

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Βάσει των διατάξεων της παραγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/29.12.1999)

ΤΟΥ «ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ»

**1. ΣΥΝΝΟΜΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ -
ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΧΑΡΙΝ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ**

(α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.21: Περίπτωση παρεκκλίσεως και οι λόγοι που την επέβαλαν, 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, η οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

(β) Παρ. 4.1.501 περίπτ.22: Αναλύσεις των συμπυκνώνων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς.

Δεν έγιναν συμπυκνώσεις.

(γ) 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 ανακατατάξεις. Τα κονδύλια της χρήσης που παρατίθενται στις οικονομικές καταστάσεις είναι απόλυτα συγκρίσιμα με την προηγούμενη χρήση.

2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(α) 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 ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως τους ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι

προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων της χρήσεως και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

Η αξία των προσθηκών στα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία προσδιορίζεται με βάση τα συμβόλαια και λοιπά παραστατικά αγοράς ή το κόστος ανέγερσης κατά περίπτωση.

Οι αποσβέσεις για τα ενσώματα πάγια διενεργήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν.4172/13, με εξαίρεση των παγίων κοινής χρήσης που διενεργήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1.1.108 του ΠΔ 315/99.

- 2) Στα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.
- 3) Οι τίτλοι πάγιας επενδύσεως, αποτιμήθηκαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.2.2.112 περ.5 του ΠΔ 315/99.
- 4) Διενεργήθηκαν προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων, οι οποίες αφορούν καθυστερημένες εισπράξεως απαιτήσεις που παραμένουν ακίνητες άνω του έτους.
- 5) Οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, διενεργήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 204 & 225 του Ν.3584/07. Προκειμένου να υπολογιστεί η εκτιμώμενη πρόβλεψη, λήφθηκαν στοιχεία από τις τακτικές αποδοχές του τελευταίου μήνα της χρήσεως για το προσωπικό με σχέση εργασίας δημοσίου δικαίου και ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου που έχει ως ασφαλιστικό φορέα το Ι.Κ.Α.

(β) 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 εφαρμόσθηκαν διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

γ) 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 ως εκ τούτου δεν προέκυψαν συναλλαγματικές διαφορές.

3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

(α) 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 πίνακας με τις πληροφορίες που απαιτούνται:

Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

	<u>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</u>	<u>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ</u>				<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</u>				<u>ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤ Η ΑΞΙΑ</u>
		<u>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2019</u>	<u>ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ</u>	<u>ΜΕΙΩΣΕΙΣ - ΜΕΤΑΦΟΡ ΕΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2020</u>	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2019</u>	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020</u>	<u>ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΣΒΕΣ ΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2020</u>	
16	Ασώματες ακιν/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	1.379.114,93	113.326,08		1.492.441,01	1.266.967,81	45.694,50		1.312.662,31	179.778,70
	Σύνολο	1.379.114,93	113.326,08		1.492.441,01	1.266.967,81	45.694,50		1.312.662,31	179.778,70

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	<u>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</u>	<u>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2019</u>	<u>ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ</u>	<u>ΜΕΙΩΣΕΙΣ - ΜΕΤΑΦΟΡ ΕΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2020</u>	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2019</u>	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ</u>	<u>ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΣΒΕΣ ΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2020</u>	<u>ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤ Η ΑΞΙΑ</u>
16	Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης	624.254,28	0,00		624.254,28	418.106,04	38.524,35		456.630,39	167.623,89
	Σύνολο	624.254,28	0,00		624.254,28	418.106,04	38.524,35		456.630,39	167.623,89

	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ				ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ				
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2019	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2020	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31/12/2019	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2020	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ 31/12/2020
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.379.114,93	113.326,08	0,00	1.492.441,01	1.266.967,81	45.694,50	0,00	1.312.662,31	179.778,70
1. Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	624.254,28	0,00	0,00	624.254,28	418.106,04	38.524,35	0,00	456.630,39	167.623,89
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	51.672.959,87	7.700,00	0,00	51.680.659,87	0,00	0,00	0,00	0,00	51.680.659,87
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	10.685.077,87	49.224,90	0,00	10.734.302,77	10.429.088,08	142.191,80	0,00	10.571.279,88	163.022,89
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	5.378.384,18	0,00	0,00	5.378.384,18	4.521.210,89	159.736,11	0,00	4.680.947,00	697.437,18
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	7.507.107,67	0,00	0,00	7.507.107,67	6.409.566,24	295.077,55	0,00	6.704.643,79	802.463,88
2.Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομεία,Αγροί,Φυτείες,Δάση	65.537,00	0,00	0,00	65.537,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.537,00
3.Κτίρια-Τεχνικά Έργα	34.957.057,25	745.044,84	0,00	35.702.102,09	23.870.586,50	968.140,14	0,00	24.838.726,64	10.863.375,45
3β.Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	417.856,91	0,00	0,00	417.856,91	364.688,15	4.831,40	0,00	369.519,55	48.337,36
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	1.999.559,42	0,00	0,00	1.999.559,42	1.813.853,90	92.154,64	0,00	1.906.008,54	93.550,88
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και Λοιπός Μηχανολογικός εξοπλισμός	2.894.335,84	175.974,75	0,00	3.070.310,59	1.574.617,26	179.368,37	0,00	1.753.985,63	1.316.324,96
5.Μεταφορικά μέσα	6.440.465,75	187.587,20	0,00	6.628.052,95	4.612.586,45	284.781,33	0,00	4.897.367,78	1.730.685,17
6.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.343.671,62	470.444,38	0,00	4.814.116,00	3.521.694,66	154.333,12	0,00	3.676.027,78	1.138.088,22
7.Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	10.440.161,25	473.675,50	802.826,32	10.111.010,43	0,00	0,00	0,00	0,00	10.111.010,43
Σύνολο	136.802.174,63	2.109.651,57	802.826,32	138.108.999,88	57.117.892,13	2.280.614,46	0,00	59.398.506,59	78.710.493,29
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (Β+Γ)	138.805.543,84	2.222.977,65	802.826,32	140.225.695,17	58.802.965,98	2.364.833,31	0,00	61.167.799,29	79.057.895,88

Οι μεταφορές ποσού 802.826,32€ του λογαριασμού ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση, αφορούν μεταφορά ολοκληρωμένων έργων στους οικείους λογαριασμών των παγίων ως εξής :

Οικόπεδα

- ο ΑΓΟΡΑ ΠΡΟΣΦΥΓΙΚΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΙΣΟΓΕΙΟΥ ΟΡΟΦΟΥ (ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 59) ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΔΟΥ ΑΪΔΙΝΙΟΥ 8 ΣΤΗΝ ΚΑΛΛΙΘΕΑ, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΡΙΘΜ. 613/2018 & 112/2019 ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΗΣ Κ. ΠΑΝΑΡΕΤΟΥ ΜΑΡΙΑΣ. ΠΟΣΟ: 2.300€

Κτίρια – εγκατ/σεις κτιρίων - Τεχνικά έργα

- ο 11.00.00 : ΑΓΟΡΑ ΠΡΟΣΦΥΓΙΚΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΙΣΟΓΕΙΟΥ ΟΡΟΦΟΥ (ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 59) ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΔΟΥ ΑΪΔΙΝΙΟΥ 8 ΣΤΗΝ ΚΑΛΛΙΘΕΑ, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΡΙΘΜ. 613/2018 & 112/2019 ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΗΣ Κ. ΠΑΝΑΡΕΤΟΥ ΜΑΡΙΑΣ. ΠΟΣΟ: 7.700€
- ο 11.00.00: Αποκατάσταση διατηρητέου κτιρίου οδού Μεταμορφώσεως κ Περικλέους ΠΟΣΟ: 742.517,46€
- ο 11.03.00: Ανακατασκευή γηπέδου καλαθοσφαίρισης Δημοτικού Σταδίου ΠΟΣΟ: 227,38€

Λοιπές ειδικές δαπάνες

- ο 64.98.95 : Δαπάνη διαχείρισης αποβλήτων εκσκαφών κατασκευών και κατεδαφίσεων (Α.Ε.Κ.Κ.) που συλλέγονται στα όρια του δήμου Καλλιθέας & Δαπάνη ανάλυσης νερού γεωτρήσεων όπως αναλυτικά περιγράφεται στην τεχνική έκθεση της αρμόδιας υπηρεσίας. ΠΟΣΟ: 50.081,48€

(β) Παρ. 4.1.501 περίπτ.3: Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων και των εξόδων εγκαταστάσεως αναλύονται ανωτέρω στην παρ.(α) ανά πρωτοβάθμιο λογαριασμό.

(γ) 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 πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού.

(δ) 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.

	Χρήση 2019	Χρήση 2020
Λογιστικά προγράμματα Η/Υ	1.379.114,93	1.492.442,01
Έξοδα λοιπών ερευνών	624.254,28	624.254,28
Σύνολο	2.003.369,21	2.116.695,29

Δε συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

4. ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ – ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

(α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.24: Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Δε συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

β) 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 αποτιμήσεώς τους στο τέλος της χρήσεως και παρ. 4.1.501 περίπτ.3: οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Παρατίθεται πίνακας τίτλων πάγιας επένδυσης με τις πληροφορίες που απαιτούνται:

A/A	Επωνυμία	Ποσοστό συμμετοχής	Αξία κτήσης	Οφειλόμενο κεφάλαιο	Σχηματισμένες προβλέψεις (υποτίμησης ή υπερτίμησης)	Αξία αποτίμησης 2020	Αξία αποτίμησης στο 2019
1	Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Καλλιθέας (ΔΗΚΕΚ)	100 %	400.000,00	(30.000,00)	76.121,84	*446.121,84	*134.117,80
2	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝ.ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ (ΔΑΕΚ)	100 %	499.000,00	0,00	(-) 85.175,72	413.824,28	161.249,64
3	Ηλεκτρονική Αυτοδιοίκηση Έργων Πληροφορικής		22.518,00	(11.518,00)	0,00	11.000,00	11.000,00
4	Αθηναϊκό Αέριο ΑΕ	8,2429%	47.002,68	0,00	-40.708,79	6.293,89	7.492,28
5	Κέντρο Πρόληψης & Αντιμετώπισης της Εξάρτησης των Δήμων Καλλιθέας, Μοσχάτου & Ταύρου "ΣΤΑΘΜΟΣ"	100 %	120.322,82	0,00	0,00	120.322,82	120.322,82
	ΣΥΝΟΛΟ		1.047.325,50	(41.518,00)	-49.762,67	997.562,83	434.182,54

1) Η συμμετοχή στην εταιρεία ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝ.ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ (ΔΑΕΚ), αποτιμήθηκε στην τρέχουσα αξία της σύμφωνα με την παρ.2.2.112 περ.5 α.β του ΠΔ 315/99. Η τρέχουσα αξία της επιχείρησης λήφθηκε από δημοσιευμένο ισολογισμό.

- 2) Η συμμετοχή στην εταιρεία Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Καλλιθέας (ΔΗΚΕΚ), αποτιμήθηκε στην τρέχουσα αξία της σύμφωνα με την παρ.2.2.112 περ.5 α.β του ΠΔ 315/99. Η τρέχουσα αξία της επιχείρησης υπολογίστηκε βάσει του καταβεβλημένου ποσού των 370.000,00€ και λήφθηκε από δημοσιευμένο ισολογισμό.
- 3) Για την χρήση 2020 δε λήφθηκαν από την εταιρεία «Ηλεκτρονική Αυτοδιοίκηση Έργων Πληροφορικής» οι οικονομικές πληροφορίες που απαιτούνται, ώστε να αποτυπωθεί στις οικονομικές καταστάσεις η αποτίμηση αυτής.
- 4) Η συμμετοχή στην εταιρεία Αθηναϊκό Αέριο ΑΕ, αποτιμήθηκε στην τρέχουσα αξία της σύμφωνα με την παρ.2.2.112 περ.5 α.β του ΠΔ 315/99. Η τρέχουσα αξία της επιχείρησης λήφθηκε από δημοσιευμένο ισολογισμό.
- 5) Η συμμετοχή στην εταιρεία Κέντρο Πρόληψης & Αντιμετώπισης της Εξάρτησης των Δήμων Καλλιθέας, Μοσχάτου & Ταύρου "ΣΤΑΘΜΟΣ", αποτιμήθηκε στην αξία κτήσης της σύμφωνα με την παρ.2.2.112 περ.5 α.β του ΠΔ 315/99. Δεν δημοσιεύει ισολογισμό διότι δεν είναι φορέας Γενικής Κυβέρνησης και είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο επιδοτούμενων από το δημόσιο φορέων και έχει τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την ένταξη του αυτή και δεν είναι επιχείρηση. Δεν τηρεί διπλογραφικό σύστημα.

5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

(α) 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) 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 διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων.

Η τιμή αποτίμησης όλων των αποθεμάτων υπολογίστηκε με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους η οποία ακολουθείται πάγια.

6. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

(α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.20: Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού «λοιπές προβλέψεις» όταν είναι αξιόλογες.

1) Λοιπές Προβλέψεις

Σύμφωνα με επιστολή της νομικής υπηρεσίας του Δήμου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους κατά του Δήμου, οι οποίοι διεκδικούν αποζημιώσεις Για τις εν λόγω αγωγές σχηματίστηκε πρόβλεψη στη χρήση 2020 για τις υποχρεώσεις που ενδέχεται βάσει εκτίμησης να βαρύνουν τον Δήμο μελλοντικά ανέρχεται την 31/12/2020 στο συνολικό ποσό των 3.720.823,07€.

Ανάλυση επιπλέον προβλέψεων που έχουν αποτυπωθεί στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου:

2) Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Στο Δήμο υπηρετούν μόνιμοι υπάλληλοι και υπάλληλοι αορίστου χρόνου που έχουν επιλέξει ως συνταξιοδοτικό φορέα το Ι.Κ.Α. Οι υπάλληλοι αυτοί δικαιούνται κατά την έξοδό τους από τη υπηρεσία για συνταξιοδότηση, αποζημίωση σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3584/2007. Ο Δήμος έχει σχηματίσει πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

συμπληρωματικά για την χρήση στο ποσό 98.363,60€. Σωρευτικά οι σχηματισμένες προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ανέρχεται την 31/12/2020 σε 1.045.563,91€.

3) Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Έχουν σχηματιστεί προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις συνολικού ύψους 20.396.690,61€. Η πρόβλεψη υπολογίστηκε βάση των ακίνητων υπολοίπων απαιτήσεων άνω του ενός έτους.

(β) Παρ. 4.1.501 περίπτ.9: Οι υποχρεώσεις του Δήμου, για τις οποίες η προθεσμία εξόφλησής 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 του.

Στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνονται δάνεια χορηγηθέντα από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων τα οποία η διάρκεια εξυπηρέτησής τους είναι μεγαλύτερη των πέντε ετών και αναλύονται ως ακολούθως:

Τράπεζα	Υπόλοιπο δανείου την 31/12/2019	Ποσό που δεν καταβλήθηκε λόγω αναστολής δόσεων	Υπόλοιπο δανείου την 31/12/2020 (μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις)
858	487.908,56	23.991,79	450.717,75
864	1.193.011,87	87.946,29	1.021.547,28
866	39.607,05	7.844,68	20.370,99
Γενικό Σύνολο	1.575.505,68	119.782,76	1.492.636,10

Σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 5003/22 άρθρο 91, έχει ανασταλεί η παρακράτηση ενδεκατομηρίων έναντι τοκοχρεολυτικών δόσεων, δανείων που έχουν χορηγηθεί από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων για ποσό που ανέρχεται συνολικά 119.782,86€. Η εξόφληση του ποσού αυτού, πραγματοποιείται άτοκα με ισόποση κατανομή των ποσών αυτών στις υπολειπόμενες δόσεις, αρχής γενομένης από 1/1/2024.

(γ) 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.

	Αξία στο τέλος της χρήσης 2019	Αξία στο τέλος της χρήσης 2020
Ήδη καταβληθείσα αποζημίωση μέχρι την ημερομηνία της δικαστικής απόφασης	3.069.769,03	3.069.769,03
Τόκοι από 05.08.2009 έως 31.12.2012	1.137.750,45	1.137.750,45
Αποζημίωση οικοπέδου του Ι.Κ.Α 2.614,75 τ.μ (5.568.234,40 €).	5.154.502,38	5.145.502,38
Σύνολο	9.362.021,86	9.362.021,86

7. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

(α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.17β: Αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" και 56.01 "Έξοδα χρήσεως πληρωτέα", αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού

1. Έξοδα επόμενων χρήσεων

Ανάλυση:

Περιγραφή	2020	2019
Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	8.756,30	0,00
Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	12.506,26	0,00
Σύνολο	21.262,56	0,00

2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

Ανάλυση:

Περιγραφή	2020	2019
Έσοδα από φόρο ηλεκτροδοτούμενων χώρων	208.479,16	174.253,13
Έσοδα από πρόστιμο ΚΟΚ	14.515,00	26.463,95
Έσοδα από δημοτικά τέλη καθαριότητας	3.098.938,84	2.567.584,10
Λοιπά έσοδα υπηρεσιών καθαριότητας	30.033,36	39.626,68
Έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας	307.674,67	259.036,47
Έσοδα ασφαλιστικών εισφορών μέσω προγραμμάτων ΕΣΠΑ ΟΑΕΔ	3.365,66	56.838,25
Έσοδα από τόκους καταθέσεων	10.709,15	9.987,02
Έσοδα από Ενοίκια	46.917,44	39.625,65
Σύνολο	3.720.633,28	3.173.415,25

Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού

3. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Ανάλυση:

Περιγραφή	2020	2019
Δικαιώματα ΔΕΗ από την είσπραξη τελών	87.432,70	67.307,62
Παροχές τρίτων (ρεύμα)	32.728,27	157.021,75
Διάφορα έξοδα (εισφορές υπέρ συνδέσμων, δικαιώματα από ΤΑΠ)	690.938,46	1.124.421,04
Σύνολο	811.099,43	1.348.750,41

8. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

(α) 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 μηναίων

παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.
Ο Δήμος δεν τηρεί λογαριασμούς τάξεως.

9. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ

(α) 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.

Για την ασφάλεια των δανείων του, ο Δήμος εκχώρησε έσοδα του, λόγω ενεχύρου, στο Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων προς εξασφάλιση των χορηγημένων Δανείων.

10. ΑΜΟΙΒΕΣ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ

α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.13: Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοίκησης και διεύθυνσεως 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.

Αναλύονται Σε:

Περιγραφή	2020	2019
Έξοδα παραστάσεως Δημάρχου ή Προέδρου Κοινότητας, Αντιδημάρχου και Προέδρου Δημοτικού Συμβουλίου	268.713,68 €	164.441,85 €
Έξοδα κινήσεως Προέδρων Δημοτικών Συμβουλίων	10.800,00 €	3.600,00 €
Έξοδα κηδείας Δημάρχων και Προέδρων Κοινοτήτων	0,00 €	4.000 €
Εργοδοτικές εισφορές επί των εξόδων παράστασης και των λοιπών παροχών σε Αιρετούς	50.806,18 €	34.162,35 €
Σύνολο	330.319,86 €	206.204,20 €

(β) Παρ. 4.1.501 περίπτ.14: Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη των οργάνων διοίκησης και διεύθυνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιαστών 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 συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

11. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

α) 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.

Αναλύονται ως εξής:

A) Μέσος όρος προσωπικού	862	801
B) Κατηγορίες προσωπικού		
Μόνιμοι	510	524
Αορίστου χρόνου	87	92
Ορισμένου χρόνου	229	185
Αιρετοί – Μέλη Διοίκησης	14	0
Σύμβαση Έργου	10	0
Σύμβαση Έργου (Τίτλος κτήσης)	2	0
Ειδικοί Συνεργάτες-Ειδικοί Σύμβουλοι	7	0
Δικηγόροι με πάγια αντιμισθία	2	0
Γενικό Γραμματέας	1	0
Γ) Αμοιβές - έξοδα προσωπικού	14.637.668,24€	14.230.209,85
Αποδοχές μόνιμου προσωπικού	9.115.776,30 €	8.266.770,10 €
Αποδοχές προσωπικού με σύμβαση αορίστου χρόνου	1.438.338,08 €	1.445.967,07 €
Αμοιβές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	197.716,00 €	135.791,61 €
Αποδοχές έκτακτου προσωπικού	1.086.135,09 €	1.866.470,30 €
Εργοδοτικές εισφορές	2.683.783,40 €	2.395.763,35 €
Παραεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	114.649,37 €	111.456,85 €
Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	1.270,00 €	7.990,57 €

(β) 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) 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.

Αναλύονται ως εξής:

	2020	2019
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.570.003,48 €	1.840.243,49 €
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων	1.504.029,80 €	1.794.055,48 €
Έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων Τρίτων	42.823,39 €	0,00 €
Διάφορα έκτακτα έσοδα	23.150,29 €	46.188,01 €
Έκτακτα κέρδη	0,00 €	0,00 €
Λοιπά έκτακτα κέρδη	0,00 €	0,00 €
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	28.067,94 €	8.219,18 €
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα	28.067,94 €	8.219,18 €
Έκτακτες ζημιές	314.356,53 €	0,00 €
Ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις	314.356,53 €	0,00 €

Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	380.264,93 €	748.665,96 €
Χρεωστικές διαφορές μεταβατικών λογαριασμών	4.499,97 €	0,00 €
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών	287.174,35 €	277.024,13
Έξοδα – διορθώσεις προηγ. χρήσεων	68.804,17 €	0,00 €
Διαγραφές Ακυρωτικών Χρεώσεων	0,00 €	456.695,92 €
Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	19.786,44 €	14.945,91 €
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.143.465,33€	1.381.971,25€
Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	1.341.862,58 €	1.377.196,34 €
Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	139.087,19 €	4.774,91 €
Έσοδα – διορθώσεις επιχορηγήσεων προηγούμενων χρήσεων	662.515,56	0,00 €
Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	56.856,14 €	87.883,59 €
Επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών	50.439,84 €	79.243,28 €
Επιστροφή εν γένει χρημάτων	6.416,30 €	8.640,31 €
Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	10.556.330,10 €	2.960.234,94 €
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια	10.526.985,18 €	2.960.234,94 €
Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα	29.344,92 €	0,00 €
Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	209.841,32 €	109.707,00 €
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	209.841,32 €	109.707,00 €

12. ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

(α) 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) Στην παρούσα χρήση σχηματίσθηκε επιπλέον πρόβλεψη απομείωσης ποσού 10.526.985€ σε βάρος των αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσης 2020 για ανείσπρακτες «Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών» από προηγούμενες χρήσεις.
- 2) Ο Δήμος, σε εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Ε.(άρθρο 39 & 40 του Ν. 4172/2013), υπέβαλε στην αρμόδια φορολογική αρχή, τη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, για τα εισοδήματα από τόκους καταθέσεων και ακίνητη περιουσία που απέκτησε στο έτος 2020. Για τη φορολόγηση των ανωτέρω εισοδημάτων επιβαρύνθηκε με φόρο ποσού 19.484,62€.
- 3) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου, δεν έχουν εξετασθεί για τις μη παραγεγραμμένες χρήσεις από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν καταστεί οριστικές. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό έλεγχο για τις ανέλεγκτες χρήσεις και δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.

Καλλιθέα, 20-06-2025

Η ΣΥΝΤΑΚΤΡΙΑ

**Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**ΔΟΥΚΑ ΜΑΡΙΑ
Α.Δ.Τ ΑΖ 094566**

**ΚΑΡΑΓΙΛΑΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
Α.Δ.Τ ΑΡ 164288**

**ΠΑΠΑΣΠΥΡΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ
Α.Δ.Τ ΑΝ664611**

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

**ΑΣΚΟΥΝΗΣ Ι. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
Α.Δ.Τ Α00173100**