών για τα οχήματα του Δήμου. Από τις διαδικασίες που διενεργήθηκαν προέκυψε ότι οι ανωτέρω προσθήκες στηρίζονται σε δικαιολογητικά.

Για τη διαχείριση των υλικών και αναλωσίμων δεν τηρείται βιβλίο αποθήκης ή κάποιο άλλο μηχανογραφικό σύστημα παρακολούθησης των αποθεμάτων ενώ δεν τηρούνται καρτέλες αποθήκης των ειδών και δεν παρακολουθούνται λογιστικά οι αναλώσεις που διενεργούνται στην διάρκεια της χρήσης. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση του θέματος αυτού στο Κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης και στο ύψος των αποθεμάτων της 31/12/2020. Για το λόγο αυτό έχουμε εκφράσει σχετική γνώμη με επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 3α γνώμης με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου).

Τα αποθέματα τέλους χρήσης στις 31/12/2019 και στις 31/12/2020 αξίας € 80.262,65 και αξίας € 29.822,04 αντίστοιχα, λόγω της μη τήρησης αποθήκης αποτιμήθηκαν εξωλογιστικά και όχι στο κόστος κτήσης όπως ορίζει το Κ.Λ.Σ.Δ.Κ., Π.Δ. 315/1999, § 2.2.205, παρ. 1. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατό να εκτιμήσουμε την ενδεχόμενη επίπτωση του θέματος αυτού στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης και στο ύψος των αποθεμάτων της 31 Δεκεμβρίου 2020. Για το λόγο αυτό έχουμε εκφράσει σχετική γνώμη με επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 3β γνώμης με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου).

2.5 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών (κονδύλι Δ.ΙΙ.1 του Ενεργητικού) και Επισφαλείς –Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες (κονδύλι Δ.ΙΙ.4 του Ενεργητικού)

Η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και το συνολικό ποσό πρόβλεψης επισφάλειας που αντιστοιχεί σε αυτές την 31/12/2020 αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Απαιτήσεις από οφειλέτες του Δήμου	655.403,46	701.341,59	-6,55%
Πλέον: Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις	860.580,66	706.465,51	21,81%
Σύνολο απαιτήσεων	1.515.984,12	1.407.807,10	7,68%
Μείον: Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	860.580,66	706.465,51	21,81%
Σύνολο	655.403,46	701.341,59	-6,55%

Για το σύνολο των απαιτήσεων του Δήμου Κόνιτσας ποσού € 1.515.984,12 πραγματοποιείται, ανά τακτά χρονικά διαστήματα, από την ταμειακή και οικονομική υπηρεσία του Δήμου αξιολόγηση της εισπραξιμότητας των απαιτήσεων αυτών.

2.5.1 Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις

Για τα υπόλοιπα εκείνα των οφειλετών, τα οποία παρουσιάζουν σημαντική καθυστέρηση ως προς την είσπραξή τους, έχει σχηματιστεί από την Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου συνολική πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού € 860.580,66 για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών.

Η πρόβλεψη αφορά ακίνητα υπόλοιπα απαιτήσεων που έχουν βεβαιωθεί κατά τα προηγούμενα χρόνια από την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου Κόνιτσας. Το πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων προβλέπει όπως οι απαιτήσεις απεικονίζονται στο εκτιμώμενο εισπρακτέο ποσό. Ο σχηματισμός πρόβλεψης για τη διαφορά μεταξύ του υπολοίπου των απαιτήσεων του Δήμου και του εκτιμώμενου εισπρακτέου ποσού συνιστά λογιστική εγγραφή απεικόνισης των εκτιμώμενων μη εισπραχθέντων ποσών και όχι παραίτηση του Δήμου από τις απαιτήσεις αυτές ούτε και διαγραφή των αντίστοιχων απαιτήσεων από τους βεβαιωτικούς χρηματικούς καταλόγους.

Εκτιμάται ότι η πρόβλεψη που έχει σχηματίσει ο Δήμος είναι ικανοποιητική, σε κάθε περίπτωση όμως ο Δήμος θα πρέπει να βρει τρόπους έτσι ώστε να διεκδικήσει με κάθε μέσο τις βεβαιωμένες απαιτήσεις του πριν την παρέλευση εξαετίας έτσι ώστε να ελαχιστοποιείται ο κίνδυνος παραγραφής τους.

2.5.2 Επιβεβαίωση υπολοίπων απαιτήσεων

Προς επιβεβαίωση των απαιτήσεων του λογαριασμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και «Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» συνολικού ποσού € 1.515.984,12:

A) Επιβεβαιώσαμε με εναλλακτικές διαδικασίες επισφαλή υπόλοιπα ποσού € 860.580,66 λαμβάνοντας από την Ταμειακή Υπηρεσία του Δήμου την ανάλυση των οφειλών από την ημέρα της δημιουργίας τους έως την 31.12.2020. Επιπλέον ελέγξαμε αν κάποιο από τα υπόλοιπα αυτά εισπράχθηκε την επόμενη χρονιά. Δεν αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης στα εν λόγω υπόλοιπα διότι, όπως μας ενημέρωσε η Νομική Σύμβουλος του Δήμου αφορούν επίδικες υποθέσεις και εκτιμήθηκε ότι δεν θα λάβουμε απάντηση.

B) αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων σε 78 οφειλέτες του Δήμου ώστε να επιβεβαιώσουν υπόλοιπα απαιτήσεων ποσού ύψους € 130.398,06.

Συμπεράσματα διαδικασίας επιστολοδοσίας:

A) Με απευθείας επιστολές επιβεβαιώσαμε υπόλοιπα ύψους € 260,00 που αντιστοιχούν σε ποσοστό 0,20% επί του δείγματος και 0,04% επί του συνόλου των οφειλετών. Για αυτό το λόγο έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας για το ζήτημα αυτό. (Βλέπε θέμα 4 γνώμης με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου).

Προτείνουμε στην Διοίκηση του Δήμου να επαληθεύει και να αντιπαραβάλλει σε ετήσια βάση τα σημαντικά υπόλοιπα των απαιτήσεων του προκειμένου να εντοπίζει και να επιλύει τυχόν διαφορές καθώς και να βελτιώσει, με τον τρόπο αυτό, τον ρυθμό είσπραξης των απαιτήσεων.

2.6 Χρεώστες διάφοροι (κονδύλι Δ.ΙΙ.5 του Ενεργητικού)

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Χρεώστες διάφοροι» την 31/12/2020 αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Χρεώστες διάφοροι	85.932,66	91.242,43	-5,82%
Σύνολο	85.932,66	91.242,43	-5,82%

Το υπόλοιπο αφορά κατά ποσό € 23.283,99 αδιευκρίνιστη απαίτηση (προερχόμενη από το 2008). Για το λόγο αυτό έχουμε εκφράσει σχετική γνώμη με επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 5 γνώμης με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου). Το υπόλοιπο ποσό αφορά κυρίως κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή του φόρου προστιθέμενης αξίας € 41.868,67, προκαταβολή μισθοδοσίας για το έτος 2021 € 19.576,09 καθώς και διάφορα εντάλματα προπληρωμών € 1.203,91.

2.7 Διαθέσιμα (κονδύλι Δ.ΙV του Ενεργητικού)

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Διαθέσιμα» την 31/12/2020 αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Καταθέσεις στην Εθνική Τράπεζα	730.733,56	2.972.340,34	-75,42%
Καταθέσεις στην Τράπεζα Alpha Bank	117.933,16	112.084,00	5,22%
Καταθέσεις στην Τράπεζα Ελλάδος	3.150.393,61	590.108,02	433,87%
Καταθέσεις στην Συνεταιριστική Τράπεζα	0,00	3.678,56	-100,00%
Ταμείο Δήμου Κόνιτσας	0,00	0,00	-
Σύνολο	3.999.060,33	3.678.210,92	8,72%

Διενεργήθηκε συμφωνία του ανωτέρου υπολοίπου του λογαριασμού των διαθεσίμων κατά την 31/12/2020 με τις σχετικές επιστολές των τραπεζών και το χρηματικό υπόλοιπο της Δημόσιας Λογιστικής.

2.8 Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού (κονδύλι Ε του Ενεργητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Έξοδα επόμενων χρήσεων	5.371,00	26.185,01	-79,49%
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	174.160,64	138.929,30	25,36%
Σύνολο	179.531,64	165.114,31	8,73%

Τα έξοδα επόμενων χρήσεων αφορούν:

- I. τέλη κυκλοφορίας 2021 ύψους € 4.565,00,
- II. ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων ποσού ύψους € 806,00 τα οποία εξοφλήθηκαν κατά το 2020 και αφορούν και την επόμενη χρήση.

Τα έσοδα χρήσεως εισπρακτέα αφορούν:

- I. Λοιπά έσοδα που βεβαιώθηκαν το 2021 € 44.054,51
- II. Τέλη ύδρευσης τα οποία βεβαιώθηκαν το 2021 € 50.336,01
- III. έσοδα ΔΕΗ Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου τα οποία αποδόθηκαν στον Δήμο στην χρήση του 2021 € 82.770,12

3. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ – ΠΑΘΗΤΙΚΟ (όλα τα ποσά σε Ευρώ)

3.1 Κεφάλαιο (κονδύλι Α.Ι του Παθητικού)

Το κεφάλαιο του Δήμου αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Κεφάλαιο	59.248.723,48	59.248.723,48	0,00%
Σύνολο	59.248.723,48	59.248.723,48	0,00%

Κατά τον έλεγχό μας στα ταμειακά διαθέσιμα του Δήμου, προέκυψαν δύο λογαριασμοί όψεως συνολικού ποσού ύψους € 50.560,65 τα οποία ανήκαν στην κοινότητα Διστράτου και δεν υπήρχαν στα βιβλία της κοινότητας κατά την συγχώνευση της με τον Δήμο Κόνιτσας με βάση το Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87/07.06.2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης»

Το κεφάλαιο του Δήμου αυξήθηκε, με αναδρομική ισχύ από τις 01.01.2011, κατά ποσό ύψους € 50.560,65.

3.2 Δωρεές παγίων (κονδύλι Α.ΙΙ.3 του Παθητικού)

Οι δωρεές παγίων αναλύονται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Δωρεές Παγίων	2.977,74	2.977,74	0,00%
Σύνολο	2.977,74	2.977,74	0,00%

Το ανωτέρω ποσό κατά € 2.853,27 αφορά κυρίως την αξία δωρεάν παραχωρηθέντος οικοπέδου (οικόπεδο ΟΞΥΑΣ 58.33%, 542.60 τ.μ.) και κατά € 0,01 αφορά δωρεά πλήρους αποσβεσμένου απορριμματοφόρου οχήματος από την Ελληνική Εταιρεία Αξιοποίησης-Ανακύκλωσης Α.Ε. Κατά την 13^η Ιουνίου 2017 με την με αριθμό πρωτοκόλλου 80048 απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου – Δυτικής Μακεδονίας μεταβιβάστηκε η περιουσία του καταργηθέντος Ν.Π.Ι.Δ. με την επωνυμία «Σχολή Δημοτικής Αστυνομίας Κόνιτσας στο Δήμο Κόνιτσας Νομού Ιωαννίνων» στον Δήμο Κόνιτσας. Η μεταβίβαση της περιουσίας του Ν.Π.Ι.Δ. στο Δήμο Κόνιτσας αποτυπώνεται σε πίνακα, τον οποίο συνέταξε η Επιτροπή Καταγραφής της περιουσίας του Νομικού Προσώπου και προσάρτησε στο Πρακτικό με αριθμό 1/30-05-2017. Από τον πίνακα αυτό προκύπτει ότι στην περιουσία του Δήμου έχουν προστεθεί πάγια αξίας την 31.12.2017 € 124,47. Τα πάγια περιλαμβάνουν μηχανήματα αξίας € 0,14 έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό αξίας € 124,29 και μεταφορικά μέσα αξίας € 0,04.

3.3 Επιχορηγήσεις επενδύσεων (κονδύλι Α.ΙΙ.4 του Παθητικού)

Οι επιχορηγήσεις επενδύσεων αναλύονται ως εξής:

Σύνολο επιχορηγήσεων 31/12/2019	15.330.341,95
Πλέον: Εισπράξεις 01/01-31/12/2020	377.450,35
Μείον: Διόρθωση αποσβέσεων προηγούμενης χρήσης	35.790,28
Μείον: Επιστροφή Επιχορήγησης	10.464,96
Μείον: Αποσβέσεις επιχορηγήσεων 01/01-31/12/2020	631.208,22
Σύνολο επιχορηγήσεων 31/12/2020	15.030.328,84

Το συγκεκριμένο κονδύλι αφορά επιχορηγήσεις για έργα τα οποία παρακολουθούνται στο Πάγιο Ενεργητικό. Κατά τη διάρκεια του 2020 εισπράχθηκαν επιχορηγήσεις για πάγια συνολικού ποσού € 377.450,35 ενώ υπολογίσθηκαν αναλογούσες αποσβέσεις για επιχορηγηθέντα πάγια συνολικού ποσού € 631.208,22. Ποσό € 35.790,28 αφορά σε διόρθωση αποσβέσεων επιχορηγήσεων προηγούμενων χρήσεων οι οποίες λανθασμένα δεν επιβάρυναν τα αποτελέσματα των χρήσεων αυτών και ποσό € 10.464,96 αφορά κάλυψη αναγκών επισκευών και συντηρήσεων υδρομάσρευσης μέσω ΣΑΤΑ.

3.4 Ειδικά αποθεματικά (κονδύλι Α.ΙΙΙ.3 του Παθητικού)

Τα ειδικά αποθεματικά αναλύονται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Ειδικά αποθεματικά	167.715,05	167.715,05	0,00%
Σύνολο	167.715,05	167.715,05	0,00%

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά ειδικό αποθεματικό το οποίο δημιουργήθηκε το 2011 βάση σχετικής Δήλωσης Αποθεμάτων Μετάταξης η οποία υποβλήθηκε στις αρμόδιες φορολογικές αρχές, κατά την ένταξη του Δήμου στο καθεστώς ΦΠΑ βάσει της οποίας καταβληθέν ΦΠΑ επί αγορών παγίων ο οποίος προηγουμένως είχε καταχωρηθεί ως μη εκπιπτόμενος φόρος εισροών, καταχωρήθηκε ως εκπιπτόμενος με πίστωση του αποθεματικού.

3.5 Αποτελέσματα εις νέο (κονδύλι Α.IV του Παθητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέο	89.253,82	-361.216,09	-124,71%
Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	-9.960.348,48	-9.599.132,39	3,76%
Σύνολο	-9.871.094,66	-9.960.348,48	-0,90%

Το λογιστικό πλεόνασμα της χρονιάς πριν από φόρους και τέλη, ανέρχεται σε ποσό € 113.301,82. Στο ποσό αυτό αφαιρείται ο φόρος εισοδήματος ποσού € 24.048,00 και προκύπτει το υπόλοιπο χρήσεως εις νέο ποσό ύψους € 89.253,82.

3.6 Λοιπές προβλέψεις (κονδύλι Β.2 του Παθητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	132.324,94	132.324,94	0,00%
Λοιπές προβλέψεις	70.130,98	70.130,98	0,00%
Σύνολο	202.455,92	202.455,92	0,00%

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά:

Α) πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, για τους υπαλλήλους του Δήμου που απασχολούνται με σύμβαση αορίστου χρόνου. Ο υπολογισμός της πρόβλεψης έγινε σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 204 του Ν.3584/2007.

Β) σχηματισμένη πρόβλεψη για υποχρεώσεις που ενδέχεται να προκύψουν από δικαστικές υποθέσεις κατά του Δήμου σε μελλοντικές χρήσεις. Οι συγκεκριμένες προβλέψεις σχηματίστηκαν από την Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου σε συνεργασία με τους Νομικούς Συμβούλους.

3.7 Δάνεια τραπεζών (κονδύλι Γ.Ι.2 του Παθητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	Τ.Π.Δ.	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ALPHA BANK	Σύνολα
Σύνολο δανείων	88.335,73	6.767,63	291.602,65	386.706,01
Βραχυπρόθεσμο μέρος	35.014,67	4.060,56	65.829,89	104.905,12
Μακροπρόθεσμο μέρος	53.321,06	2.707,07	225.772,76	281.800,89

Από το σύνολο των τραπεζικών δανείων ποσού € 388.314,30 το μακροπρόθεσμο μέρος αποτελεί ποσό € 281.800,89. Το υπόλοιπο ποσό € 106.513,41 εμφανίζεται στο κονδύλι Γ.ΙΙ.7 του Παθητικού «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση»

3.8 Προμηθευτές (κονδύλι Γ.ΙΙ.1 του Παθητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Προμηθευτές	308.415,55	580.084,95	-46,83%
Σύνολο	308.415,55	580.084,95	-46,83%

Το ανωτέρω ποσό αφορά τις υποχρεώσεις του Δήμου προς διάφορους προμηθευτές, όπως αυτές εμφανίζονται αναλυτικά στα βιβλία του. Προκειμένου να επιβεβαιώσουμε την ορθότητα του υπολοίπου των υποχρεώσεων σε προμηθευτές κατά την 31/12/2020 αποστείλαμε επιστολές σε δείγμα προμηθευτών ούτως ώστε να διαπιστωθεί η συμφωνία των υπολοίπων τους.

Προς επιβεβαίωση των υποχρεώσεων του λογαριασμού «Προμηθευτές» ποσού € 308.415,55 αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων σε 23 προμηθευτές ώστε να επιβεβαιώσουν υπόλοιπα ποσού € 265.003,96.

Συμπεράσματα διαδικασίας επιστολοδοσίας:

A) Με απευθείας επιστολές επιβεβαιώσαμε υπόλοιπα ύψους € 20.051,29 που αντιστοιχούν σε ποσοστό 7,57% επί του δείγματος και 6,50% επί του συνόλου των προμηθευτών. Για αυτό το λόγο έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας για το ζήτημα αυτό. (Βλέπε θέμα 6 γνώμης με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου).

Κρίνεται αναγκαίο, για λογιστικούς αλλά κυρίως διαχειριστικούς λόγους η Διοίκηση του Δήμου να επαληθεύει και να αντιπαραβάλει σε ετήσια βάση τα σημαντικά υπόλοιπα των υποχρεώσεων του προκειμένου να εντοπίζει και να επιλύει τυχόν διαφορές.

3.9 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη (κονδύλι Γ.ΙΙ.5 του Παθητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	18.941,81	19.994,05	-5,26%
Σύνολο	18.941,81	19.994,05	-5,26%

Στο ανωτέρω ποσό περιλαμβάνεται ποσό € 5.143,20 που αφορά το φόρο εισοδήματος για τη χρήση του 2020, Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού ποσού € 5.146,28, ποσό € 6.252,75 αφορά χαρτόσημο και ΟΓΑ εισπρακτέων μισθωμάτων και ποσό € 2.399,58 που αφορά λοιπούς φόρους και τέλη.

3.10 Ασφαλιστικοί οργανισμοί (κονδύλι Γ.ΙΙ.6 του Παθητικού)

Το υπόλοιπο του κονδυλίου 31/12/2020 ανέρχεται σε € 452,03 και αφορά υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία.

3.11 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση (κονδύλι Γ.ΙΙ.7 του Παθητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	Τ.Π.Δ	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ALPHA BANK	Σύνολα
Σύνολο δανείων	88.335,73	6.767,63	291.602,65	386.706,01
Μακροπρόθεσμο μέρος	53.321,06	2.707,07	225.772,76	281.800,89
Βραχυπρόθεσμο μέρος	35.014,67	4.060,56	65.829,89	104.905,12

Από το σύνολο των τραπεζικών δανείων ποσού € 388.314,30 το βραχυπρόθεσμο μέρος αποτελεί ποσό € 106.513,41. Το υπόλοιπο ποσό € 388.350,30 εμφανίζεται στο κονδύλι Γ.Ι.2 του Παθητικού «Δάνεια ταμιευτηρίων»

3.12 Πιστωτές διάφοροι (κονδύλι Γ.ΙΙ.8 του Παθητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Πιστωτές διάφοροι	13.760,71	135.812,10	-89,87%
Σύνολο	13.760,71	135.812,10	-89,87%

Το ανωτέρω ποσό αφορά σε

- I. δικαιούχους αμοιβών (ποσό € 1.427,46)
- II. Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες (ποσό € 4.110,26)
- III. Υποχρεώσεις σε πελάτες από αχρεωστήτως καταβληθέντες οφειλές (ποσό € 8.222,96)

3.13 Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (κονδύλι Δ του Παθητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Έσοδα επόμενων χρήσεων	12.546,70	8.697,08	44,26%
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	154.923,23	56.115,09	176,08%
Σύνολο	167.469,93	64.812,17	158,39%

Τα ανωτέρω ποσά αναλύονται ως εξής :

Τα έσοδα επόμενων χρήσεων αφορούν σε ενοίκια επόμενης χρήσης από αστικά ακίνητα.

Τα έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα αφορούν σε

- I. δαπάνη ΔΕΗ Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου 2020 πληρωτέα στην επόμενη χρήση (€ 46.045,81)
- II. δαπάνες ασφαλιστικών εισφορών κοινωφελούς εργασίας 2020 πληρωτέες την επόμενη χρήση (€ 90.612,29)
- III. δαπάνες ασφαλίστρων πληρωτέες στην επόμενη χρήση (€ 1.285,00)
- IV. δαπάνη ύδρευσης Δεκεμβρίου 2020 πληρωτέα στην επόμενη χρήση (€ 10.036,47).
- V. Δεδουλευμένοι τόκοι δανείων πληρωτέοι στην επόμενη χρήση (€ 4.348,11)
- VI. Λοιπές δαπάνες πληρωτέες την επόμενη χρήση (€ 2.595,55).

4. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (όλα τα ποσά σε Ευρώ)

4.1 Οργανικά έσοδα (κονδύλι 1, 2, 3, «άλλα έσοδα», «πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» των Αποτελεσμάτων Χρήσεως)

Βασικές πηγές εσόδων του Δήμου αποτελούν τα έσοδα από υπηρεσίες, τα έσοδα από φόρους, εισφορές, πρόστιμα και προσαυξήσεις καθώς και οι τακτικές επιχορηγήσεις από τον κρατικό προϋπολογισμό.

	01.01- 31.12.2020	01.01- 31.12.2019	Μεταβολή
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	913.213,90	835.669,05	9,28%
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	913.213,90	835.669,05	9,28%
Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	30.683,23	33.645,52	-8,80%
Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό	2.648.897,97	2.599.958,66	1,88%
Σύνολα	3.592.795,10	3.469.273,23	3,56%

Στα έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών καταχωρούνται κυρίως έσοδα από ανταποδοτικά τέλη ηλεκτροφωτισμού, έσοδα από τέλη ακίνητης περιουσίας και έσοδα ενοικίων.

Στα έσοδα από φόρους, εισφορές, πρόστιμα και προσαυξήσεις καταχωρούνται κυρίως φόροι ηλεκτροδοτούμενων χώρων, προσαυξήσεις απαιτήσεων και διάφορα πρόστιμα.

Στα έσοδα από επιχορηγήσεις καταχωρούνται πάσης φύσεως επιχορηγήσεις από κρατικούς φορείς.

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών προς επιβεβαίωση:

- I. της πραγματοποίησης του εσόδου βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (γραμμάτια είσπραξης, αποφάσεις επιχορηγήσεων, βεβαιωτικούς καταλόγους),
- II. και της καταχώρησης του στη σωστή χρήση.

Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με τα κονδύλια αυτά.

4.2 Οργανικά έξοδα (κονδύλι «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών», «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», «έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης», «έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων», «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» των Αποτελεσμάτων Χρήσεως)

Τα οργανικά έξοδα του Δήμου αποτελούνται κυρίως από τις παρακάτω κατηγορίες:

	01.01- 31.12.2020	01.01- 31.12.2019	Μεταβολή
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	2.347.341,72	2.306.438,23	1,77%
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.668.268,15	2.176.583,88	-23,35%
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	19.803,36	19.803,36	0,00%
Σύνολα	4.035.413,23	4.502.825,47	-10,38%

Το κόστος αγαθών και υπηρεσιών αφορά όλα τα άμεσα έξοδα που απαιτούνται προκειμένου ο Δήμος να εκπληρώνει τον σκοπό του. Τέτοιου είδους κόστη αφορούν κυρίως δαπάνες μισθοδοσίας, δαπάνες ηλεκτροφωτισμού, επιχορηγήσεις και υποχρεωτικές εισφορές προς τρίτους καθώς και αποσβέσεις παγίων στοιχείων.

Τα Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας αφορούν κυρίως δαπάνες μισθοδοσίας Δημάρχου, αιρετών και διοικητικών υπαλλήλων καθώς και πάσης φύσεως έξοδα που συνδέονται με την δραστηριότητα αυτών.

Στα Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων καταχωρούνται δαπάνες δεξιώσεων και εθνικών ή τοπικών εορτών.

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών των οργανικών εξόδων προς επιβεβαίωση:

- I. της πραγματοποίησης του εξόδου βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (μισθοδοτικές καταστάσεις, εντάλματα πληρωμών, τιμολόγια, συμβάσεις προμηθευτών κ.λπ.),
- II. και της καταχώρησής του στη σωστή χρήση.

Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με τα κονδύλια αυτά.

4.3 Έκτακτα αποτελέσματα (κονδύλι «έκτακτα και ανόργανα έσοδα», «έσοδα προηγούμενων χρήσεων», «έκτακτα και ανόργανα έξοδα», «έκτακτες ζημίες», «έξοδα προηγούμενων χρήσεων» των Αποτελεσμάτων Χρήσεως)

Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

Στα έκτακτα και ανόργανα έσοδα καταχωρούνται όλα τα έσοδα τα οποία δεν σχετίζονται με τα οργανικά έσοδα του Δήμου.

Συγκεκριμένα στο ανωτέρω κονδύλι έχουν καταχωρηθεί:

α. Οι αναλογούσες στην χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων ποσού € 631.208,22 τις οποίες επανυπολογίσαμε (με την επιφύλαξη της παραγράφου 1 στη Βάση για γνώμη με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου) χωρίς να προκύψουν ουσιώδεις διαφορές.

β. Λοιπά έκτακτα κέρδη ποσού € 521,91.

Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Στα Έσοδα προηγούμενων χρήσεων καταχωρούνται οργανικά έσοδα του Δήμου που αφορούν προηγούμενες χρήσεις αλλά βεβαιώθηκαν στην τρέχουσα.

Συγκεκριμένα στο ανωτέρω κονδύλι έχουν καταχωρηθεί αποζημιώσεις από ασφαλιστική εταιρεία για καταστροφή που υπέστη δημοτικό κτίριο, τέλη ακίνητης περιουσίας, τέλη καθαριότητας και φωτισμού και διάφορα άλλα έσοδα προηγούμενων ετών.

Έκτακτα & ανόργανα έξοδα

Στα έκτακτα και ανόργανα έξοδα καταχωρούνται όλα τα έξοδα τα οποία δεν σχετίζονται με τα οργανικά έξοδα του Δήμου.

Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Στα Έξοδα προηγούμενων χρήσεων καταχωρούνται οργανικά έξοδα του Δήμου που αφορούν προηγούμενες χρήσεις αλλά βεβαιώθηκαν στην τρέχουσα.

	01.01- 31.12.2020	01.01- 31.12.2019	Μεταβολή
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			
Φόροι-Τέλη προηγούμενων χρήσεων	6.021,89	0,00	-
Προϋπολογισμένα - προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων	11.537,33	21.537,44	-46,43%
Σύνολο	17.559,22	21.537,44	-18,47%

5. ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

5.1 Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη όλων των περιουσιακών στοιχείων του Δήμου και συγκεκριμένα των κτιριακών εγκαταστάσεων και του περιεχομένου τους.

5.2 Ο Δήμος Κόνιτσας δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα ολοκληρωθεί ο φορολογικός έλεγχος. Για το λόγο αυτό έχουμε εκφράσει σχετική γνώμη με επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 8 γνώμης με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου).

Τελειώνοντας την παρούσα έκθεση, επιθυμούμε να ευχαριστήσουμε το προσωπικό του Δήμου για τη συνεργασία και τη βοήθεια που μας παρείχαν κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού μας έργου.

Είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε συμπληρωματική πληροφορία ή διευκρίνιση είτε ως προς το περιεχόμενο της έκθεσης, είτε γενικότερα ως προς την καλύτερη οργάνωση διαχειρίσεως του Δήμου.

Θεσσαλονίκη, 2 Σεπτεμβρίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ελευθέριος Ερκέκογλου

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

A.M. ΣΟΕΛ 39731 / A.M. ΕΛΤΕ 2618

**METIS ΕΛΛΑΣ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.**

Ποσειδώνος 87, 55535, Πυλαία - Θεσσαλονίκη

A.M. ΣΟΕΛ 197 / A.M. ΕΛΤΕ 68

Παράρτημα 1 - Έκθεση Ελέγχου

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κόνιτσας

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του «Δήμου Κόνιτσας» (εφεξής ο «Δήμος»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, 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 πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.7 «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» συνολικού ποσού € 4.008.107,08 περιλαμβάνονται έργα, τα οποία έχουν ολοκληρωθεί αλλά εξακολουθούν να παρακολουθούνται σε λογαριασμούς έργων υπό εκτέλεση με αποτέλεσμα να μην υπόκεινται σε αποσβέσεις, τόσο η αξία κτήσης τους όσο και οι σχετικές επιχορηγήσεις που λήφθηκαν για την κατασκευή τους. Δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε το ποσό των Ακίνητοποιήσεων υπό εκτέλεση που θα έπρεπε να μεταφερθούν στους επιμέρους λογαριασμούς παγίων στοιχείων, το ποσό των αποσβέσεων καθώς και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων που θα έπρεπε να είχαν καταλογιστεί στη κατάσταση αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.

2. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης»:

α) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» περιλαμβάνεται η αξία των συμμετοχών του Δήμου στο κεφάλαιο εννέα οντοτήτων συνολικού ποσού € 1.292.090,47. Για συμμετοχές συνολικού ποσού € 1.276.976,85, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, δεν λογιστηκοποιήθηκε ζημία από αποτίμησή ποσού περίπου € 338 χιλ. σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 315/1999, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Επιπρόσθετα, για συμμετοχές ποσού € 15.113,72 δεν τέθηκαν στην διάθεσή μας οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις των οντοτήτων αυτών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμησή τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου.

β) Δεν περιλαμβάνεται η αξία συμμετοχής του Δήμου στο κεφάλαιο τεσσάρων οντοτήτων για τις οποίες δεν έχουν τεθεί υπόψη μας οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις τους και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμησή τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση καθώς και στο κεφάλαιο του Δήμου.

3. α) Για τη διαχείριση των υλικών και αναλωσίμων δεν τηρείται βιβλίο αποθήκης ή κάποιο άλλο μηχανογραφικό σύστημα παρακολούθησης των αποθεμάτων ενώ δεν τηρούνται καρτέλες αποθήκης των ειδών και δεν παρακολουθούνται λογιστικά οι αναλώσεις που διενεργούνται στην διάρκεια της χρήσης. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση του θέματος αυτού στο Κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης και στο ύψος των αποθεμάτων της 31 Δεκεμβρίου 2020.

β) Τα αποθέματα τέλους χρήσης στις 31 Δεκεμβρίου 2019 και στις 31 Δεκεμβρίου 2020 αξίας € 80.262,65 και αξίας € 29.822,04 αντίστοιχα δεν έχουν αποτιμηθεί στο κόστος κτήσης τους σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 315 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατό να εκτιμήσουμε την ενδεχόμενη επίπτωση του θέματος αυτού στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης και στο ύψος των αποθεμάτων της 31 Δεκεμβρίου 2020.

4. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες συνολικού ποσού ευρώ 130.098,06 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

5. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται ποσό € 23.283,99 το οποίο δεν κατέστη δυνατό να το επιβεβαιώσουμε και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση του θέματος αυτού στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Δήμου.

6. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 244.952,67 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας.

7. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου Κόνιτσας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος Κόνιτσας 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 ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, 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 Χρηματοοικονομικών 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.

Άλλο Θέμα

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Δήμου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2019 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 4/11/2022 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το 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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών 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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι Χρηματοοικονομικές 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 Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (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 Χρηματοοικονομικές 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 Χρηματοοικονομικές 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 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 την 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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στο Δημοτικό Συμβούλιο, 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

1. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2020. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχο μας, για τον Δήμο Κόνιτσας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.
2. Η μεταβολή του κονδυλίου Α.Ι «Κεφάλαιο» τελεί υπό την έγκριση του Δημοτικού Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 2 Σεπτεμβρίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ελευθέριος Ερκέκογλου

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

A.M. ΣΟΕΛ 39731 / A.M. ΕΛΤΕ 2618

**METIS ΕΛΛΑΣ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.**

Ποσειδώνος 87, 55535, Πυλαία - Θεσσαλονίκη

A.M. ΣΟΕΛ 197 / A.M. ΕΛΤΕ 68